

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.

[illegible]

- 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.

2020 471920 Anagrafica Stampa Telematica Console Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto

Applicazioni BEAMM F24 F23 Iva SC 770 ISA TerFab Contabilità Bil_Europeo Intra CU Liquidazioni Iva Paghe Web Esterometro Cassetto fiscale

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX Pagamenti Controlli finali

GUIDA E VIDEO Controlli Abbinamento conti

Situazione contabile 2020

Conto	Descrizione	Importo	% deducibile	Deducibilità imposte dirette	
				Deduc. fiscale	Non deducibile
61110	Contrib Inail	55,12	100,00%	55,12	-0,00
61125	EDR	26,73	100,00%	26,73	0,00
61126	Contrib. Fondo EST	120,00	100,00%	120,00	0,00
61200	T.F.R. lavorat tempo pieno	1.595,57	100,00%	1.595,57	0,00
63203	Imposta di bollo	74,92	100,00%	74,92	0,00
63240	Amortamenti	0,23	100,00%	0,23	0,00
63260	Siae	61,70	100,00%	61,70	0,00
63270	Costi indeducibili	12,35	0,00%	0,00	12,35
63271	Multe e sanzioni indeducibili	2,03	0,00%	0,00	2,03
63274	Imu	704,00	0,00%	0,00	704,00
64302	Int.pass.su mutui ipotecari	643,69	100,00%	643,69	0,00
64305	Int.pass.su debiti v/banche	2.897,49	100,00%	2.897,49	0,00
64311	Interessi passivi rateazioni	0,16	100,00%	0,16	0,00
64312	Interessi rateazione imposte	0,32	100,00%	0,32	0,00
	TOTALE	196.643,98		195.854,44	789,54
	MANUTENZIONI				
	Anno 2020	1.276,15		1.276,15	0,00
	TOTALE	1.276,15		1.276,15	0,00
	TOTALE RICAVI - COSTI	123.111,64		123.901,18	-789,54

PERIODO D'IMPOSTA 2020

Mod. N. 1

verifica ISA

319.232,00

di durata ultrannuale 3

Risultato del conto economico

RF1 Codice attività 1 47

RF2 Componenti positivi a

RF3 Opzioni

RF4 A) UTILE

RF5 B) PERDITA

RF6 C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI

RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio

RF8 Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)

RF9 Reddito determinato con criteri non analitici

RF10 Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività

ATTENZIONE!

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 2019 ed incassato nel 2020.

In Redditi SC 2020, periodo d'imposta 2019, 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 2021, periodo imposta 2020, 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.

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)

Da contabilità	Input	Totale
0,00	0,00	0,00

Compensi amministratori anno precedente

Compensi spettanti agli amministratori ma non ancora corrisposti - da REDDITI SC anno imposta 2019

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

RF40 3,000.00

NOTE:

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) 3,000.00

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 2019 - Riepilogo abbinamento dei conti con riprese fiscali al quadro

☐ Visualizza solo i campi del modello che determinano la base imponibile

Quadro RF

☒ 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						
RF23 - Ricavi e proventi della gestione caratteristica per deducibilità spese rappresentanza					61.671,31	0,00
70000	Vendita materie prime	R	61.671,31	100,00	61.671,31	0,00
anno 2015 - interessi passivi per calcolo deduzione 10% Irap					500,00	0,00
64305	Int.pass.su debiti v/banche	C	500,00	100,00	500,00	0,00
Variazioni in diminuzione						
Interessi passivi Art. 96 TUIR						
Conti con deducibilità parziale (<= da 100%) che risultano non agganciati ad alcun campo					6.462,44	1.615,61
60853000	Spese telefoniche X	C	8.078,05	80,00	6.462,44	1.615,61
Conti totalmente deducibili (uguale a 100%) che risultano non agganciati alle gestioni delle variazioni in aumento/variazioni in diminuzione/interessi passivi						

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".

CONTROLLI

STAMPA

Guida

Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Capitali	F24	Contabilità
<div>Importazione dati da anno precedente</div> <div>Importazione effettuata, ma incompleta.</div>	Vai	<input type="checkbox"/>		Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.		
<div>Importazione dati gestioni da anno precedente</div> <div>Verificare importazione dati dalle gestioni dell'anno precedente.</div>	Vai					
<div>Riporto abbinamento conti</div> <div>Abbinamenti personalizzati dei conti presenti per precedente, ma non riportati nell'anno corrente.</div>	Vai					
<div>Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali</div> <div>A seguito del D.Lgs.139/2015 la compilazione della seconda della dimensione della società: confermare compilazione della gestione, cliccando "storizza" corretta integrazione dei dati.</div>	Vai					
<div>Controlli contabilità</div> <div>I controlli in contabilità non sono stati completati.</div>	Vai					
<div>Controlli F24</div> <div>I controlli in F24 non sono stati completati.</div>	Vai					

Riporta dati da anno precedente

Guida on-line

Stampa

Esci

Selezionare la provenienza dei dati che verranno riportati in dichiarazione

☒ Da dichiarativo GBsoftware
 ☐ Da Telematico dell'anno precedente
 ☐ Inserimento manuale

Nella griglia di riepilogo sono riportati i dettagli dei dati che verranno importati, a seconda della provenienza. L'utente ha comunque la possibilità di variare tali importi.

