

[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](#)

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.

Situazione Fiscale

RF1 Codice attività ¹ 310910 ISA cause di esclusione ² Apri verifica ISA

RF2 Componenti positivi annotati nelle scritture contabili (ISA) 412.025,00

RF3 Opzioni IAS ¹ Rimanenze ² Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale ³ **79.450,00**

Risultato del conto economico

Società di Capitali - Anno 2022 - Utile

Visualizza solo importi <-> da zero

CodAtt	Conto	Nome	Saldo			
310910	60100	Acquisto di merci e prodotti	183.139,20			
310910	60300	Acq.di materiale di consumo	349,59			
310910	60310	Acquisto materiali per manutenzione	52,30			
310910	60360	Acquisto di imballaggi	2.419,11			
310910	60410	Altri acquisti	26,64			
310910	60411	Acquisti vari	33,59			
310910	60710	Prest.da terzi/Lavor.esterne	825,00			
310910	60721	Manut.e riparaz.....	366,02			
310910	60723	Manut.e rip.su altri beni	163,80			
310910	60730	Comp.prof.consul.amm.va/fisc.	1.502,00			
310910	60731	Comp.prof.consul.del lavoro	1.812,00			
310910	60732	Comp.prof.consulenze diverse	1.000,00			
310910	607320	Consulenze tecniche	100,00			
310910	60737	Compensi provv.agenti/rappres.	7.613,35			
310910	60810	Viaggi trasporti per vendite	33.823,66			
Totale			-79.449,61			
Forzatura	Nella forzatura viene riportato il valore forzato manualmente nel campo all'interno del quadro					
Gestione abbinamento conti			Conto GB	Conto utente	Chiudi	874,00

Variazioni in aumento

RF17 Oneri di utilità sociale Erogazioni liberali ¹ ² ³ ⁴ 874,00

RF18 Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR ¹ ² ³ ⁴ 0,00

RF19 Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili ¹ ² ³ ⁴ 31,00

RF20 Minusvalenze relative a partecipazioni esenti ¹ ² ³ ⁴ 0,00

RF21 Ammortamenti non deducibili ex artt. 102, 102-bis e 103 ¹ 00 ex art. 104 ² ³ ⁴ 0,00

RF22 Variazioni ex artt. 118 e 123 ¹ ² ³ ⁴ 0,00

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

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

Situazione Fiscale		Situazione contabile		Deducibilità imposte dirette			
		Conto	Descrizione	Importo	% deducibile	Deduc. fiscale	Non deducibile
RF1	Codice attività						
RF2	Componenti per						225,00
RF3	Opzioni						
RICAVI							
Risultato del conto economico	RF4 A) UTILE	70000	Vendita materie prime	100,00	100,00%	100,00	0,00
	RF5 B) PERDITA	70001	Ricavi vendite Austria	13.838,57	100,00%	13.838,57	0,00
		70002	Ricavi vendite Belgio	4.348,61	100,00%	4.348,61	0,00
		70003	Ricavi vendite Spagna	7.945,88	100,00%	7.945,88	0,00
		70004	Vendita materie...	877,20	100,00%	877,20	0,00
Variazioni in aumento	RF6 C) COMPONENTI EXTRACONTRIBUITE	70005	Ricavi vendite Germania	99.952,54	100,00%	99.952,54	0,00
		70006	Ricavi vendite Francia	111.647,37	100,00%	111.647,37	0,00
		70007	Ricavi vendite Italia	148.131,38	100,00%	148.131,38	0,00
		70008	Ricavi...	18.827,04	100,00%	18.827,04	0,00
		70055	Ricavi corrispettivi Romania	949,36	100,00%	949,36	-0,00
		70100	Vendita imballaggi a terzi Italia	679,99	100,00%	679,99	0,00
		70510	Contributo regionale legge...	4.726,08	100,00%	4.726,08	0,00
		70621	Arrotondamenti attivi	0,59	100,00%	0,59	0,00
		70632	Indennizzi sinistri	2.598,73	100,00%	2.598,73	0,00
		70641	Indennizzi sinistri	157,70	100,00%	157,70	0,00
		70644	Utili su cambi	11,19	100,00%	11,19	0,00
			TOTALE	414.792,23		414.792,23	0,00
COSTI							
	RF17	Oneri di utilità sociale	Erogazioni liberali			,00	,00
	RF18	Spese per mezzi di trasporto ineducibili 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

ATTENZIONE!

