

[Funzioni del Quadro RF](#)

[Gestioni del quadro RF](#)

[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](#)

[Funzioni del quadro RF](#)

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.

The screenshot displays the 'Situazione Fiscale' window for the year 2021. The window title is 'Società di Capitali - Anno 2021 - Utile'. It features a table with columns for 'CodAtt', 'Conto', 'Nome', and 'Saldo'. The table lists various accounts and their corresponding balances, including 'Acquisto di materie prime' (541.956,45), 'Acquisto di merci e prodotti' (30.894,88), and 'Totale' (-313.777,46). The interface also shows a 'PERIODO D'IMPOSTA 2021' section with a 'CODICE FISCALE' field. A mouse cursor is hovering over a yellow cell containing '313.777,00'.

CodAtt	Conto	Nome	Saldo
561011	60000	Acquisto di materie prime	541.956,45
561011	60100	Acquisto di merci e prodotti	30.894,88
561011	60116	Acquisto valori bollati	152,00
561011	60300	Acq. di materiale di consumo	68.011,46
561011	60310	Acquisto materiali per manutenzione	114,85
561011	60411	Acquisti vari	44,27
561011	60412	Trasporti su acquisti	136,78
561011	60420	Acquisti di servizi	13.961,54
561011	60491	Sconti e abbuoni su acquisti	-76.832,66
561011	60706	Servizi commerciali	738,27
561011	60720	Manut.rip.su autom.deduc.100%	161,00
561011	60720401	Canoni di assistenza su noleggi ded.20%	4.527,60
561011	60721	Posteggio automezzi deduc.100%	140,00
561011	60722	Manut.e rip.su immob./impianti	1.653,18
561011	60723	Manut.e rip.su altri beni	3.401,02
	Totale		-313.777,46

- 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.

PERIODO D'IMPOSTA 2021

Situazione contabile 2021

Conto	Descrizione	Importo	Deducibilità imposte dirette		
			% deducibile	Deduc. fiscale	Non deducibile
70672	Plusval. alien. immob. materiali	1.229,51	100,00%	1.229,51	0,00
72000	Interessi attivi	5,62	100,00%	5,62	0,00
TOTALE		1.554.261,64		1.544.261,64	10.000,00
COSTI					
60000	Acquisto di materie prime	541.956,45	100,00%	541.956,45	0,00
60100	Acquisto di merci e prodotti	30.894,88	100,00%	30.894,88	0,00
60116	Acquisto valori bollati	152,00	100,00%	152,00	0,00
60300	Acq. di materiale di consumo	68.011,46	100,00%	68.011,46	0,00
60310	Acquisto materiali per manutenzione	114,85	100,00%	114,85	0,00
60411	Acquisti vari	44,27	100,00%	44,27	0,00
60412	Trasporti su acquisti	136,78	100,00%	136,78	0,00
60420	Acquisti di servizi	13.961,54	100,00%	13.961,54	-0,00
60491	Sconti e abbuoni su acquisti	-76.832,43	100,00%	-76.832,43	0,00
60706	Servizi commerciali	738,27	100,00%	738,27	0,00
60725	Manut. e assist. software	2.729,23	100,00%	2.729,23	0,00
60730	Comp. prof. consul. amm. va/fisc.	1.841,98	100,00%	1.841,98	0,00
607301	Consulenze occasionali diverse	1.562,50	100,00%	1.562,50	0,00
60731	Comp. prof. consul. del lavoro	4.680,00	100,00%	4.680,00	0,00
60732	Comp. prof. consulenze diverse	1.346,00	100,00%	1.346,00	0,00
RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività				,00
RF11	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10				,00
RF12	Ricavi non annotati	ISA: ulteriori componenti positivi		1	,00
RF13	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis 93, 94)			2	,00
RF14	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5)				,00

Situazione Fiscale

RF1 Codice attività

RF2 Componenti

RF3 Opzioni

RF4 A) UTILE

RF5 B) PERDITA

RF6 C) COMPON EXTRACON

RF7 Quote costar

RF8 Quote costar

RF9 Reddito deter

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

RF11 Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10

RF12 Ricavi non annotati

RF13 Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis 93, 94)

RF14 Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5)

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 contribuente in c/capitale pari a 200.000 contabilizzato per competenza nel 2020 ed incassato nel 2021.