Riepilogo

☒ Visualizza solo quadri sorgenti abilitati
 ☒ Visualizza solo campi valorizzati

Sorgenti				Destinazioni			Non rip
Applicazione	Anno	Quadro	Valore	Anno	Quadro	Valore	
Eccedenza di ROL riportabile - Presente periodo di imposta				Risultato operativo lordo - Precedente periodo d'imposta			
Società di Capitali	2019	RF	205	2020	RF	205	<input type="checkbox"/>
Canone Rai				Canone Rai			
Società di Capitali	2019	Frontespizio	3	2020	Frontespizio	3	<input type="checkbox"/>
Perdite di impresa in misura limitata del presente periodo di imposta - IRES				RS44 - Perdita riportabile in misura Limitata			
Società di Capitali	2019	RS	302.527	2020	RN	302.527	<input type="checkbox"/>
Rideterminazione base imponibile per Acconto Ires				Imposta rideterminata			
Società di Capitali	2019	RN	3.756	2020	RS	3.756	<input type="checkbox"/>
Rideterminazione base imponibile per Acconto Ires				Reddito complessivo rideterminato			
Società di Capitali	2019	RN	686	2020	RS	686	<input type="checkbox"/>
Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art.95, comma 5)				Compensi spettanti agli amministratori ma non ancora corrisposti - da REDDITI SC anno imposta 2019			
Società di Capitali	2019	RF	3.000	2020	RF	3.000	<input type="checkbox"/>

Note

Sblocca

Conferma importazione dati

Per maggiori informazioni sul 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 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.


☐ Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Capitali	F24	Contabilità
Importazione dati da anno precedente Importazione non effettuata.	Vai	<input type="checkbox"/>		Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.		
Importazione dati gestioni da anno precedente Verificare importazione dati dalle gestioni dell'anno precedente.	Vai	<input 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 precedente, ma non riportati nell'anno corrente.	Vai	<input type="checkbox"/>		Riporto abbinamento conti effettuati dall'utente da anno precedente.		
Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali A seguito del D.Lgs.139/2015 la compilazione del quadro è diversa a seconda della dimensione della società: confermare la compilazione della gestione, cliccando "storicità", per una corretta integrazione dei dati.	Vai	<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-imprese di cui all'art. 2435-ter del Codice Civile. Con l'evasione del controllo si determina la tipologia della società: micro-impresa o non micro-impresa.		
Controlli contabilità I controlli in contabilità non sono stati completati.	Vai	<input type="checkbox"/>				Verifica dell'esecuzione dei controlli in contabilità.
					Verifica dell'esecuzione dei controlli in F24.	

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.

Applicazioni BEAM | F24 | F23 | Iva | SC | 770 | ISA | TerFeb | Contabilità | BI_Europeo | Trap | Intra | CU | Liquidazioni Iva | Paghe Web | Esterometro | Cassetto fiscale

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX | Pagamenti | Controlli finali

GUIDA E VIDEO

Abbinamento conti

Variazioni in aumento

RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio

RF8 Quote costanti dei contributi

RF9 Reddito determinato con criteri non analitici

RF10 Redditi di immobili non censiti

RF11 Spese ed altri componenti netti

RF12 Ricavi non annotati

RF13 Rimanenze non contabilizzate

RF14 Compensi spettanti agli amministratori

RF15 Interessi passivi indeducibili

RF16 Imposte indeducibili o non pagate

RF17 Oneri di utilità sociale

RF18 Spese per mezzi di trasporto

RF19 Svalutazioni e minusvalenze

RF20 Minusvalenze relative a partecipazioni

RF21 Ammortamenti non deducibili

RF22 Variazioni ex artt. 118 e 120

RF23 Spese di cui agli artt. 108, 109 e di competenza di altri esercizi

RF24 Spese di manutenzione, riparazioni

RF25 Svalutazioni e accantonamenti

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
Sopravvenienze attive registrate nel periodo d'imposta	0,00	0,00	0,00
Anni per i quali si effettua la rateizzazione			0
Quote rateizzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta			
2020	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)			
2020	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00
Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta			
2020	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00
Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)			
2020	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00
Variazioni in aumento	RF7 col.1	0,00	RF7 col.2
Variazione in diminuzione	RF34 col.1	0,00	RF34 col.2
Importo complessivo da rateizzare	RS126	0,00	0,00
Quota costante dell'importo di cui al rigo RS126	RS127	0,00	0,00

NOTE:

comma 3 lettera b)

ISA

artt. 92, 92-bis 93, 94)

Deduzione IMU

704,00

art. 102, comma 6)

art. 106

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.

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
	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.