Ai fini di una corretta compilazione del dichiarativo, consigliamo all'utente di effettuare il riporto dei dati nei seguenti righe 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.

www.gbsoftware.it - Tel.06/97626328

www.gbsoftware

Applicazioni F24 Iva SC ISA TerFab Contabilità Bil_Europeo Irap Intra CU Intento Liquidazioni Iva Esterometro Temporary Framework Cass

Quadri Frontespizio RF RI RK RM RN RJ TR RO RQ RS RU RV DI RX RZ CE OP FC GC GN PN TN AC NI RA RB RH RL

GUIDA E VIDEO Controlli 1 Abbinamento conti 1 di 3

RF21 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) ,00

RF40 (17163) - RF40 Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art.95, comma 6) e, se ... art. 106

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 2021		33.769,00	
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		33.769,00	
RF40		33.769,00	

NOTE:

in diminuzione

RF35 Contributi o liberalità costituenti soprawvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 88, comma 3, lettera b))			
RF36 Utili da partecipazione in società di persone o in GEIE			
RF37 Perdita delle imprese marittime determinata forfetariamente			0,00
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)			33.769,00

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.

RF Redditi 2023 - Riepilogo abbinamento dei conti con riprese fiscali al quadro

Esce GUIDA E VIDEO Stampa

Visualizza solo i campi del modello che determinano la base imponibile

Quadro RF Filtra per: **Variazioni e interessi** Visualizza solo i conti con saldo contabile diverso da zero

Rigo / Conto	Descrizione del conto	Costi Ricavi	Importo della contabilità	% Ded. fiscale	Importo deducibile	Importo non deducibile
Variazioni in aumento						
RF7 - Sopravvenienze attive (art. 88, comma 2)					157,70	0,00
70641	Indennizzi sinistri	R	157,70	100,00	157,70	0,00
RF8 - di cui Contributi art. 85, lett. g) e h), comma 1					4.726,08	0,00
70510	Contributo regionale legge...	R	4.726,08	100,00	4.726,08	0,00
RF8 Contributi/liberalità					4.726,08	0,00
70510	Contributo regionale legge...	R	4.726,08	100,00	4.726,08	0,00
RF16 - Imposte indeducibili					0,00	855,00
63274	I.C.I. imposta indeducibile	C	855,00	0,00	0,00	855,00
RF16 - Imposte deducibili non pagate					0,00	18,80
632099	Imposte e tasse non pagate	C	18,80	0,00	0,00	18,80
RF17 - Spese per lavoro dipendente per calcolo limite 5 per mille					56.253,09	0,00
61000	Salari e stipendi	C	21.122,53	100,00	21.122,53	0,00
61005	Compensi collaboratori/Amm.ri	C	23.150,86	100,00	23.150,86	0,00
61100	Contributi Inps	C	4.119,40	100,00	4.119,40	0,00
61101	Contributi altri enti	C	461,24	100,00	461,24	0,00
61105	Contrib. Inps L.335	C	2.880,00	100,00	2.880,00	0,00
61110	Contrib.Inail	C	4.519,06	100,00	4.519,06	0,00
RF19 - Minusvalenza patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite					0,00	30,74
66201	Sopravven.passive indeducibili	C	30,74	0,00	0,00	30,74
Ammortamenti non deducibili ex artt. 102, 102-bis e 103					258,20	0,00
62160	Beni strum.infer.al milione	C	258,20	100,00	258,20	0,00
RF23 - Ricavi e proventi della gestione caratteristica					407.297,94	0,00
70000	Vendita materie prime	R	100,00	100,00	100,00	0,00
70001	Ricavi vendite Austria	R	13.838,57	100,00	13.838,57	0,00
70002	Ricavi vendite Belgio	R	4.348,61	100,00	4.348,61	0,00
70003	Ricavi vendite Spagna	R	7.945,88	100,00	7.945,88	0,00

