

[RF7 – Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive](#)

[RF9 – Reddito determinato con criteri non analitici](#)

[RF12 – Ricavi non annotati](#)

[RF16 – Imposte indeducibili o non pagate](#)

[RF23 – Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 4 e comma 5 ultimo periodo](#)

[RF24 – Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile](#)

[RF118 – RF122 Interessi passivi non deducibili](#)

[RF71 – Plusvalenze patrimoniali](#)

[RF72 – Perdite scomputabili](#)

[RF73 – Reddito imponibile](#)

Il quadro RF "Reddito di impresa in contabilità ordinaria" può essere compilato:

- in automatico dal software, nel caso di utilizzo del modulo contabilità GB. I dati provengono direttamente dalle scritture contabili ed è possibile visualizzare il dettaglio degli importi, che determinano il risultato riportato nel rigo, facendo doppio click nei campi di colore giallo intenso/celeste.

GBSOFTWARE ? CONTROLLO REMOTO

2023 256200(P)

Anagrafica Stampa Telematico Console Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida inWeb Comunicazioni Supporto

Applicazioni
Quadri

Controllo di gestione F24 Iva Iva74-bis SC 770 ISA Contabilità Bil Europeo Irap Iva TR Intra CU Liquidazioni Iva Esterometro Temporary Framework Cassetto fiscale

GUIDA E VIDEO Controlli

Abbinamento conti

1 di 3

Situazione Fiscale

Società di Capitali - Anno 2023 - Utile

CodAtt	Conto	Nome	Saldo
256.200	60000	Acquisto di materie prime	108.389,80
256.200	60040	Acquisto di semilavorati	27.030,00
256.200	60730	Comp.prof.consul.amm.va/fisc.	1.913,60
256.200	60812	Carburanti e lubrificanti 100%	699,02
256.200	608124	Carburanti e lubrificanti 20%	397,20
256.200	60822	Assicurazioni automezzi 100%	105,96
256.200	608224	Assicurazioni automezzi 20%	125,29
256.200	60830	Energia elettrica	853,00
256.200	60836	Acquedotto fognature depurat.	350,00
256.200	60871	Spese pul./serv./prev.incendi	450,00
256.200	60900	Locazioni operative	4.577,50
256.200	70000	Ricavi vendite	-165.193,83
256.200	70001	Vendita rottami ferrosi	-670,68
		Totale	-20.973,14

RF1 Codice e				
RF2 Compo	Totale			165.865,00
RF3 Opzion	Forzatura	Nella forzatura viene riportato il valore forzato manualmente nel campo all'interno del quadro		
Risultato del conto economico				
RF4 A) UTILE				20.973,00
RF5 B) PERDITA				,00
RF6 C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI	Ammortamenti	Altre rettifiche	Accantonamenti	
RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	,00	,00	,00	,00
RF8 Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)				,00
RF9 Reddito determinato con criteri non analitici				,00
RF10 Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività				,00

- manualmente dall'utente, inserendo direttamente i dati nel quadro (campi gialli) o all'interno delle gestioni di dettaglio (campi celesti).

Reddito di impresa in contabilità ordinaria

Dal pulsante "Situazione fiscale" è possibile accedere al prospetto fiscale del regime impresa in contabilità ordinaria, presente in contabilità.

				Deducibilità imposte dirette					
		Conto	Descrizione	Importo	% deducibile	Deduc. fiscale	Non deducibile		
		RICAVI							
Risultato del conto economico	RF4 A) UTILE	70000	Vendita materie prime	100,00	100,00%	100,00	0,00	150,00	
	RF5 B) PERDITA	70001	Ricavi vendite Austria	13.838,57	100,00%	13.838,57	0,00	,00	
		70002	Ricavi vendite Belgio	4.348,61	100,00%	4.348,61	0,00	,00	
Variazioni in aumento	RF6 C) COMPONENTI EXTRACONTRIBUTIVI	70003	Ricavi vendite Spagna	7.945,88	100,00%	7.945,88	0,00	,00	
		70004	Vendita materie...	877,20	100,00%	877,20	0,00	,00	
		RF7 Quote costanti	70005	Ricavi vendite Germania	99.952,54	100,00%	99.952,54	0,00	,00
		RF8 Quote costanti	70006	Ricavi vendite Francia	111.647,37	100,00%	111.647,37	0,00	,00
		RF9 Reddito determinato	70007	Ricavi vendite Italia	148.131,38	100,00%	148.131,38	0,00	,00
		RF10 Redditi di immobilità	70008	Ricavi...	18.827,04	100,00%	18.827,04	0,00	,00
		RF11 Spese ed altri carichi	70055	Ricavi corrispettivi Romania	949,36	100,00%	949,36	-0,00	,00
			70100	Vendita imballaggi a terzi Italia	679,99	100,00%	679,99	0,00	,00
		RF12 Ricavi non annunciativi	70510	Contributo regionale legge...	4.726,08	100,00%	4.726,08	0,00	,00
			70621	Arrotondamenti attivi	0,59	100,00%	0,59	0,00	,00
	RF13 Rimanenze non ammortizzate	70632	Indennizzi sinistri	2.598,73	100,00%	2.598,73	0,00	,00	
	RF14 Compensi spettanti	70641	Indennizzi sinistri	157,70	100,00%	157,70	0,00	,00	
	RF15 Interessi passivi	70644	Utili su cambi	11,19	100,00%	11,19	0,00	,00	
	RF16 Imposte indebitate	TOTALE			414.792,23		414.792,23	0,00	,00
		COSTI							374,00
	RF17 Oneri di utilità sociale				Erogazioni liberalità		,00	,00	
	RF18 Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR							,00	
	RF19 Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili						31,00	31,00	
	RF20 Minusvalenze relative a partecipazioni esenti							,00	
	RF21 Ammortamenti non deducibili ex artt. 102, 102-bis e 103				00	ex art. 104	00	,00	
	RF22 Variazioni ex artt. 118 e 123				00		00	,00	

come al modello ministeriale

ATTENZIONI!

Ai fini di una corretta compilazione del dichiarativo, consigliamo all'utente di effettuare il riporto dei dati nei seguenti righi che non sono completamente gestiti dalla procedura.

I. Rigo "RF8"
 ai sensi dell'art. 88, comma 3, lett. b), del TUIR, i proventi in denaro o in natura conseguiti a titolo di contributo o di liberalità, esclusi i contributi di cui alle lett. g) ed h) del comma 1 dell'art. 85 del TUIR, concorrono a formare il reddito nell'esercizio in cui sono stati incassati ovvero, a scelta del contribuente, in quote costanti in tale esercizio e nei successivi, ma non oltre il quarto.