Applicazioni - BEAMM - F24 - F23 - Iva - SC - 770 - ISA - TerFab - Contabilità - BI_Europeo - Irap - Intra - CU - Liquidazioni Iva - Paghe Web - Esterometro - Cassetto fiscale

Quadri - Frontespizio - RF - RN - RO - RS - RX - Pagamenti - Controlli finali

GUIDA E VIDEO Controlli 1

Abbinamento conti

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) Deduzione Irap Deduzione IMU 704,00

RF17 On Calcolo deduzione Irap (14266) - Calcolo deduzione IRAP

RF18 Spe Deduzioni liberali 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100 101 102 103 104 105 106 107 108 109 110 111 112 113 114 115 116 117 118 119 120 121 122 123 124 125 126 127 128 129 130 131 132 133 134 135 136 137 138 139 140 141 142 143 144 145 146 147 148 149 150 151 152 153 154 155 156 157 158 159 160 161 162 163 164 165 166 167 168 169 170 171 172 173 174 175 176 177 178 179 180 181 182 183 184 185 186 187 188 189 190 191 192 193 194 195 196 197 198 199 200 201 202 203 204 205 206 207 208 209 210 211 212 213 214 215 216 217 218 219 220 221 222 223 224 225 226 227 228 229 230 231 232 233 234 235 236 237 238 239 240 241 242 243 244 245 246 247 248 249 250 251 252 253 254 255 256 257 258 259 260 261 262 263 264 265 266 267 268 269 270 271 272 273 274 275 276 277 278 279 280 281 282 283 284 285 286 287 288 289 290 291 292 293 294 295 296 297 298 299 300 301 302 303 304 305 306 307 308 309 310 311 312 313 314 315 316 317 318 319 320 321 322 323 324 325 326 327 328 329 330 331 332 333 334 335 336 337 338 339 340 341 342 343 344 345 346 347 348 349 350 351 352 353 354 355 356 357 358 359 360 361 362 363 364 365 366 367 368 369 370 371 372 373 374 375 376 377 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 388 389 390 391 392 393 394 395 396 397 398 399 400 401 402 403 404 405 406 407 408 409 410 411 412 413 414 415 416 417 418 419 420 421 422 423 424 425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435 436 437 438 439 440 441 442 443 444 445 446 447 448 449 450 451 452 453 454 455 456 457 458 459 460 461 462 463 464 465 466 467 468 469 470 471 472 473 474 475 476 477 478 479 480 481 482 483 484 485 486 487 488 489 490 491 492 493 494 495 496 497 498 499 500 501 502 503 504 505 506 507 508 509 510 511 512 513 514 515 516 517 518 519 520 521 522 523 524 525 526 527 528 529 530 531 532 533 534 535 536 537 538 539 540 541 542 543 544 545 546 547 548 549 550 551 552 553 554 555 556 557 558 559 560 561 562 563 564 565 566 567 568 569 570 571 572 573 574 575 576 577 578 579 580 581 582 583 584 585 586 587 588 589 590 591 592 593 594 595 596 597 598 599 600 601 602 603 604 605 606 607 608 609 610 611 612 613 614 615 616 617 618 619 620 621 622 623 624 625 626 627 628 629 630 631 632 633 634 635 636 637 638 639 640 641 642 643 644 645 646 647 648 649 650 651 652 653 654 655 656 657 658 659 660 661 662 663 664 665 666 667 668 669 670 671 672 673 674 675 676 677 678 679 680 681 682 683 684 685 686 687 688 689 690 691 692 693 694 695 696 697 698 699 700 701 702 703 704 705 706 707 708 709 710 711 712 713 714 715 716 717 718 719 720 721 722 723 724 725 726 727 728 729 730 731 732 733 734 735 736 737 738 739 740 741 742 743 744 745 746 747 748 749 750 751 752 753 754 755 756 757 758 759 760 761 762 763 764 765 766 767 768 769 770 771 772 773 774 775 776 777 778 779 780 781 782 783 784 785 786 787 788 789 790 791 792 793 794 795 796 797 798 799 800 801 802 803 804 805 806 807 808 809 810 811 812 813 814 815 816 817 818 819 820 821 822 823 824 825 826 827 828 829 830 831 832 833 834 835 836 837 838 839 840 841 842 843 844 845 846 847 848 849 850 851 852 853 854 855 856 857 858 859 860 861 862 863 864 865 866 867 868 869 870 871 872 873 874 875 876 877 878 879 880 881 882 883 884 885 886 887 888 889 890 891 892 893 894 895 896 897 898 899 900 901 902 903 904 905 906 907 908 909 910 911 912 913 914 915 916 917 918 919 920 921 922 923 924 925 926 927 928 929 930 931 932 933 934 935 936 937 938 939 940 941 942 943 944 945 946 947 948 949 950 951 952 953 954 955 956 957 958 959 960 961 962 963 964 965 966 967 968 969 970 971 972 973 974 975 976 977 978 979 980 981 982 983 984 985 986 987 988 989 990 991 992 993 