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

Riporto 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

Condividi Esci

Guida Visualizza note

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

Condividi

Guida 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, comm.	33.769	RF40	Compensi spettanti agli amministratori ma non ancora corrispos	
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 sulla funzionamento della gestione si rimanda alla [guida on-line](#) della maschera.

Riporto abbinamento conti anno precedente

L'utente che ha abbinato e/o disabbinato dei conti dai righi 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.

Gestione controlli

CONTROLLI STAMPA Condividi Esci

? Guida Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Capitali	F24
? Importazione dati da anno precedente Importazione effettuata. gbs	Vai 16/03/2023	<input type="checkbox"/>		Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.	
? Importazione dati gestioni da anno precedente Controllo evaso dall'utente gbs	Vai 16/03/2023 17:09	<input checked="" type="checkbox"/>		Per una corretta compilazione del modello redditi è necessario verificare se i dati presenti nelle gestioni dell'anno precedente sono stati correttamente riportati nel modello corrente.	
? Riporto abbinamento conti Abbinamenti personalizzati dei conti presenti per l'anno	Vai	<input type="checkbox"/>		Riporto abbinamento conti effettuati dall'utente da anno precedente.	
? Riflessi fiscali D.Lgs. 139/2015 e successive modificazioni La società è micro-impresa e ha optato per la redazione del bilancio in forma ordinaria: sarà applicata la derivazione rafforzata. gbs	Vai 16/03/2023	<input type="checkbox"/>		Con l'art.13-bis del Decreto Milleproroghe, che modifica l'art. 83 del Tuir, è stato introdotto il concetto di "derivazione rafforzata" anche per i soggetti non IAS-adopter, fatta eccezione per le micro-impresе di cui all'art. 2435-ter del Codice Civile che non hanno optato per la redazione del bilancio in forma ordinaria. Con l'evasione del controllo si determina la tipologia della società.	

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.

17626328 - Conforme al modello ministeriale

Applicazioni F24 Iva SC ISA TerFab Contabilità Bil_Europeo Irap Intra CU Intento Liquidazioni Iva Esterometro Temporary Framework Cass
 Quadri Frontespizio RF RI RK RM RN RJ TR RO RQ RS RU RV DI RX RZ CE OP FC GC GN PN TN AC NI RA RB RH RL

GUIDA E VIDEO Controlli 1 Abbinamento conti 1 di 3

Risultato del conto economico

RF4	A) UTILE					79.450,00
RF5	B) PERDITA					,00
RF6	C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI	Ammortamenti	Altre rettifiche	Accantonamenti		
		1	2	3	4	0,00
RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio					,00

Variazioni in aumento

RF7 - RF34 (17099) - RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)

RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art.86, c.4 e art.88, c.2 Tuir)

	Da Contabilità	Input Variazione	Totale
Plusvalenze patrimoniali registrate nel periodo d'imposta	0,00	0,00	0,00
Sopravenienze attive registrate nel periodo d'imposta	158,00	0,00	158,00
Anni per i quali si effettua la rateizzazione			0
Quote rateizzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta			
2022	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00
			A
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)			
2022	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00
			B
			A+B
Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta			
2022	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00
			C

RF70 variazione riserva sinistri e ramo vita (art. 111)

RF9 – Reddito determinato con criteri non analitici

Il 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.

www.gbsoftware.it - Tel.06/97626328 - Conforme al modello ministeriale

Applicazioni F24 Iva SC ISA TerFab Contabilità Bil_Europeo Irap Intra CU Intento Liquidazioni Iva Esterometro Temporary Framework Cass
 Quadri Frontespizio RF RI RK RM RN RJ TR RO RQ RS RU RV DI RX RZ CE OP FC GC GN PN TN AC NI RA RB RH RL