In Redditi SC 2021, periodo d'imposta 2020, 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 2022, periodo imposta 2021, 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 precedente 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)

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 2020			3.500,00
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			3.500,00
RF40			3.500,00

NOTE:

art. 105	art. 106		
,00	2	,00	3
,00	2	,00	3
dell'art. 109, comma 5			
,00			
,00			
Rimanenze			
Opere, forniture e servizi			
,00	2	,00	3
,00	5	6	,00
,00	11	12	,00
,00	17	18	,00
,00	23	24	,00
,00	29	30	,00
,00	35	36	,00
,00	41	42	,00
,00	47	48	,00
,00	53	54	,00
		55	12.235,00
RF32 D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO			24.475,00
Variazioni in diminuzione			
RF34 Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti			
RF35 Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze 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			
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)			
			3.500,00

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.

Rigo / Conto	Descrizione del conto	Costi Ricavi	Importo della contabilità	% Ded. fiscale	Importo deducibile	Importo non deducibile
72000	Interessi attivi	R	5,62	100,00	5,62	0,00
RF31 - Altre variazioni in aumento - codice 99					1.183,34	12.234,81
608530	Spese telefoniche 80%	C	1.235,78	80,00	988,62	247,16
608538	Spese telefoniche 80% (ruggero settimo)	C	243,40	80,00	194,72	48,68
63270	Costi indeducibili	C	201,02	0,00	0,00	201,02
63271	Multe e sanzioni indeducibili	C	11.737,95	0,00	0,00	11.737,95
Variazioni in diminuzione						
Interessi passivi Art. 96 TUIR						
RF118 - Interessi passivi					3.355,01	0,00
64309	Inter.passivi su finanziamenti	C	854,38	100,00	854,38	0,00
64312	Interessi rateazione imposte	C	2.500,63	100,00	2.500,63	0,00
Interessi attivi					5,62	0,00
72000	Interessi attivi	R	5,62	100,00	5,62	0,00
Conti con deducibilità parziale (<= da 100%) che risultano non agganciati ad alcun campo					905,52	13.622,08
60720401	Canoni di assistenza su noleggi ded.20%	C	4.527,60	20,00	905,52	3.622,08
7053001	Contributo a fondo perduto Agroalimentare	R	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Conti totalmente deducibili (uguale a 100%) che risultano non agganciati alle gestioni delle variazioni in aumento/variazioni in diminuzione/interessi passivi					12.337,99	0,00
6083001	Energia elettrica	C	3.050,44	100,00	3.050,44	0,00
6083601	Acquedotto	C	98,37	100,00	98,37	0,00
6085401	Commissioni	C	10,69	100,00	10,69	0,00
6085402	Commissioni	C	127,44	100,00	127,44	0,00
6090001	Noleggio biancheria	C	2.582,40	100,00	2.582,40	0,00
6091002	Canone per sito web e App	C	2.400,00	100,00	2.400,00	0,00
6102001	Altri costi del personale	C	219,56	100,00	219,56	0,00
6431901	Inter.pass.ritardato pag.imposte	C	3.849,09	100,00	3.849,09	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".

CONTROLLI STAMPA

Guida Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Capitali	F24	Contabilità
Importazione dati da anno precedente Importazione effettuata, ma incompleta.	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					
Ripporto abbinamento conti Abbinamenti personalizzati dei conti presenti per precedente, ma non riportati nell'anno corrente.	Vai					
Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali A seguito del D.Lgs.139/2015 la compilazione del secondo della dimensione della società: confermare compilazione della gestione, cliccando "storizza" corretta integrazione dei dati.	Vai					
Controlli contabilità I controlli in contabilità non sono stati completati.	Vai					
Controlli F24 I controlli in F24 non sono stati completati.	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.