994 995 996 997 998 999 1000 1001 1002 1003 1004 1005 1006 1007 1008 1009 1010 1011 1012 1013 1014 1015 1016 1017 1018 1019 1020 1021 1022 1023 1024 1025 1026 1027 1028 1029 1030 1031 1032 1033 1034 1035 1036 1037 1038 1039 1040 1041 1042 1043 1044 1045 1046 1047 1048 1049 1050 1051 1052 1053 1054 1055 1056 1057 1058 1059 1060 1061 1062 1063 1064 1065 1066 1067 1068 1069 1070 1071 1072 1073 1074 1075 1076 1077 1078 1079 1080 1081 1082 1083 1084 1085 1086 1087 1088 1089 1090 1091 1092 1093 1094 1095 1096 1097 1098 1099 1100 1101 1102 1103 1104 1105 1106 1107 1108 1109 1110 1111 1112 1113 1114 1115 1116 1117 1118 1119 1120 1121 1122 1123 1124 1125 1126 1127 1128 1129 1130 1131 1132 1133 1134 1135 1136 1137 1138 1139 1140 1141 1142 1143 1144 1145 1146 1147 1148 1149 1150 1151 1152 1153 1154 1155 1156 1157 1158 1159 1160 1161 1162 1163 1164 1165 1166 1167 1168 1169 1170 1171 1172 1173 1174 1175 1176 1177 1178 1179 1180 1181 1182 1183 1184 1185 1186 1187 1188 1189 1190 1191 1192 1193 1194 1195 1196 1197 1198 1199 1200 1201 1202 1203 1204 1205 1206 1207 1208 1209 1210 1211 1212 1213 1214 1215 1216 1217 1218 1219 1220 1221 1222 1223 1224 1225 1226 1227 1228 1229 1230 1231 1232 1233 1234 1235 1236 1237 1238 1239 1240 1241 1242 1243 1244 1245 1246 1247 1248 1249 1250 1251 1252 1253 1254 1255 1256 1257 1258 1259 1260 1261 1262 1263 1264 1265 1266 1267 1268 1269 1270 1271 1272 1273 1274 1275 1276 1277 1278 1279 1280 1281 1282 1283 1284 1285 1286 1287 1288 1289 1290 1291 1292 1293 1294 1295 1296 1297 1298 1299 1300 1301 1302 1303 1304 1305 1306 1307 1308 1309 1310 1311 1312 1313 1314 1315 1316 1317 1318 1319 1320 1321 1322 1323 1324 1325 1326 1327 1328 1329 1330 1331 1332 1333 1334 1335 1336 1337 1338 1339 1340 1341 1342 1343 1344 1345 1346 1347 1348 1349 1350 1351 1352 1353 1354 1355 1356 1357 1358 1359 1360 1361 1362 1363 1364 1365 1366 1367 1368 1369 1370 1371 1372 1373 1374 1375 1376 1377 1378 1379 1380 1381 1382 1383 1384 1385 1386 1387 1388 1389 1390 1391 1392 1393 1394 1395 1396 1397 1398 1399 1400 1401 1402 1403 1404 1405 1406 1407 1408 1409 1410 1411 1412 1413 1414 1415 1416 1417 1418 1419 1420 1421 1422 1423 1424 1425 1426 1427 1428 1429 1430 1431 1432 1433 1434 1435 1436 1437 1438 1439 1440 1441 1442 1443 1444 1445 1446 1447 1448 1449 1450 1451 1452 1453 1454 1455 1456 1457 1458 1459 1460 1461 1462 1463 1464 1465 1466 1467 1468 1469 1470 1471 1472 1473 1474 1475 1476 1477 1478 1479 1480 1481 1482 1483 1484 1485 1486 1487 1488 1489 1490 1491 1492 1493 1494 1495 1496 1497 1498 1499 1500 1501 1502 1503 1504 1505 1506 1507 1508 1509 1510 1511 1512 1513 1514 1515 1516 1517 1518 1519 1520 1521 1522 1523 1524 1525 1526 1527 1528 1529 1530 1531 1532 1533 1534 1535 1536 1537 1538 1539 1540 1541 1542 1543 1544 1545 1546 1547 1548 1549 1550 1551 1552 1553 1554 1555 1556 1557 1558 1559 1560 1561 1562 1563 1564 1565 1566 1567 1568 1569 1570 1571 1572 1573 1574 1575 1576 1577 1578 1579 1580 1581 1582 1583 1584 1585 1586 1587 1588 1589 1590 1591 1592 1593 1594 1595 1596 1597 1598 1599 1600 1601 1602 1603 1604 1605 1606 1607 1608 1609 1610 1611 1612 1613 1614 1615 1616 1617 1618 1619 1620 1621 1622 1623 1624 1625 1626 1627 1628 1629 1630 1631 1632 1633 1634 1635 1636 1637 1638 1639 1640 1641 1642 1643 1644 1645 1646 1647 1648 1649 1650 1651 1652 1653 1654 1655 1656 1657 1658 1659 1660 1661 1662 1663 1664 1665 1666 1667 1668 1669 1670 1671 1672 1673 1674 1675 1676 1677 1678 1679 1680 1681 1682 1683 1684 1685 1686 1687 1688 1689 1690 1691 1692 1693 1694 1695 1696 1697 1698 1699 1700 1701 1702 1703 1704 1705 1706 1707 1708 1709 1710 1711 1712 1713 1714 1715 1716 1717 1718 1719 1720 1721 1722 1723 1724 1725 1726 1727 1728 1729 1730 1731 1732 1733 1734 1735 1736 1737 1738 1739 1740 1741 1742 1743 1744 1745 1746 1747 1748 1749 1750 1751 1752 1753 1754 1755 1756 1757 1758 1759 1760 1761 1762 1763 1764 1765 1766 1767 1768 1769 1770 1771 1772 1773 1774 1775 1776 1777 1778 1779 1780 1781 1782 1783 1784 1785 1786 1787 1788 1789 1790 1791 1792 1793 1794 1795 1796 1797 1798 1799 1800 1801 1802 1803 1804 1805 1806 1807 1808 1809 1810 1811 1812 1813 1814 1815 1816 1817 1818 1819 1820 1821 1822 1823 