GUIDA E VIDEO Controlli Abbinamento conti 1 di 3

RF14 Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5) ,00
 RF15 Interessi passivi 000 2 ,00
 RF16 Imposte in IMU 874,00
 RF17 Oneri di u ,00
 RF18 Spese per ,00
 RF19 Svalutazio ,00
 RF20 Minusvale ,00
 RF21 Ammortar ,00
 RF22 Variazioni ,00
 RF23 Spese di c o di compr ,00
 RF24 Spese di r ,00
 RF25 Svalutazio ,00
 RF26 Variazioni ,00
 RF27 Spese ed c ,00
 RF28 Differenze ,00
 RF30 Applicazio ,00
 RF31 Altre variazioni in aumenti ,00
 Altre variazioni i aumento ,00

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

	Da contabilità	Input	Variazione	Totale
Imposte indeducibili	855,00	0,00	0,00	855,00
Imposte deducibili non pagate	19,00	0,00	0,00	19,00
Totale RF16				874,00

Imposte anticipate **RF55 codice 24** 0,00 0,00 0,00

Deducibilità IMU

Deduzione 100% IMU versata per Immobili strumentali **RF55 codice 38** 0,00

I calcoli della deducibilità IMU sono eseguiti nella gestione "Calcolo deduzione Imu"

Deducibilità IRAP

Irap 10% **RF55 codice 12** 0,00

Irap spese del personale dipendente e assimilato **RF55 codice 33** 0,00

I calcoli della deducibilità Irap del 10% e per la quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato sono eseguiti nella gestione "Calcolo deduzione Irap"

NOTE:

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.

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.

The screenshot displays the 'Manutenzioni' management interface. At the top, there's a navigation bar with 'GUIDA E VIDEO' and a search icon. Below it, the main window is titled 'Manutenzioni' and contains several sections:

- Manutenzioni:** A table listing maintenance items with columns for 'Id', 'Descrizione', 'Data acquisto', and 'Valore fiscale'.

Id	Descrizione	Data acquisto	Valore fiscale
1	LABORATORIO	31/12/1996	121.489,77
2	UFFICIO INTERNO	31/10/2012	4.170,00
3	LAVORI X UFFICIO INTERNO	15/01/2013	1.429,75
4	PORTA IN FERRO	09/07/1993	92,96
- Valore da riportare:** A table showing the total value to be reported for each year.

Anno	Valore
2022	0,00
- Dettaglio riprese fiscali:** A table showing the tax return details for each year.

Anno	Valore
2017	0,00
2018	0,00
2019	0,00
2020	0,00
2021	0,00
2022	529,82

The interface also includes a sidebar on the left with various navigation options and a top bar with a search and help icon. The 'Manutenzioni' section is highlighted with a blue box and a yellow starburst, indicating the 'Apri manutenzioni..' button.