ESEMPIO
 Un contributo in c/capitale pari a 200.000 contabilizzato per competenza nel 2021 ed incassato nel 2022.

In Redditi SC 2022, periodo d'imposta 2021, si deve effettuare una variazione in diminuzione per il totale, nel rigo RF55, perché tali contributi sono tassati secondo il principio di cassa, così da rimandare la tassazione nel periodo corretto.

In Redditi SC 2023, periodo imposta 2022, il contribuente può decidere di adottare due modalità di tassazione:

- In caso di Tassazione integrale, si deve effettuare una variazione in aumento per il totale nel rigo RF31
- In caso di Rateizzazione, si deve effettuare:
 - una variazione in aumento nel rigo RF31 per il totale,
 - una variazione in aumento nel rigo RF8 per la parte della quota costante,
 - una variazione in diminuzione nel rigo RF55 per il totale.

L'utente, in base alla tipologia di tassazione prescelta, deve intervenire nel modello dichiarativo, facendo le riprese fiscali corrette.

I conti che devono essere utilizzati per stornare i contributi in conto capitale rilevati ma non incassati sono:

- 705420 Contributi c/capitale non incassati
- 741170 Contributi c/capitale non incassati

II. Rigo "RF14" e "RF40"
 Nel rigo RF14 sono riportati i compensi degli amministratori imputati a conto economico ma non corrisposti.

Il conto da utilizzare per stornare i compensi rilevati ma non pagati è
 610050 Compensi amm/ri non pagati

In RF40 sono riportati, dal rigo RF14 del modello di dichiarazione del periodo precedente, i compensi degli amministratori.

GBSOFTWARE ? CONTROLLO REMOTO

GB9995 2023 256200(P)

Anagrafica Stampa Telematico Console Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida inWeb Comunicazioni Supporto

Applicazioni Controllo di gestione F24 Iva Iva74-bis SC 770 ISA Contabilità Bil Europeo Irap Iva TR Intra CU Liquidazioni Iva Esterometro Temporary Framework Cassetto fiscale

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RU RX Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli 1

Abbinamento conti

RF40 (19173) - RF40 Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art.95, comma 6) e, se...

RF40 Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art.95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art.95, comma 5)

Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art.95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art.95, comma 5)	Da contabilità	Input Variazione	Totale
	0,00	0,00	0,00
Compensi amministratori anno precedente			
Compensi spettanti agli amministratori ma non ancora corrisposti - da REDDITI SC anno imposta 2022			35.000,00
Indicare una "x" se i compensi dello scorso anno non sono stati pagati			
Compensi spettanti agli amministratori corrisposti nel periodo d'imposta, relativi ad esercizi precedenti			35.000,00
RF40			35.000,00

NOTE:

RF37 Fondo delle imprese minime determinate automaticamente

RF38 Dividendi derivanti da utili formati in regime di trasparenza

RF39 Proventi degli immobili di cui al rigo RF10

RF40 Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art. 95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art. 95, comma 5)

35.000,00

1 III. Rigo "RF16"

Nel rigo RF16 devono essere indicate, oltre alle imposte indeducibili, le imposte e tasse rilevate in contabilità che non sono state pagate: il conto che deve essere utilizzato per girocontare tali importi è il 632099 Imposte e tasse non pagate

Nel rigo RF16 sono stati inseriti due bottoni:

- Calcolo deduzione Irap per determinare la deducibilità dell'Irap ai fini Ires
- Calcolo deduzione Imu per calcolare la quota deducibile dell'IMU versata nel corso del periodo d'imposta.

IV. Rigo "RF23"

Le spese di rappresentanza, per le imprese di nuova costituzione, sostenute nei periodi d'imposta anteriori a quello in cui sono conseguiti i primi ricavi, possono essere portate in deduzione dal reddito nel periodo in cui si ottengono i primi ricavi e in quello successivo.

In questo caso però l'utente deve riportare l'importo delle spese non deducibili per assenza di ricavi nel quadro RS, rigo RS101 nel periodo d'imposta precedente all'ottenimento dei ricavi.

V. Rigo "RF18"

In questo rigo devono essere riportati i costi per mezzi di trasporto indeducibili. Integrato GB non gestisce il "Leasing" pertanto l'utente deve indicare manualmente i costi non deducibili per automezzi in leasing.

VI. Rigo "RF21"

In tale rigo sono riportate le quote di ammortamento non deducibili. Se ci sono ammortamenti non deducibili relativi ai fabbricati, per la quota del terreno su cui sono ubicati, l'utente deve compilare la sezione "Ammortamento dei terreni" del quadro RS.

VERIFICA ABBINAMENTO CONTI

Ai fini di una corretta integrazione del dichiarativo con la contabilità, è necessario controllare che i conti inseriti dall'utente siano correttamente abbinati ai quadri.

GB999S 2023 256200(P) Anagrafica Stampa Telematico Console Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida inWeb Comunicazioni Supporto

Applicazioni Controllo di gestione F24 Iva Iva74-bis SC 770 ISA Contabilità Bil Europeo Irap Iva TR Intra CU Liquidazioni Iva Esterometro Temporary Framework Cassetto fiscale

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RU RX Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli Abbinamento conti

RF30 Applicazione IAS/IFRS e d.lgs. n. 139/2015

RF Redditi 2024 - Riepilogo abbinamento dei conti con riprese fiscali al quadro

Visualizza solo i campi del modello che determinano la base imponibile

Visualizza solo i conti con saldo contabile diverso da zero

Quadro RF Filtra per: **Variazioni e interessi**

Rigo / Conto	Descrizione del conto	Costi Ricavi	Importo della contabilità	% Ded. fiscale	Importo deducibile	Importo non deducibile
Variazioni in aumento						
RF18 - Altri costi non deducibili					25,06	100,23
608224	Assicurazioni automezzi 20%	C	125,29	20,00	25,06	100,23
RF18 - Carburanti in deducibili					79,44	317,76
608124	Carburanti e lubrificanti 20%	C	397,20	20,00	79,44	317,76
RF23 - Ricavi e proventi della gestione caratteristica					165.864,51	0,00
70000	Ricavi vendite	R	165.193,83	100,00	165.193,83	0,00
70001	Vendita rottami ferrosi	R	670,68	100,00	670,68	0,00
Anno 2023 - costo del personale per calcolo deduzione Irap					249.209,23	0,00
61000	Salari e stipendi	C	166.668,08	100,00	166.668,08	0,00
61005	Compensi collaboratori/Amm.ri	C	25.275,05	100,00	25.275,05	0,00
61100	Contributi Inps	C	44.793,23	100,00	44.793,23	0,00
61105	Contrib. Inps L.335	C	2.930,57	100,00	2.930,57	0,00
61200	T.F.R. lavorat. tempo pieno	C	9.542,30	100,00	9.542,30	0,00
Variazioni in diminuzione						
Interessi passivi Art. 96 TUIR						
Tutti i conti con deducibilità parziale (<= da 100%) risultano agganciati correttamente						
Conti totalmente deducibili (uguale a 100%) che risultano non agganciati alle gestioni delle variazioni in aumento/variazioni in diminuzione/interessi passivi						

Dettaglio altre variazioni in aumento

35.000,00

www.gbsoftware.it

Variazioni in diminuzione

Per maggiori informazioni sul funzionamento della gestione si rimanda alla [guida on-line](#) della maschera.