1824 1825 1826 1827 1828 1829 1830 1831 1832 1833 1834 1835 1836 1837 1838 1839 1840 1841 1842 1843 1844 1845 1846 1847 1848 1849 1850 1851 1852 1853 1854 1855 1856 1857 1858 1859 1860 1861 1862 1863 1864 1865 1866 1867 1868 1869 1870 1871 1872 1873 1874 1875 1876 1877 1878 1879 1880 1881 1882 1883 1884 1885 1886 1887 1888 1889 1890 1891 1892 1893 1894 1895 1896 1897 1898 1899 1900 1901 1902 1903 1904 1905 1906 1907 1908 1909 1910 1911 1912 1913 1914 1915 1916 1917 1918 1919 1920 1921 1922 1923 1924 1925 1926 1927 1928 1929 1930 1931 1932 1933 1934 1935 1936 1937 1938 1939 1940 1941 1942 1943 1944 1945 1946 1947 1948 1949 1950 1951 1952 1953 1954 1955 1956 1957 1958 1959 1960 1961 1962 1963 1964 1965 1966 1967 1968 1969 1970 1971 1972 1973 1974 1975 1976 1977 1978 1979 1980 1981 1982 1983 1984 1985 1986 1987 1988 1989 1990 1991 1992 1993 1994 1995 1996 1997 1998 1999 2000 2001 2002 2003 2004 2005 2006 2007 2008 2009 2010 2011 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022 2023 2024 2025 2026 2027 2028 2029 2030 2031 2032 2033 2034 2035 2036 2037 2038 2039 2040 2041 2042 2043 2044 2045 2046 2047 2048 2049 2050 2051 2052 2053 2054 2055 2056 2057 2058 2059 2060 2061 2062 2063 2064 2065 2066 2067 2068 2069 2070 2071 2072 2073 2074 2075 2076 2077 2078 2079 2080 2081 2082 2083 2084 2085 2086 2087 2088 2089 2090 2091 2092 2093 2094 2095 2096 2097 2098 2099 2100 2101 2102 2103 2104 2105 2106 2107 2108 2109 2110 2111 2112 2113 2114 2115 2116 2117 2118 2119 2120 2121 2122 2123 2124 2125 2126 2127 2128 2129 2130 2131 2132 2133 2134 2135 2136 2137 2138 2139 2140 2141 2142 2143 2144 2145 2146 2147 2148 2149 2150 2151 2152 2153 2154 2155 2156 2157 2158 2159 2160 2161 2162 2163 2164 2165 2166 2167 2168 2169 2170 2171 2172 2173 2174 2175 2176 2177 2178 2179 2180 2181 2182 2183 2184 2185 2186 2187 2188 2189 2190 2191 2192 2193 2194 2195 2196 2197 2198 2199 2200 2201 2202 2203 2204 2205 2206 2207 2208 2209 2210 2211 2212 2213 2214 2215 2216 2217 2218 2219 2220 2221 2222 2223 2224 2225 2226 2227 2228 2229 2230 2231 2232 2233 2234 2235 2236 2237 2238 2239 2240 2241 2242 2243 2244 2245 2246 2247 2248 2249 2250 2251 2252 2253 2254 2255 2256 2257 2258 2259 2260 2261 2262 2263 2264 2265 2266 2267 2268 2269 2270 2271 2272 2273 2274 2275 2276 2277 2278 2279 2280 2281 2282 2283 2284 2285 2286 2287 2288 2289 2290 2291 2292 2293 2294 2295 2296 2297 2298 2299 2300 2301 2302 2303 2304 2305 2306 2307 2308 2309 2310 2311 2312 2313 2314 2315 2316 2317 2318 2319 2320 2321 2322 2323 2324 2325 2326 2327 2328 2329 2330 2331 2332 2333 2334 2335 2336 2337 2338 2339 2340 2341 2342 2343 2344 2345 2346 2347 2348 2349 2350 2351 2352 2353 2354 2355 2356 2357 2358 2359 2360 2361 2362 2363 2364 2365 2366 2367 2368 2369 2370 2371 2372 2373 2374 2375 2376 2377 2378 2379 2380 2381 2382 2383 2384 2385 2386 2387 2388 2389 2390 2391 2392 2393 2394 2395 2396 2397 2398 2399 2400 2401 2402 2403 2404 2405 2406 2407 2408 2409 2410 2411 2412 2413 2414 2415 2416 2417 2418 2419 2420 2421 2422 2423 2424 2425 2426 2427 2428 2429 2430 2431 2432 2433 2434 2435 2436 2437 2438 2439 2440 2441 2442 2443 2444 2445 2446 2447 2448 2449 2450 2451 2452 2453 2454 2455 2456 2457 2458 2459 2460 2461 2462 2463 2464 2465 2466 2467 2468 2469 2470 2471 2472 2473 2474 2475 2476 2477 2478 2479 2480 2481 2482 2483 2484 2485 2486 2487 2488 2489 2490 2491 2492 2493 2494 2495 2496 2497 2498 2499 2500 2501 2502 2503 2504 2505 2506 2507 2508 2509 2510 2511 2512 2513 2514 2515 2516 2517 2518 2519 2520 2521 2522 2523 2524 2525 2526 2527 2528 2529 2530 2531 2532 2533 2534 2535 2536 2537 2538 2539 2540 2541 2542 2543 2544 2545 2546 2547 2548 2549 2550 2551 2552 2553 2554 2555 2556 2557 2558 2559 2560 2561 2562 2563 2564 2565 2566 2567 2568 2569 2570 2571 2572 2573 2574 2575 2576 2577 2578 2579 2580 2581 2582 2583 2584 2585 2586 2587 2588 2589 2590 2591 2592 2593 2594 2595 2596 2597 2598 2599 2600 2601 2602 2603 2604 2605 2606 2607 2608 2609 2610 2611 2612 2613 2614 2615 2616 2617 2618 2619 2620 2621 2622 2623 2624 2625 2626 2627 2628 2629 2630 2631 2632 2633 2634 2635 2636 2637 2638 2639 2640 2641 2642 2643 2644 2645 2646 2647 2648 2649 2650 2651 2652