www.gbsoftware.it - Tel.06/97626328 - Conforme al model



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

Prospetto interessi passivi non deducibili		1	2	3	4		
RF118	Interessi passivi	3.103,00	,00	11,00	,00		
	Interessi passivi precedente periodo d'imposta						
RF119	Interessi passivi direttamente deducibili	11,00					
	Eccedenza interessi passivi		3.092,00				
RF119 Risultato operativo lordo	5° Periodo imposta precedente	,00	,00	14.206,00	42.574,00		
	Precedente periodo d'imposta	30.172,00	47.160,00	3.092,00			
RF120	Eccedenza di ROL riportabile	(di cui non trasferibile		Consolidato	Presente periodo d'imposta		
		1	,00	2	,00	3	11.056,00
RF121	Interessi riportabili	4° Periodo imposta precedente	3° Periodo imposta precedente	2° Periodo imposta precedente	Precedente periodo d'imposta		
		4	0,00	5	14.206,00	6	42.574,00
RF122	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi non deducibili		Interessi passivi deducibili			
		non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato			
RF123	Intermediari finanziari (art.113 del TUIR)	(di cui		Eccedenza			
		1	,00	2	,00	3	0,00
RF124	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi		Eccedenza			
		non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato			
RF125	Prestiti ante 17/06/2016	(di cui		Eccedenza			
		4	,00	5	,00	6	0,00
RF126	Prestiti ante 17/06/2016	ROL residuo		Eccedenza			
		Interessi passivi		Eccedenza			
RF127	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF128	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF129	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF130	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF131	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF132	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF133	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF134	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF135	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF136	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF137	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF138	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF139	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF140	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF141	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF142	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF143	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF144	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF145	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF146	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF147	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF148	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF149	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF150	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF151	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF152	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF153	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF154	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF155	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF156	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF157	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF158	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF159	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF160	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF161	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF162	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF163	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF164	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF165	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF166	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF167	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF168	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF169	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF170	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF171	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF172	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF173	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF174	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF175	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF176	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF177	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF178	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF179	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF180	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF181	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF182	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF183	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF184	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF185	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF186	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF187	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF188	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF189	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF190	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF191	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF192	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF193	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF194	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF195	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF196	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF197	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF198	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF199	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
RF200	Prestiti ante 17/06/2016	Interessi passivi deducibili		Eccedenza			
		Interessi passivi deducibili		Eccedenza			

A seguito del D.lgs. 142/2018, che ha modificato l'art.96 del TUIR, dal periodo d'imposta 2019 sono cambiate le regole di deducibilità degli interessi passivi e oneri finanziari assimilati per i soggetti IRES.

Novità dell'art.96 del TUIR

Le novità dell'art.96 del TUIR sono le seguenti:

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 righe 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	RF118	Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta
interessi passivi non deducibili		3.103,00	,00	11,00	,00
		Interessi passivi direttamente deducibili			
		5	11,00		
		5° Periodo imposta precedente			
	RF119	Risultato operativo lordo	1	,00	
		Precedente periodo d'imposta	5	30.172,00	
Variazione RF120 col.3					
Variazione RF120 col.4	RF120	Eccedenza di ROL riportabile			
Variazione RF120 col.5					
Variazione RF120 col.6					
Variazione RF120 col.7	RF121	Interessi riportabili			
Variazione RF122 col.4	RF122	Prestiti ante 17/06/2016	ROL residuo	Interessi passivi	Interessi passivi deducibili
			24.182,00	,00	,00
					24.182,00
	RF123	Intermediari finanziari (art.113 del TUIR)	Interpello	Componenti dedotti	Credito convertito in azioni
			1	,00	,00
	RF124		1	,00	,00

ello ministeriale

Interessi Passivi (17169) - Interessi passivi

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Interessi passivi	3.103,00	0,00	3.103,00
di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016	0,00	0,00	0,00
RF118 1			3.103,00

	SC 2021	Input Variazione	Totale
RF122 1 - Risultato operativo lordo residuo (contabile)	24.182,00	0,00	24.182,00
RF122 2 - Interessi passivi ante 17/06/2016			0,00
RF122 3 - Interessi passivi deducibili		0,00	0,00

NOTE:

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	RF118	Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta
interessi passivi non deducibili		3.103,00	,00	11,00	,00
		Interessi passivi direttamente deducibili			
		5	11,00		
		5° Periodo imposta precedente			
	RF119	Risultato operativo lordo	1	,00	
		Precedente periodo d'imposta	5	30.172,00	
Variazione RF120 col.3					
Variazione RF120 col.4	RF120	Eccedenza di ROL riportabile			
Variazione RF120 col.5					
Variazione RF120 col.6					
Variazione RF120 col.7	RF121	Interessi riportabili			
Variazione RF122 col.4	RF122	Prestiti ante 17/06/2016	ROL residuo	Interessi passivi	Interessi passivi deducibili
			24.182,00	,00	,00
					24.182,00
	RF123	Intermediari finanziari (art.113 del TUIR)	Interpello	Componenti dedotti	Credito convertito in azioni
			1	,00	,00
	RF124		1	,00	,00

sono deducibili a capienza degli interessi attivi e degli interessi attivi dei precedenti periodi d'imposta.
 Infatti, gli interessi passivi direttamente deducibili sono euro 800 (500 + 300).