Ripporto dati dagli anni precedenti

Per gli utenti che hanno utilizzato, nelle precedenti annualità, il software Dichiarazioni GB o Integrato GB, la procedura permette di riportare gli importi dalla dichiarazione del periodo precedente nelle parti del modello che lo richiedono.

Per ottenere il riporto dei dati è necessario accedere alla gestione "Controllo stato applicazione" tramite il pulsante "Controlli".

Gestione controlli

CONTROLLI STAMPA

Guida Visualizza note

Condividi Esci

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Capitali	F24
Importazione dati da anno precedente	Vai	<input type="checkbox"/>		Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.	
Importazione effettuata ma sbloccata dall'utente.					

Importazione dati da anno precedente

IMPORTAZIONE DATI OPZIONI STAMPA

Dichiarativo GB anno precedente

Telematico anno precedente

Inserimento manuale

Provenienza dati

Conferma importazione dati

Elenco dati da riportare in dichiarazione da Redditi Società di Capitali 2021 a Redditi Società di Capitali 2022

Visualizza solo i quadri sorgente abili Visualizza solo campi valoriz:

Sorgente			Destinazione		
Campo	Descrizione	Valore	Campo	Descrizione	
Canone Rai	Canone Rai	3	Canone Rai	Canone Rai	
RF14	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art.95, commi 1 e 2)	33.769	RF40	Compensi spettanti agli amministratori ma non ancora corrisposti	
RF120 col.3	Eccedenza di ROL riportabile - Presente periodo di imposta	30.172	RF119 col.5	Risultato operativo lordo - Precedente periodo d'imposta	
RF120 col.6	Eccedenza di ROL riportabile - 2° periodo imposta precedente	14.206	RF119 col.3	Risultato operativo lordo - 3° Periodo imposta precedente	
RF120 col.7	Eccedenza di ROL riportabile - Precedente periodo di imposta	42.574	RF119 col.4	Risultato operativo lordo - 2° Periodo imposta precedente	
RX1 col.5	IRES - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	20.916	RN19	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione	

Per maggiori informazioni sul funzionamento della gestione si rimanda alla [guida on-line](#) della maschera.

Ripporto abbinamento conti anno precedente

L'utente che ha abbinato e/o disabbinato dei conti dai rigli del modello nell'anno precedente può effettuare il riporto degli stessi tramite la funzionalità "Importazione dall'anno precedente dei filtri".

Personalizzati dall'utente".

Per accedere alla maschera per il riporto automatico dell'abbinamento dei conti agganciati negli anni precedenti, si deve aprire la form dei "Controlli" e poi cliccare sul pulsante "Vai" relativo al riporto dei conti.

Per maggiori informazioni sulla gestione "Riporto conti da anno precedente" si rimanda alla [guida on-line](#).

Gestioni del quadro RF

RF7 - Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive

Tale gestione permette di determinare le quote costanti delle plusvalenze e delle sopravvenienze imputabili all'esercizio.

RF9 - Reddito determinato con criteri non analitici

- Rigo RF9 deve essere compilato manualmente dall'utente attraverso la gestione "Reddito determinato con criteri non analitici". Tale gestione deve essere compilata in caso di:
 - Società agricole, che hanno indicato in Anagrafica l'opzione "Art.32 DPR 917/86 in quanto determinano il reddito con il metodo forfettario;
 - Imprese marittime ex. art.155 del TUIR;
 - Srl costituite da imprenditori agricoli art. 1 comma 1094, L.296/2006;
 - Soggetti che esercitano attività di produzione e cessione di energia elettrica di cui art. 1, comma 423, Legge 23 dicembre 2016 n.266.

GBSOFTWARE ? CONTROLLO REMOTO

GB9995
 2023 256200(P)
 Anagrafica Stampa Telematico Console Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida inWeb Comunicazioni Supporto
 Applicazioni Controllo di gestione F24 Iva Iva74-bis SC 770 ISA Contabilità Bil Europeo Irap Iva TR Intra CU Liquidazioni Iva Esterometro Temporary Framework Cassetto fiscale
 Quadri Frontespizio RF RN RO RS RU RX Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli Abbinamento conti 1 di 3

RF9 Reddito determinato con criteri non analitici

beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività
 di cui al rigo RF10

ISA		1	2	3
Componenti positivi				
inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis 93, 94)				
Costi (art. 95, comma 5)				
Deduzione Irap				
Erogazioni liberali				
art. 164 del TUIR				418,00
Spese passive e perdite non deducibili				
art. 103			ex art. 104	
art. 102				
art. 105				
art. 106				
in parte				
art. 105				
art. 106				
art. 102				

RF26 Variazione riserva sinistri e ramo vita (art. 111)

RF12 – Ricavi non annotati

Nel rigo RF12 è presente il pulsante che permette di accedere alla gestione "ISA: ulteriori componenti positivi", che sarà resa disponibile con l'applicazione ISA.

RF12 Ricavi non annotati ISA: ulteriori componenti positivi ISA
 1 2 3
 ,00 ,00 ,00

RF16 – Imposte indeducibili o non pagate

Nel rigo RF16 sono riportati in automatico:

- Imposte indeducibili e Imposte deducibili non pagate, da indicare in RF16;
- Imposte anticipate, da indicare in RF55 con codice 24;
- Deduzione Imu, da indicare in RF55 con codice 38;
- Deduzione Irap, da indicare in RF55 con codice 12;
- Deduzione Irap per spese del personale dipendente e assimilato, da indicare in RF55 con codice 33.

Le ultime tre voci sono riportate in questa gestione dai prospetti "Calcolo deduzione Irap" e "Calcolo deduzione IMU" che si attivano dagli omonimi pulsanti.