1. "Spese per alberghi e ristoranti di rappresentanza"

- ## 2. "Spese di rappresentanza deducibili"

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 permettere la gestione di tali spese.

The screenshot displays the 'Manutenzioni' software interface. The main window shows the 'RF24 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)' form. A blue arrow points to the 'Apri manutenzioni..' button. Below the button, there are sections for 'Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6)' and 'Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 3 anni'. The form includes a table for 'Quote' (2020, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025) and a 'Valore da riportare al rigo RF24' section.

On the right, a detailed table titled 'Manutenzioni - Ditta' is visible. It lists various items with their acquisition dates and fiscal values. The table is divided into two main sections: 'Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2020' and 'Manutenzioni e riparazioni fiscalmente deducibili'.

Id	Descrizione	Data acquisto	Valore fiscale
1	ESPOSITORE	13/05/1994	165,27
4	N. 100 fogli per codici a barra	24/02/1994	206,58
26	PC 486 PER COMPATVIDEObANK	03/06/1994	1.962,54
27	COMPUTER 386 COMPLETO	19/10/1992	629,30

Below this table, there are sections for 'Beni materiali con contratto di assistenza', 'Variazione', 'Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni', and 'Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni'. The 'Plafond fisso' is set at 5%.

The bottom section, 'Manutenzioni e riparazioni fiscalmente deducibili', includes a table for 'Dettagli riprese fiscali' with columns for years 2015 through 2025. The table shows values for each year, with a total of 1.276,15 for 2020.



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		RF118		Interessi passivi		Interessi passivi precedente periodo d'imposta		Interessi attivi		Interessi attivi precedenti periodi d'imposta		
				1	45.278,00	2	5.700,00	3	4.670,00	4	22.150,00	
				Interessi passivi direttamente deducibili		Eccedenza interessi passivi						
				5	26.820,00	6	24.158,00					
RF119 Risultato operativo lordo				5° Periodo, imposta precedente		4° Periodo, imposta precedente		3° Periodo, imposta precedente		2° Periodo, imposta precedente		
				1	,00	2	,00	3	,00	4	1.900,00	
				Precedente periodo d'imposta		Presente periodo d'imposta		Interessi passivi deducibili				
				5	7.800,00	6	55.390,00	7	24.158,00			
Var. col.3	RF120 Eccedenza di ROL riportabile				(di cui non trasferibile		Consolidato		Presente periodo d'imposta			
Var. col.6							1	,00	2	,00	3	,00
Var. col.7					4° Periodo, imposta precedente		3° Periodo, imposta precedente		2° Periodo, imposta precedente		Precedente periodo d'imposta	
					4	,00	5	,00	6	,00	7	2.159,00
RF121 Interessi riportabili								Interessi passivi non deducibili				
						non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato				
				(di cui		1	,00	2	,00	3	,00	
								Interessi attivi				
						non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato				
				(di cui		4	,00	5	,00	6	,00	
Var. col.4	RF122 Prestiti ante 17/06/2016			ROL residuo		Interessi passivi		Interessi passivi deducibili		Eccedenza		
				1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	

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.