Ripporto abbinamento conti anno precedente

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



Guida

 Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Capitali	F24	Contabilità
<p>Importazione dati da anno precedente</p> <p>Importazione non effettuata.</p>	Vai	<input type="checkbox"/>		Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.		
<p>Importazione dati gestioni da anno precedente</p> <p>Verificare importazione dati dalle gestioni dell'anno precedente.</p>	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.		
<p>Ripporto abbinamento conti</p> <p>Abbinamenti personalizzati dei conti presenti per l'anno precedente, ma non riportati nell'anno corrente.</p>	Vai	<input type="checkbox"/>		Ripporto abbinamento conti effettuati dall'utente da anno precedente.		
<p>Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali</p> <p>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.</p>	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.		
<p>Controlli contabilità</p> <p>I controlli in contabilità non sono stati completati.</p>	Vai	<input type="checkbox"/>				Verifica dell'esecuzione dei controlli in contabilità.
					Verifica dell'esecuzione dei controlli in F24.	

Per maggiori informazioni sulla gestione "Ripporto 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.

are.it - Tel.06/97626328 - Conforme al modello ministeriale

Applicazioni F24 F24_ELIDE Iva IvaBase SC 770 SeP ISA TerFab Contabilità Bil_Europeo Irap Iva_TR CU Intento Liquidazioni Iva Di

Quadri Frontespizio RF RN RJ RO RQ RS RX GN Pagamenti

Guida online Controlli Abbinamento conti 1 di 3

Variazioni in aumento

RF7 Quote d
RF8 Quote d
RF9 Reddito
RF10 Reddito
RF11 Spese e
RF12 Ricavi n
RF13 Rimane
RF14 Compet
RF15 Interessi
RF16 Imposte
RF17 Oneri d
RF18 Spese p
RF19 Svaluta
RF20 Minusve
RF21 Ammor
RF22 Variaz
RF23 Spese d
o di cor
RF24 Spese d
RF25 Svaluta
RF26 Variaz
RF27 Spese e
RF28 Differer
RF30 Applic

RF9 (11714) - Reddito determinato con criteri non analitici

RF9 Reddito determinato con criteri non analitici

Imprese marittime art. 155 del Tuir

Reddito forfetario - da riqo RJ15 A 0.00

Costi attività art. 155 Tuir 0.00

Costi riferiti a tutte le attività non deducibili da RJ18 3 0.00

Variazione aumento Riqo RF31 codice 52 0.00

Ricavi attività art. 155 Tuir - Var.dim. Riqo RF55 codice 52 0.00

Società agricole di cui all'art. 2 D.Las 99/2004 - regime art.1, comma 1093, L.296/2006

Reddito forfetario - art. 32 Tuir B 0.00

Costi attività art. 32 Tuir - Var.aum. Riqo RF31 codice 8 0.00

Ricavi attività art. 32 Tuir - Var.dim. Riqo RF55 codice 8 0.00

Srl - imprenditori agricoli - regime art.1, comma 1094, L.296/2006

Reddito forfetario Ricavi attività 0.00 x 25% = C 0.00

Costi attività req.forfetario - Var.aum. Riqo RF31 codice 8 0.00

Ricavi attività req.forfetario - Var.dim. Riqo RF55 codice 8 0.00

Soggetti che esercitano attività di produzione e cessione di energia elettrica di cui art.1, comma 423, Leqae 23 dicembre 2005 n.266

Reddito forfetario Corrispettivi 0.00 x 25% = D 0.00

Costi attività req.forfetario - Var.aum. Riqo RF31 codice 42 0.00

Ricavi attività req.forfetario - Var.dim. Riqo RF55 codice 42 0.00

Totale importo riqo RF9 (A/B/C/D) 0.00

Valore da riportare in RF31 con codice 8 0.00

Valore da riportare in RF31 con codice 42 0.00

Valore da riportare in RF31 con codice 52 0.00

Valore da riportare in RF55 con codice 8 0.00

Valore da riportare in RF55 con codice 42 0.00

NOTE:

7 8 9 10 11 12

00 2 00
3, lettera b) 00
attività 00
00
A 00
00 2 00
72-bis 93, 94) 00
00
00 2 00
ne IMU 00
00 2 00
00
00 2 00
00 4 00
00 3 00
2, comma 6) 00
106
00 3 00
00 3 00
00
lure e servizi
00 3 00
00

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 00 2 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.