RF118	1	Interessi passivi	3.048,00	2	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	1.600,00	3	Interessi attivi	500,00	4	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta	300,00
	5	Interessi passivi direttamente deducibili	800,00	6	Eccedenza interessi passivi	3.848,00						

L'eccedenza di interessi passivi che non trova capienza negli interessi attivi sarà deducibile nei limiti del 30% del ROL del periodo e dell'eventuale ROL riportato dai periodi precedenti.

Nel caso dell'immagine abbiamo un'eccedenza di interessi passivi di 3.848 euro che viene dedotta utilizzando il 30% del ROL del presente periodo d'imposta à (34.116) 113.720 X 3%

Tutti gli interessi passivi sono deducibili utilizzando solo il ROL dell'anno corrente.

Se questo non fosse stato sufficiente avremmo dovuto utilizzare i ROL dei periodi 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
RF118		Interessi passivi	3.048,00	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	1.600,00	Interessi attivi	500,00	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta	300,00					
		Interessi passivi direttamente deducibili	800,00	Eccedenza interessi passivi	3.848,00									
RF119	Risultato operativo lordo	5° Periodo imposta precedente	,00	4° Periodo imposta precedente	,00	3° Periodo imposta precedente	2.000,00	2° Periodo imposta precedente	1.000,00					
		Precedente periodo d'imposta	500,00	Presente periodo d'imposta	47.160,00	Interessi passivi deducibili	3.848,00							
Variazione RF120 col.3							Consolidato		Presente periodo d'imposta	10.300,00				
Variazione RF120 col.4							(di cui non trasferibile	,00		,00				
Variazione RF120 col.5							4° Periodo imposta precedente	0,00	3° Periodo imposta precedente	2.000,00	2° Periodo imposta precedente	1.000,00	Precedente periodo d'imposta	500,00
Variazione RF120 col.6							Interessi passivi non deducibili							
Variazione RF120 col.7							non trasferibili al consolidato			trasferiti al consolidato				
RF121	Interessi riportabili						(di cui	,00	,00	,00				
							Interessi attivi							
							non trasferibili al consolidato			trasferiti al consolidato				
Variazione RF122 col.4							(di cui	,00	,00	,00				
RF122	Prestiti ante 17/06/2016	ROL residuo		Interessi passivi		Interessi passivi deducibili		Eccedenza						
		1	24.182,00	2	,00	3	,00	4	24.182,00					

Nella colonna 2 del rigo RF118, per chi ha gestito il modello Redditi SC 2021 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 2022 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 (17169) - Interessi passivi

GUIDA E VIDEO F1R6 C13

Interessi passivi			
	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Interessi passivi	3.103,00	0,00	3.103,00
di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016	50,00	0,00	50,00
RF118 1			3.153,00

RF122 Prestiti ante 17/06/2016			
	SC 2021	Input Variazione	Totale
RF122 1 - Risultato operativo lordo residuo (contabile)	24.182,00	0,00	24.182,00
RF122 2 - Interessi passivi ante 17/06/2016			50,00
RF122 3 - Interessi passivi deducibili		0,00	50,00

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.

RF122 Prestiti ante 17/06/2016	ROL residuo	Interessi passivi	Interessi passivi deducibili	Eccedenza
	24.182,00	50,00	50,00	24.132,00

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.