Disciplina transitoria

Il legislatore ha previsto delle norme transitorie per il passaggio tra le disposizioni del 2018 e quelle previste per l'anno 2019.

- Gli interessi passivi non dedotti al 31/12/2018 possono essere dedotti in base alle nuove regole, dopo aver dedotto gli interessi passivi del periodo d'imposta, se residuano interessi attivi e/o ROL fiscale.
- Nel passaggio da ROL contabile a ROL fiscale è necessario evitare di comprendere due volte nel calcolo gli stessi elementi quindi non vanno considerati componenti che non hanno avuto rilevanza fiscale al 31/12/2018, poiché già compresi nel ROL contabile, e l'avranno nel 2019.
- Il ROL maturato fino al 2018 è utilizzabile SOLO per dedurre gli interessi su prestiti stipulati fino al 17/06/2016.

Compilazione della sezione in Società di Capitali GB

La compilazione dei righi 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
- 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

		Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta
RF118		1 45.278,00	2 5.700,00	3 4.670,00	4 22.150,00
		Interessi passivi direttamente deducibili	Eccedenza		
		5 26.820,00	Interessi Passivi (15195) - Prestiti ante 17/06/2016 - ROL residuo		
		5° Periodo imposta precedente	1 Guida online		
RF119 Risultato operativo lordo		1 ,00	Interessi passivi		
		Precedente periodo d'imposta	Da contabilità Input Variazione Totale		
		5 7.800,00	Interessi passivi 45.278,00 0,00 45.278,00		
			di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016 0,00 0,00 0,00		
RF120 Eccedenza di ROL riportabile			RF118 1 45.278,00		
			RF122 Prestiti ante 17/06/2016		
			SC 2019 Input Variazione Totale		
			RF122 1 - Risultato operativo lordo residuo (contabile) 0,00 0,00 0,00		
			RF122 2 - Interessi passivi ante 17/06/2016 0,00		
			RF122 3 - Interessi passivi deducibili 0,00 0,00		
RF121 Interessi riportabili			NOTE:		
			(di cui 4 ,00 5 ,00) 6 ,00		
RF122 Prestiti ante 17/06/2016		ROL residuo 1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00

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

		Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta
RF118		1 42.278,00	2 5.700,00	3 4.670,00	4 22.150,00
		Interessi passivi direttamente deducibili	Eccedenza		
		5 26.820,00	Interessi Passivi (15195) - Prestiti ante 17/06/2016 - ROL residuo		
		5° Periodo imposta precedente	1 Guida online		
RF119 Risultato operativo lordo		1 ,00	Interessi passivi		
		Precedente periodo d'imposta	Da contabilità Input Variazione Totale		
		5 7.800,00	Interessi passivi 45.278,00 0,00 45.278,00		
			di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016 4.297,00 0,00 4.297,00		
RF120 Eccedenza di ROL riportabile			RF118 1 42.278,00		
			RF122 Prestiti ante 17/06/2016		
			SC 2019 Input Variazione Totale		
			RF122 1 - Risultato operativo lordo residuo (contabile) 3.000,00 0,00 3.000,00		
			RF122 2 - Interessi passivi ante 17/06/2016 4.297,00		
			RF122 3 - Interessi passivi deducibili 0,00 3.000,00		
RF121 Interessi riportabili			NOTE:		
			non trasferibili al consolidato trasferiti al consolidato		
			(di cui 4 ,00 5 ,00) 6 ,00		

e sono deducibili a capienza degli interessi attivi e degli interessi attivi dei precedenti periodi d'imposta.

Infatti, gli interessi passivi direttamente deducibili sono 26.820 (4.670 + 22.150).

		Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta
RF118		1 42.278,00	2 5.700,00	3 4.670,00	4 22.150,00
		Interessi passivi direttamente deducibili	Eccedenza interessi passivi		
		5 26.820,00	6 21.158,00		

Interessi passivi			
	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Interessi passivi	45.278,00	0,00	45.278,00
di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016	4.297,00	0,00	4.297,00
RF118 1			42.278,00
RF122 Prestiti ante 17/06/2016			
	SC 2019	Input Variazione	Totale
RF122 1 - Risultato operativo lordo residuo (contabile)	3.000,00	0,00	3.000,00
RF122 2 - Interessi passivi ante 17/06/2016			4.297,00
RF122 3 - Interessi passivi deducibili		0,00	3.000,00
NOTE:			

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 21.158 euro che viene dedotta utilizzando:

- In primis il 30% del ROL del presente periodo d'imposta a 16.617 euro
- Successivamente utilizzando il ROL dei periodi precedenti, a partire dal meno recente a nel nostro caso utilizziamo i 1.900 euro del ROL del 2° periodo d'imposta precedente
- Il ROL del 2° periodo d'imposta non è sufficiente pertanto utilizziamo quello del "Precedente periodo d'imposta" che ammonta ad euro 7.800.