Software interface for tax management. The main window shows a table of tax items with columns for description, amount, and status. A red box highlights a value of 0,00 in the 'Deduzione Irap' column. A red arrow points from this box to a window titled 'RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)'. This window contains a table with columns 'Da contabilità', 'Input', 'Variazione', and 'Totale'. It also includes sections for 'Deducibilità IRAP' with codes RF55 12 and RF55 33, and a 'NOTE' section.

Calcolo deduzione Irap

In questa gestione sono riportati i calcoli delle deduzioni Irap.

Nella prima parte della scheda di dettaglio sono riportati: "Saldo 2021" e "Acconti 2022" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2022, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2023, anno imposta 2022.



Si ricorda che per il riporto dei dati dal modello F24 è necessario avere inserito la "Data di versamento" nell'Applicazione F24. L'operazione è verificata in automatico dalla procedura tramite la funzione "Controlli". Il pulsante **Controlli** lampeggerà di colore rosso qualora l'operazione non sia stata effettuata/completata.

A seguire sono strutturate due sezioni:

- "Irap 10%", in cui si riporta il calcolo della deduzione forfettaria del 10% sul totale dell'imposta a condizione che concorrano alla determinazione della base imponibile interessi passivi e oneri assimilati indeducibili.
- "Irap spese del personale dipendente e assimilato", in cui si calcola la deduzione analitica dell'imposta, tenendo conto della percentuale di costo del lavoro sostenuto nel periodo rispetto al valore della produzione.

È necessario sottolineare che l'ammontare delle deduzioni calcolate nel periodo, sia analitica che forfettaria, non deve comunque essere superiore al valore dell'imposta complessivamente versata/dovuta.

GBSOFTWARE ? CONTROLLO REMOTO

2023 256200(P)

Anagrafica Stampa Telematico Console Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida inWeb Comunicazioni Supporto

Applicazioni Controllo di gestione F24 Iva Iva74-bis SC 770 ISA Contabilità Bil Europeo Irap Iva TR Intra CU Liquidazioni Iva Esterometro Temporary Framework Cassetto fiscale

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RU RX Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)

Deduzione Irap

Erogazioni liberali

art. 164 del TUIR

Imprese passive e perdite non deducibili

Art. 103

Art. 104

Art. 102, comma 6

Art. 105

Art. 106

Art. 109, comma 5

Rimanenze

Opere, forniture e servizi

Dettaglio altre variazioni in aumento

Calcolo deduzione Irap (19132) - Calcolo deduzione IRAP

GUIDA E VIDEO

Deducibilità Irap

Importi versati nel periodo d'imposta 2023

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2022	0,00	0,00	0,00
Irap acconto 2023	0,00	0,00	0,00
Irap dovuta per il 2023	0,00	0,00	0,00

Irap 10%

Interessi passivi e oneri assimilati anno 2022	0,00	0,00	0,00
Base di calcolo periodo imposta 2022	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi e oneri assimilati anno 2023	0,00	0,00	0,00
Base di calcolo periodo imposta 2023	0,00	0,00	0,00
Importo Deducibile pari al 10% della base di calcolo	0,00	0,00	0,00

Irap spese del personale dipendente e assimilato (D.L.20/2011)

Anno d'imposta 2022

Valore della produzione netta anno 2022	0,00	0,00	0,00
Costo del personale dipendente e assimilato	249.209,00	0,00	249.209,00

NOTA

Secondo quanto stabilito nell'art 6 comma 1, del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito con modificazioni dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2, a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2008, è ammesso in deduzione un importo pari al 10 per cento dell'imposta regionale sulle attività produttive, forfetariamente riferita all'imposta dovuta sulla quota imponibile degli interessi passivi e oneri assimilati al netto degli interessi attivi e proventi assimilati ovvero delle spese per il personale dipendente e assimilato al netto delle deduzioni spettanti.

I soggetti che possono accedere a tale possibilità di deduzione sono, coloro che determinano la base imponibile IRAP secondo gli art 5, 5-bis, 6, 7 e 8 decreto delegato n. 446 del 15/12/1997, rispettivamente elencati di seguito:

- * società di capitali e enti commerciali
- * società di persone e imprese individuali
- * banche e altri enti e società finanziarie
- * imprese di assicurazione
- * persone fisiche, società semplici e quelle ad esse equiparate esercenti arti e professioni.

Per approfondimenti è possibile consultare la "Circolare 16/E dell'agenzia delle entrate del 14/04/2009" e la "Circolare 8/E dell'agenzia delle entrate del 3/04/2013"

RF23 - Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 4 e comma 5 ultimo periodo

Nel rigo RF23 devono essere riportate le spese di rappresentanza in base alle disposizioni del TUIR. La gestione permette di effettuare i calcoli.

GBSOFTWARE ? CONTROLLO REMOTO

GB9995 2023 256200(P) Anagrafica Stampa Telematico Console Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida inWeb Comunicazioni Supporto

Applicazioni Controllo di gestione F24 Iva Iva74-bis SC 770 ISA Contabilità BI Europeo Irap Iva TR Intra CU Liquidazioni Iva Esterometro Temporary Framework Cassetto fiscale

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RU RX Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli 1 1 d 3

RF23 Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)

Spese di manutenzione e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)

Spese di cui agli articoli artt. 108 e 109 comma 4 del Tuir

	Da contabilità	Input Variazione	Totale															
Spese di rappresentanza in deducibili	0,00	0,00	0,00															
Spese per alberghi e ristoranti di rappresentanza	0,00	0,00	0,00															
Spese di rappresentanza deducibili	0,00	0,00	0,00															
Ricavi e proventi della gestione caratteristica	165.865,00	0,00	165.865,00															
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Importo ricavi e proventi</th> <th>Importo spese Rapp. deducibili</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fino a 10 milioni di euro</td> <td>165.865,00</td> <td>2.488,00</td> </tr> <tr> <td>oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>oltre € 50 milioni</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Totali</td> <td>165.865,00</td> <td>2.488,00</td> </tr> </tbody> </table>					Importo ricavi e proventi	Importo spese Rapp. deducibili	Fino a 10 milioni di euro	165.865,00	2.488,00	oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,00	0,00	oltre € 50 milioni	0,00	0,00	Totali	165.865,00	2.488,00
	Importo ricavi e proventi	Importo spese Rapp. deducibili																
Fino a 10 milioni di euro	165.865,00	2.488,00																
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,00	0,00																
oltre € 50 milioni	0,00	0,00																
Totali	165.865,00	2.488,00																
Importo spese di rappresentanza non deducibili			0,00															
Spese di competenza di altri esercizi (art.109 c.4 del Tuir)	0,00	0,00	0,00															
Quote spese di competenza di altri esercizi (art.109 c.4 del Tuir) deducibili nell'esercizio			0,00															
Spese per alberghi e ristoranti (non di rappresentanza)	0,00	0,00	0,00															
RF23 col.1	0,00	0,00	0,00															
RF23 col.2	0,00																	
RF23 col.3		0,00																

Matrice: 47

1. "Spese per alberghi e ristoranti di rappresentanza"

In base al dato presente la procedura effettua il calcolo delle le spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazione di alimenti e bevande che rientrano tra quelle di rappresentanza che sono deducibili nel limite del 75 per cento del loro ammontare, entro il limite dei ricavi.