Determinazione del ROL fiscale

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

interessi passivi non deducibili		RF118	3.103,00	1.600,00	500,00	300,00
		Interessi passivi direttamente deducibili	800,00	Eccedenza interessi passivi		3.903,00
		RF119 Risultato operativo lordo	500,00	47.160,00	2.000,00	1.000,00
		RF120 Eccedenza di ROL riportabile				
		RF121 Interessi riportabili				
		RF122 Prestiti ante 17/06/2016				
Intermediari finanziari (art.113 del TUIR)		RF123 Interpello				
		RF124				
Esenzione degli utili e delle perdite						

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	407.298,00
A2 - Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
A3 - Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
A5 - Altri ricavi e proventi	7.483,00	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	186.261,00
B7 - Servizi	89.265,00	0,00	89.265,00
B8 - Godimento di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
B9 - Costi del personale	56.253,00	0,00	56.253,00
B10 - Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
B12 - Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
B13 - Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
B14 - Oneri diversi di gestione	2.073,00	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.

	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 negativa 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	0,00
Oneri straordinari compresi nella voce B) CE				
	0,00	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.



Guida

 Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Capitali	F24
Riporto abbinamento conti Dati verificati e controllo escluso dall'utente gbs 17/03/2023 09:35	Vai	<input checked="" type="checkbox"/>		Riporto abbinamento conti effettuati dall'utente da anno precedente.	
Riflessi fiscali D.Lgs. 139/2015 e successive modificazioni In seguito alla modifica del D.Lgs.136/2015 applicano il principio di derivazione semplice solo le micro-imprese che non hanno optato	Vai	<input type="checkbox"/>		Con l'ar... modific... concett... soggett... micro-i... Civile d... bilancio... controllo	
Controlli contabilità Dati verificati e controllo escluso dall'utente gbs 16/03/2023 17:09	Vai	<input checked="" type="checkbox"/>			
Controlli F24 I controlli in F24 sono stati completati.	Vai	<input type="checkbox"/>			Verifica dell'esecuzione dei controlli in F24.
				Per la corretta compilazione della sezione del quadro RS "Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non	

Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali

TIPO SOCIETÀ STAMPA

Guida Storizza Esci ed aggiorna

Tipo di società:
Selezionare la casella "Micro-impresa" se la società ha i parametri per esserlo.

Micro-impresa Opzione per la redazione del bilancio in forma ordinaria

La società è Micro-impresa ma ha optato per la redazione del bilancio in forma ordinaria. Deve applicare il principio di derivazione rafforzata.

Parametri micro-imprese, art. 2435-ter Codice Civile
Sono considerate micro-imprese le società di cui all'articolo 2435-bis che nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi, non abbiano superato due dei seguenti limiti:
1) totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 175.000 euro;
2) ricavi delle vendite e delle prestazioni: 350.000 euro;
3) dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 5 unità.

Note

Selezionare il rubricante storico/nuovo confermando la scelta effettuata.

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.

1) Plusvalenze art.86, comma 4				
	Da RF7	Input Variazione	Totale	
Plusvalenze patrimoniali registrate nel periodo d'imposta	0,00	0,00	0,00	
	Da Contabilità	Input Variazione		
di cui componenti straordinari	0,00	0,00	0,00	
Anni per i quali si effettua la rateizzazione			0	
Quote rateizzate delle plusvalenze				
2023	2024	2025	2026	
0,00	0,00	0,00	0,00	A
di cui componenti straordinari:				
0,00	0,00	0,00	0,00	B
Quote plusvalenze da riprendere a tassazione				
0,00	0,00	0,00	0,00	A+B
				Totale 1)
				0,00
2) Sopravvenienze art.88, comma 2				
	Da RF7	Input Variazione	Totale	
Sopravvenienze attive registrate nel periodo d'imposta	158,00	0,00	158,00	
	Da Contabilità	Input Variazione		
di cui componenti straordinari	0,00	0,00	0,00	
Anni per i quali si effettua la rateizzazione			0	
Quote rateizzate delle sopravvenienze				
2023	2024	2025	2026	
0,00	0,00	0,00	0,00	A
di cui componenti straordinari:				

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