Tutti gli interessi passivi sono deducibili: euro 21.158.

Il ROL del "precedente periodo d'imposta" non è stato utilizzato per intero, ma solo per 2.641 euro pertanto il residuo, di euro 5.159, sarà riportato nel dichiarativo del prossimo anno dal campo RF120_7.

RF118		Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta
	1	42.278,00	2 5.700,00	3 4.670,00	4 22.150,00
	5	Interessi passivi direttamente deducibili 26.820,00	6 Eccedenza interessi passivi 21.158,00		
RF119		5° Periodo imposta precedente	4° Periodo imposta precedente	3° Periodo imposta precedente	2° Periodo imposta precedente
	1	Risultato operativo lordo ,00	2 ,00	3 ,00	4 1.900,00
	3	Precedente periodo d'imposta 7.800,00	1 Presente periodo d'imposta 55.390,00	7 Interessi passivi deducibili 21.158,00	
RF120		Consolidato			Presente periodo d'imposta
		(di cui non trasferibile	1 ,00	2 ,00	3 0,00
	4	4° Periodo imposta precedente ,00	5 3° Periodo imposta precedente ,00	6 2° Periodo imposta precedente 0,00	7 Precedente periodo d'imposta 5.159,00

Nella colonna 2 del rigo RF118, per chi ha gestito il modello Redditi SC 2020 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 2020 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 (1).

In colonna 5 del rigo RF118 sono riportati gli interessi passivi direttamente deducibili in base all'importo degli interessi attivi (2).

		Interessi passivi non deducibili	
RF121 Interessi riportabili	non trasferibili al consolidato	trasferiti al consolidato	
	(di cui ¹ _____,00	² _____,00)	³ 5.700,00
		Interessi attivi	
	non trasferibili al consolidato	trasferiti al consolidato	
	(di cui ⁴ _____,00	⁵ _____,00)	⁶ 22.150,00

RF122 – Prestiti ante 17/06/2016

In particolare:

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

RF122 Prestiti ante 17/06/2016			
	SC 2019	Input Variazione	Totale
RF122 1 - Risultato operativo lordo residuo (contabile)	3.000,00	0,00	3.000,00
RF122 2 - Interessi passivi ante 17/06/2016			4.297,00
RF122 3 - Interessi passivi deducibili		0,00	3.000,00

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.

Tale gestione è suddivisa in due fogli:

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

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	738.656 ,00	0 ,00	738.656 ,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	42.524 ,00	0 ,00	42.524 ,00
Totale A) Valore della produzione			781.180 ,00
B) Costi della produzione			
B6 - Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	307.797 ,00	0 ,00	307.797 ,00
B7 - Servizi	229.532 ,00	0 ,00	229.532 ,00
B8 - Godimento di beni di terzi	45.281 ,00	0 ,00	45.281 ,00
B9 - Costi del personale	83.316 ,00	0 ,00	83.316 ,00
B10 - Svalutazioni	0 ,00	0 ,00	0 ,00
B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	43.700 ,00	0 ,00	43.700 ,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	963 ,00	0 ,00	963 ,00
Totale B) Costi della produzione			710.589 ,00
Differenza tra valore e costi della produzione rilevanti ai fini del calcolo del ROL			70.590 ,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			70.590 ,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.

Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali

TIPO SOCIETÀ

 Guida
  Storicità
  Esci ed aggiorna

Tipo di società:

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

Micro-impresa ☐

La società non è Micro-impresa pertanto 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.

Selezionare il pulsante storicità per confermare 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)	15.200,00	0,00	-15.200,00
Altri			0,00
Totale componenti positivi ripresi a tassazione			-15.200,00
Componenti negativi di reddito ripresi a tassazione			
	Dell'anno	Di anni prec.	
Compensi amministratori art.95, comma 5	0,00	0,00	0,00
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			0,00
ROL FISCALE			55.390,00

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.

Componenti positivi di reddito da riprendere a tassazione**1) Plusvalenze art.86, comma 4**

	Da RF7	Input Variazione	Totale
Plusvalenze patrimoniali registrate nel periodo d'imposta	0,00	0,00	0,00
di cui componenti straordinari	0,00	0,00	0,00
Anni per i quali si effettua la rateizzazione			0
Quote rateizzate delle plusvalenze			
2021	0,00		
2022	0,00		
2023	0,00		
2024	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	0,00	0,00	0,00
di cui componenti straordinari	0,00	0,00	0,00
Anni per i quali si effettua la rateizzazione			0
Quote rateizzate delle sopravvenienze			
2021	0,00		
2022	0,00		
2023	0,00		
2024	0,00		
A			
di cui componenti straordinari:			
0,00	0,00	0,00	0,00
B			
Quote sopravvenienze da riprendere a tassazione			
0,00	0,00	0,00	0,00
A+B			
Totale 2)			0,00

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.