2. "Spese di rappresentanza deducibili"

Secondo la nuova disposizione del comma 2 dell'art. 108 del TUIR, le spese di rappresentanza sono deducibili nel periodo d'imposta in cui sono sostenute se rispondono ai requisiti d'inerenza e congruità. In tale rigo sono sommate anche le spese di rappresentanza per alberghi e ristoranti.

Il limite di deducibilità è calcolato applicando all'ammontare dei ricavi e proventi della gestione caratteristica le percentuali stabilite dal D.M. 19 Novembre 2008.

3. Riporto dei dati nel dichiarativo

In fondo alla gestione la procedura visualizza gli importi che saranno riportati nei righi del modello, come definito dalle istruzioni ministeriali.

RF24 – Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile

Nel rigo RF24 "Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6)" è presente una gestione, all'interno della quale, cliccando sul pulsante **Apri manutenzioni..** è possibile accedere alla maschera che permetterà la gestione di tali spese.

GBSOFTWARE ? CONTROLLO REMOTO

GB9995 2023 256200(P) Anagrafica Stampa Telematico Console Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida inWeb Comunicazioni Supporto

Applicazioni: Controllo di gestione F24 Iva Iva74-bis SC 770 ISA Contabilità Bil Europeo Irap Iva TR Infra CU Liquidazioni Iva Esterometro Temporary Framework Cassetto fiscale

Quadri: Frontespizio RF RN RO RS RU RX Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli Abbinamento conti

RF24 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) 0,00

RF24 (19128) - Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la q... o in parte art. 105 art. 106

RF24 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) Apri manutenzioni..

Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 5 anni

Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 3 anni

Quote	2023	2024	2025	2026	2027	2028
A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)

Quote	2023	2024	2025	2026	2027
B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A+B

Valore da riportare al rigo RF24

Totale da riportare al rigo RF55 (codice 6)

MANUTENZIONI STAMPA

Guida Vai alla contabilità Aggiorna Per modificare i dati è necessario accedere alla gestione dall'applicazione contabilità

Manutenzioni Non integrato a contabilità

Data inizio esercizio 01/01/2023 Data fine esercizio 31/12/2023

Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2023 778.653,58

Id	Descrizione	Data acquisto	Valore fiscale
1	Impianti tecnici generici	31/01/2006	39.450,00
2	Attrezzatura	31/03/2006	49.807,73
7	Macchinari	31/01/2006	278.828,89
11	Beni strumentali vari inferiori a € 516,46	31/10/2009	500,00

Beni materiali con contratto di assistenza 0,00

Variazione 0,00

Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni 778.653,58

Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni 5% 38.932,68

Manutenzioni e riparazioni fiscalmente deducibili 38.932,68

Manutenzioni e riparazioni registrate in contabilità 0,00

Manutenzioni e riparazioni - quota eccedente il limite deducibile 0,00

Quote costanti manutenzioni e riparazioni deducibili negli esercizi successivi 0,00

RF32 D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO

RF34 Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive

RF35 Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive

RF36 Utili da partecipazione in società di persone o in enti

Variazioni in diminuzione



La maschera delle "Manutenzioni" deve essere utilizzata sia dagli utenti che sono in possesso del software Integrato GB che da coloro che utilizzano solo il modulo Dichiarazioni GB e che procedono alla compilazione manuale del modello.

In ogni caso, se negli anni precedenti è stata utilizzata la gestione "Manutenzioni", le spese di manutenzione e riparazione, eccedenti la quota deducibile nei periodi d'imposta precedenti, sono riportate nel dichiarativo dell'anno.

L'operazione è verificata in automatico dalla procedura tramite la funzione "Controlli".

Il pulsante **Controlli** lampeggerà di colore rosso qualora l'operazione non sia stata effettuata/completata.

Per maggiori informazioni sul funzionamento della gestione "Manutenzioni" si rimanda alla [guida on-line](#) presente all'interno della maschera stessa.

RF118 – RF122 Interessi passivi non deducibili

L' Art.96 del TUIR prevede

1) Gli interessi passivi e gli oneri finanziari assimilati sono interamente deducibili fino alla concorrenza dell'ammontare complessivo:

- Degli interessi attivi e proventi finanziari assimilati di competenza del periodo d'imposta
- Degli interessi attivi e proventi finanziari assimilati riportati da periodi d'imposta precedenti

L'eccedenza di interessi attivi non utilizzata ai fini della deducibilità degli interessi passivi dei periodi d'imposta precedenti può essere riportata in avanti senza limiti di tempo.

2) L'eccedenza di interessi passivi che non trova capienza nella somma tra gli interessi attivi del periodo d'imposta e tra quelli dei periodi d'imposta precedenti è deducibile nei limiti del 30% del ROL del periodo e dell'eventuale ROL riportato da periodi precedenti.

3) Non è più previsto il riporto illimitato delle eccedenze di ROL, il riporto è previsto per 5 periodi d'imposta

4) Il calcolo del ROL non avviene più in base ai valori di bilancio ma in base ai valori fiscali

5) Per la deduzione di interessi passivi che non trovano capienza negli interessi attivi (dei precedenti periodi d'imposta + interessi attivi del periodo) deve essere utilizzato prioritariamente il 30% del ROL del periodo d'imposta e successivamente il 30% del ROL riportato dai precedenti periodi d'imposta precedenti, a partire dal meno recente.

Compilazione della sezione in Società di Capitali GB

La compilazione dei rigi seguenti avviene tramite un'apposita gestione comune:

- **RF118_1 – Interessi passivi**, dove devono essere riportati interessi passivi e oneri finanziari assimilati
- **Prestiti ante 17/06/2016 - RF122_1 - ROL residuo**, dove deve essere indicato il ROL del periodo precedente (ROL contabile)
- **Prestiti ante 17/06/2016 - RF122_2 – Interessi passivi**, in cui l'utente deve indicare gli interessi passivi relativi a prestiti stipulati prima del 17/06/2016
- **Prestiti ante 17/06/2016 - RF122_3 – Interessi passivi deducibili**, in cui riportare la parte di interessi passivi e oneri finanziari assimilati per cui si intende utilizzare il ROL contabile.

**Prospetto
interessi passivi
non deducibili**

	RF118	Interessi passivi	1	9.563,00	2	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	,00	3	Interessi attivi	2.536,00	4	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta	,00		
		Interessi passivi direttamente deducibili	5	2.536,00	6	Eccedenza interessi passivi	7.027,00								
	RF119	Risultato operativo lordo	1	,00	2	5° Periodo imposta precedente	,00	3	4° Periodo imposta precedente	46.288,00					
			5	85.996,00	6	Precedente periodo d'imposta	,00	7	Presente periodo d'imposta	21.392,00					
Variazione RF120 col.3	RF120	Eccedenza di ROL riportabile	(di cui non trasferibile)												
Variazione RF120 col.4			4	45.679,00											
Variazione RF120 col.5															
Variazione RF120 col.6															
Variazione RF120 col.7															
	RF121	Interessi riportabili	(di cui non trasferibili al consolidato)												
			(di cui												
			PRESTITI PRIMA DEL 17/06/2016												
Variazione RF122 col.4	RF122	ROL contabile residuo	1	269.130,00	2	Interessi passivi	,00	3	Interessi passivi deducibili	,00	3A	di cui non trasferibile al consolidato	,00		
										3B	Trasferita al consolidato	,00	4	Eccedenza	269.130,00

Interessi Passivi (19179) - Interessi passivi

Interessi passivi	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Interessi passivi	9.563,00	0,00	9.563,00
di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016	0,00	0,00	0,00
RF118 1			9.563,00

RF122 Prestiti ante 17/06/2016	SC 2022	Input Variazione	Totale
RF122 1 - Risultato operativo lordo residuo (contabile)	269.130,00	0,00	269.130,00
RF122 2 - Interessi passivi ante 17/06/2016			0,00
RF122 3 - Interessi passivi deducibili		0,00	0,00

NOTE:

Intermediari

Rigo RF118
 Nella colonna 1 del rigo RF118 sono indicati gli interessi passivi secondo quanto inserito nella relativa gestione. Gli interessi passivi riportati in questo campo sono considerati al netto degli "Interessi passivi ante 17/06/2016" che trovano capienza nel ROL contabile

**Prospetto
interessi passivi
non deducibili**

	RF118	Interessi passivi	1	8.063,00	2	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	,00	3	Interessi attivi	2.536,00	4	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta	,00		
		Interessi passivi direttamente deducibili	5	2.536,00	6	Eccedenza interessi passivi	5.527,00								
	RF119	Risultato operativo lordo	1	,00	2	5° Periodo imposta precedente	,00	3	4° Periodo imposta precedente	,00	4	3° Periodo imposta precedente	,00		
			5	85.996,00	6	Precedente periodo d'imposta	,00	7	2° Periodo imposta precedente	,00					
Variazione RF120 col.3	RF120	Eccedenza di ROL riportabile	(di cui non trasferibile)												
Variazione RF120 col.4			4												
Variazione RF120 col.5															
Variazione RF120 col.6															
Variazione RF120 col.7															
	RF121	Interessi riportabili	(di cui non trasferibili al consolidato)												
			(di cui												
			PRESTITI PRIMA DEL 17/06/2016												
Variazione RF122 col.4	RF122	ROL contabile residuo	1	269.130,00	2	Interessi passivi	1.500,00	3	Interessi passivi deducibili	1.500,00	3A	di cui non trasferibile al consolidato	,00		
										3B	Trasferita al consolidato	,00	4	Eccedenza	267.630,00

Interessi Passivi (19179) - Interessi passivi

Interessi passivi	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Interessi passivi	9.563,00	0,00	9.563,00
di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016	0,00	1.500,00	1.500,00
RF118 1			8.063,00

RF122 Prestiti ante 17/06/2016	SC 2022	Input Variazione	Totale
RF122 1 - Risultato operativo lordo residuo (contabile)	269.130,00	0,00	269.130,00
RF122 2 - Interessi passivi ante 17/06/2016			1.500,00
RF122 3 - Interessi passivi deducibili		0,00	1.500,00

NOTE:

... sono deducibili a capienza degli interessi attivi e degli interessi attivi dei precedenti periodi d'imposta.
 Infatti, gli interessi passivi direttamente deducibili sono euro 2.536.
 L'eccedenza di interessi passivi che non trova capienza negli interessi attivi (5.527) sarà deducibile nei limiti del 30% del ROL del periodo e dell'eventuale ROL riportato dai periodi precedenti.
 Se il ROL dell'anno corrente non è sufficiente deve essere utilizzato il ROL degli anni precedenti, partendo dal meno recente.
 I ROL dei "precedente periodo d'imposta" che non sono stati utilizzati saranno riportati nel dichiarativo del prossimo anno.

**Prospetto
interessi passivi
non deducibili**

		1	Interessi passivi	8.063,00	2	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	,00	3	Interessi attivi	2.536,00	4	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta	,00
		5	Interessi passivi direttamente deducibili	2.536,00	6	Eccedenza interessi passivi	5.527,00						
		1	5° Periodo imposta precedente	,00	2	4° Periodo imposta precedente	46.288,00	3	3° Periodo imposta precedente	42.051,00	4	2° Periodo imposta precedente	78.197,00
	RF119 Risultato operativo lordo	5	Precedente periodo d'imposta	85.996,00	6	Presente periodo d'imposta	21.392,00	7	Interessi passivi deducibili	5.527,00			
		Consolidato											
		(di cui non trasferibile		1	,00	2	,00	3	Presente periodo d'imposta				
	RF120 Eccedenza di ROL riportabile			4	46.288,00	5	42.051,00	6	78.197,00	7	Precedente periodo d'imposta		
		Interessi passivi non deducibili											
		Trasferiti al consolidato											
		non trasferibili al consolidato		Prestiti prima del 17/06/2016		Prestiti dal 17/06/2016							
		(di cui 1		,00	2A	,00	2B	,00	3	0,00			
	RF121 Interessi riportabili												
		non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato									
		(di cui 4		,00	5	,00	6	,00	0,00				
		PRESTITI PRIMA DEL 17/06/2016											
		ECCEDENZA ROL CONTABILE											
		ROL contabile residuo		Interessi passivi		Interessi passivi deducibili		di cui non trasferibile al consolidato		Trasferita al consolidato		Eccedenza	
		1	269.130,00	2	1.500,00	3	1.500,00	3A	,00	3B	,00	4	267.630,00
	RF122												
	Variazione RF120 col.3												
	Variazione RF120 col.4												
	Variazione RF120 col.5												
	Variazione RF120 col.6												
	Variazione RF120 col.7												
	Variazione RF122 col.4												

Nella colonna 2 del rigo RF118, per chi ha gestito il modello Redditi SC 2022 con GB, sono riportati gli interessi passivi non deducibili nel periodo d'imposta precedente.

Nella colonna 3 del rigo RF118 gli interessi attivi sono riportati direttamente dalle registrazioni contabili, se la contabilità 2023 è stata registrata con GB.

Nella colonna 4 del rigo RF118 sono riportati gli interessi attivi del periodo d'imposta precedente non utilizzati per la deduzione degli interessi passivi.

In colonna 5 del rigo RF118 sono riportati gli interessi passivi direttamente deducibili in base all'importo degli interessi attivi.

RF122 – Prestiti ante 17/06/2016

La sezione si compila con la gestione in comune con il campo RF118_1.

Interessi passivi			
	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Interessi passivi	9.563,00	0,00	9.563,00
di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016	0,00	1.500,00	1.500,00
RF118 1			8.063,00
RF122 Prestiti ante 17/06/2016			
	SC 2022	Input Variazione	Totale
RF122 1 - Risultato operativo lordo residuo (contabile)	269.130,00	0,00	269.130,00
RF122 2 - Interessi passivi ante 17/06/2016			1.500,00
RF122 3 - Interessi passivi deducibili		0,00	1.500,00
NOTE:			

In particolare:

in RF122_1 è riportato il ROL contabile residuo dal precedente modello di dichiarazione

in RF122_2 devono essere indicati gli interessi passivi relativi a prestiti stipulati prima del 17/06/2016

in RF122_3 sono esposti gli interessi passivi di cui alla colonna 2 per cui si intende utilizzare prioritariamente il ROL contabile.

		PRESTITI PRIMA DEL 17/06/2016			ECCEDENZA ROL CONTABILE			
RF122		ROL contabile residuo	Interessi passivi	Interessi passivi deducibili	di cui non trasferibile al consolidato	Trasferita al consolidato	Eccedenza	
		1	269.130,00	2	1.500,00	3	1.500,00	
					3A	,00	3B	,00
							4	267.630,00

L'eventuale eccedenza di ROL non utilizzato sarà riportato da RF122_4 del modello di quest'anno a RF122_1 del modello del prossimo esercizio.

Il calcolo del ROL fiscale avviene dalla gestione che si apre dal campo RF119_6 – Presente periodo d'imposta.

interessi passivi non deducibili

RF118

Interessi passivi direttamente deducibili: 800,00

Eccedenza interessi passivi: 3.903,00

RF119 Risultato operativo lordo: 47.160,00

RF120 Eccedenza di ROL riportabile

RF121 Interessi riportabili

RF122 Prestiti ante 17/06/2016

RF123 Interpollo

RF124

Intermediari finanziari (art.113 del TUIR)

Esenzione degli utili e delle perdite

1	3.103,00	2	1.600,00	3	500,00	4	300,00
5	800,00	6	3.903,00				
1	,00	2	,00	3	2.000,00	4	1.000,00
5	500,00	6	47.160,00	7	3.903,00		

RF119 col. 6 - Risultato Operativo Lordo presente periodo d'imposta

	Da Contabilità	Input	Variazione	Totale
A) Valore della produzione				
A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	407.298,00	0,00	0,00	407.298,00
A2 - Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00
A3 - Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
A5 - Altri ricavi e proventi	7.483,00	0,00	0,00	7.483,00
Totale A) Valore della produzione				414.781,00
B) Costi della produzione				
B6 - Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	186.261,00	0,00	0,00	186.261,00
B7 - Servizi	89.265,00	0,00	0,00	89.265,00
B8 - Godimento di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
B9 - Costi del personale	56.253,00	0,00	0,00	56.253,00
B10 - Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00
B12 - Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00
B13 - Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
B14 - Oneri diversi di gestione	2.073,00	0,00	0,00	2.073,00
Totale B) Costi della produzione				333.852,00
Differenza tra valore e costi della produzione rilevanti ai fini del calcolo del ROL				80.929,00

Soggetto NON MICRO-IMPRESA: i componenti di natura straordinaria (lett.e e f) incidono in maniera positiva o neg

Tale gestione è suddivisa in due fogli:

- 1) ROL fiscale,
- 2) Dettaglio Riprese

1) ROL fiscale

Nel 1° foglio il software espone il calcolo della differenza tra valore e costi della produzione, rilevanti ai fini del calcolo del ROL.

RF119_6 - ROL fiscale (17162) - Risultato operativo lordo - Presente periodo d'imposta

RF119 col. 6 - Risultato Operativo Lordo presente periodo d'imposta

	Da Contabilità	Input	Variazione	Totale
A) Valore della produzione				
A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	407.298,00	0,00	0,00	407.298,00
A2 - Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00
A3 - Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
A5 - Altri ricavi e proventi	7.483,00	0,00	0,00	7.483,00
Totale A) Valore della produzione				414.781,00
B) Costi della produzione				
B6 - Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	186.261,00	0,00	0,00	186.261,00
B7 - Servizi	89.265,00	0,00	0,00	89.265,00
B8 - Godimento di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
B9 - Costi del personale	56.253,00	0,00	0,00	56.253,00
B10 - Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00
B12 - Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00
B13 - Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
B14 - Oneri diversi di gestione	2.073,00	0,00	0,00	2.073,00
Totale B) Costi della produzione				333.852,00
Differenza tra valore e costi della produzione rilevanti ai fini del calcolo del ROL				80.929,00
Soggetto NON MICRO-IMPRESA: i componenti di natura straordinaria (lett.e e f) incidono in maniera positiva o neg				
ativa sul calcolo dell'indice.				
Proventi straordinari compresi nella voce A) CE	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari compresi nella voce B) CE	0,00	0,00	0,00	0,00

A questo importo sono aggiunti/sottratti eventuali proventi/oneri straordinari rispettivamente compresi nella voce A) e B) del conto economico, se il soggetto è "Micro-Impresa".

Non sono effettuate variazioni se il soggetto "Non è Micro - Impresa".

Soggetto NON MICRO-IMPRESA: i componenti di natura straordinaria (lett.e e f) incidono in maniera positiva o negativa sul calcolo dell'indice.

Proventi straordinari compresi nella voce A) CE	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari compresi nella voce B) CE	0,00	0,00	0,00
ROL da depurare dalle componenti riprese a tassazione			80.929,00

La distinzione sulla tipologia del soggetto per il riporto dei componenti straordinari viene fatta sulla base delle disposizioni di cui al decreto legislativo 139/2015, con cui è stato esteso il concetto di "derivazione rafforzata" anche per i soggetti che adottano i principi contabili nazionali.



Per definire se la società è o non è Micro – Impresa è necessario completare il relativo controllo.

Nella parte inferiore del prospetto troviamo componenti positivi e negativi di reddito ripresi a tassazione.

Componenti positivi di reddito ripresi a tassazione			
	Dell'anno	Di anni prec.	
1) Plusvalenze art.86, comma 4	0,00	0,00	0,00
2) Sopravvenienze art.88, comma 2	0,00	0,00	0,00
3) Contributi o liberalità art.88 c.3, lett.b)	0,00	0,00	0,00
Altri			0,00
Totale componenti positivi ripresi a tassazione			0,00
Componenti negativi di reddito ripresi a tassazione			
	Dell'anno	Di anni prec.	
Compensi amministratori art.95, comma 5	0,00	33.769,00	33.769,00
Spese di rappresentanza	0,00		0,00
4) Manutenzioni e riparazioni art.102, comma 6	0,00	0,00	0,00
5) Svalutazioni e accantonamenti art.105	0,00	0,00	0,00
Altri			0,00
Totale componenti negativi ripresi a tassazione			33.769,00
ROL FISCALE			47.160,00

Tra questi troviamo, ad esempio:

Le quote delle plusvalenze, delle sopravvenienze e dei contributi o liberalità, quindi manutenzioni e riparazioni e svalutazione di cui all'art.105 le cui quote sono state rinviate a tassazione nei periodi successivi.

Tra questi componenti negativi troviamo anche i compensi degli amministratori non pagati e le spese di rappresentanza.

Nel secondo foglio "Dettaglio riprese" troviamo il dettaglio delle quote, la cui somma è riportata nel 1° foglio.

Per le plusvalenze, sopravvenienze e contributi o liberalità è indicata la parte di componenti straordinari poiché in caso di soggetto micro-impresa tali componenti non devono essere considerati.

L'importo degli interessi passivi indeducibili nell'esercizio precedente, se presente e se trova capienza nel calcolo di deducibilità del periodo d'imposta, è riportato in automatico con il codice 13 in RF55 – Altre variazioni in diminuzione.

Gli interessi passivi non deducibili sono invece riportati in RF15_1.

Reddito delle società sportive dilettantistiche

La sezione va compilata dalle società sportive dilettantistiche di capitali o cooperative senza fine di lucro che, abbiano optato per l'applicazione dell'imposta sul reddito delle società secondo le disposizioni di cui all'art.2 della legge 16 dicembre 1991, n. 398 (art. 90, comma 1, della legge 27 dicembre 2002, n. 289, modificato dall'art. 4 del decreto-legge 22 marzo 2004, n. 72, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 maggio 2004 n. 128). Per l'esercizio dell'opzione si applicano le disposizioni recate dal d.P.R. 10 novembre 1997, n. 442. Per poter fruire del regime agevolato previsto dalla legge n. 398 del 1991, dette società devono presumere di conseguire proventi derivanti dall'attività commerciale per un importo non superiore a 400 mila euro. In deroga alle disposizioni contenute nel testo unico delle imposte sui redditi, il reddito imponibile di dette società è determinato applicando all'ammontare dei proventi conseguiti, che concorrono alla formazione del reddito d'impresa, il coefficiente di redditività del 3 per cento e aggiungendo le plusvalenze patrimoniali.

RF70 – Proventi ed altri componenti positivi

Nel rigo RF70 viene indicato:

- colonna 1, l'ammontare di tutti i proventi e componenti positivi che concorrono a formare il reddito complessivo ai sensi dell'art. 81 del TUIR, escluse le plusvalenze patrimoniali. Inoltre, non concorrono a formare il reddito imponibile i proventi di cui all'art. 25, comma 2, lett. a) e b), della legge n. 133 del 1999, per un numero di eventi complessivamente non superiore a due per anno e per un importo non superiore al limite annuo complessivo di euro 51.645,69 e non concorrono alla determinazione del reddito i premi di addestramento e di formazione tecnica di cui all'art. 6 della legge 23 marzo 1981, n. 91 e i corrispettivi specifici di cui all'art. 148, comma 3, del TUIR (inclusi i diritti alla prestazione sportiva dell'atleta, ma solo a specifiche condizioni);
- colonna 2, l'importo risultante dall'applicazione, al totale dei componenti positivi di colonna 1, del coefficiente di redditività del 3 per cento stabilito dall'art. 2, comma 5, della legge n. 398 del 1991.

La colonna 1 è di colore giallo intenso, quindi tramite un doppio click è possibile visualizzare il dettaglio dei conti che compongono il valore riportato:

RF70 Proventi e altri componenti positivi								1	2
Società di Capitali - Anno 2022 - Proventi e altri componenti positivi									
<input checked="" type="checkbox"/>	Visualizza solo importi <> da zero								
CodAtt	Conto	Nome	Saldo	% Deduc.	Saldo deducibile	Saldo non ded.			
70000	Vendita materie prime								
70001	Vendita materie								
70002	Vendite materie...								
70003	Vendite materie...								
70004	Vendita materie...								
70005	Ricavi								
70006	Ricavi...								
70007	Ricavi...								
70008	Ricavi...								
Totale									
Forzatura								Nella forzatura viene riportato il valore forzato manualmente nel campo all'interno del quadro	

Con un doppio click sul saldo si visualizza la scrittura contabile sottostante.

RF71 – Plusvalenze patrimoniali

RF71 Plusvalenze patrimoniali		1	2
			,00

Nel rigo RF71, viene indicato l'ammontare delle plusvalenze patrimoniali di cui all'art. 86 del TUIR afferenti ai beni relativi all'impresa, diversi da quelli la cui cessione genera ricavi. Analogamente al rigo RF70 colonna 1, con un doppio click sul valore si visualizza il dettaglio.

RF72 – Perdite scomputabili

RF72 Perdite scomputabili					1	2
perdite non compensate					,00	,00
2		3		4		,00
3		4		9		,00
7		8		9		,00
3		4		9		,00
7		8		9		,00

Nel rigo RF72, viene indicato l'importo delle perdite non compensate di cui al rigo RF60, colonna 1, fino a concorrenza della somma degli importi di cui ai rigi RF70 e RF71.

RF73 – Reddito imponibile

RF73 Reddito imponibile		1	2
	perdite non compensate		,00

Nel rigo RF73, colonna 2, viene indicata la somma degli importi indicati nei rigi RF70, colonna 2, e RF71, meno l'importo di rigo RF72, da riportare nei quadri RN, TN o GN. In colonna 1, la quota residua