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

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

Deducibilità IMU

Deduzione 60% IMU versata per Immobili strumentali **RF55 codice 38** 0,00

Deducibilità IRAP

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

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

NOTE:

Altre variazioni in aumento

43	44	0,00	45	46
49	50	0,00	51	52

Abbinamento conti

	1	2	3	4
Erogazioni liberali	0,00	21		0,00
del TUIR				10.488,00
ve e perdite non deducibili	0,00	2		0,00
ex art. 104	0,00	2	3	0,00
	0,00	3	4	0,00
	1.105,00	2	3	1.105,00
razione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)				0,00
art. 105	0,00	2	3	0,00
art. 106	0,00	2	3	0,00
e ai sensi dell'art. 109, comma 5				0,00
				0,00
Rimanenze	0,00	2	3	0,00
Opere, forniture e servizi				0,00
	0,00	5	6	0,00
	0,00	11	12	0,00
	0,00	17	18	0,00
	0,00	23	24	0,00
	0,00	29	30	0,00
	0,00	35	36	0,00
	0,00	41	42	0,00
	0,00	47	48	0,00
	0,00	53	54	0,00
			55	2.562,00

Calcolo deduzione Irap

In questa gestione sono riportati i calcoli delle deduzioni Irap.

Nella prima parte della scheda di dettaglio sono riportati: "Saldo 2020" e "Acconti 2021" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2021, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2022, anno imposta 2021.



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.

2021 | 920002 | Anagrafica | Stampa | Telematico | Console | Multi ditta | Utenti | Backup | Importazioni | Opzioni | Update | Guida | inWeb | Comunicazioni | Supporto | Esci

Applicazioni | F24 | ComuAnnDatiIva | Iva | 770s | IvaBase | SC | 770 | SeP | ISA | TerFab | Contabilità | Spesometro | Bil_Europeo | Irap | Intra | CU | Lav | Com | Ricezione730-4 | RSM | Liquidazioni Iva | Paghe Web

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

GUIDA E VIDEO | Controlli | Abbinamento conti | 1 di 3

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

Calcolo deduzione Irap (15924) - Calcolo deduzione IRAP

Deducibilità Irap

Importi versati nel periodo d'imposta 2021			
	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2020	0,00	0,00	0,00
Irap acconto 2021	0,00	0,00	0,00
Irap dovuta per il 2021	946,00	0,00	946,00

Irap 10%

Interessi passivi e oneri assimilati anno 2020	0,00	0,00	0,00
Base di calcolo periodo imposta 2020	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi e oneri assimilati anno 2021	305,00	0,00	305,00
Base di calcolo periodo imposta 2021	0,00	0,00	0,00
Importo Deducibile pari al 10% della base di calcolo	0,00	0,00	0,00

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

Anno d'imposta 2020

Valore della produzione netta anno 2020	10.055,00	0,00	10.055,00
Costo del personale dipendente e assimilato	220.637,00	0,00	220.637,00
Deduzioni ex art 11 D.Las. 446/97:			
commi 1 lett. a) - 4-bis - 4-bis 1 - 4 octies (IS8 e IC75)	197.956,00	0,00	197.956,00
comma 1-bis (deduzione forfetaria autotrasportatori)			0,00

Deduzione Irap

Erogazioni liberali	0,00	0,00	0,00
TUIR			10.488,00
perdite non deducibili	0,00	0,00	0,00
ex art. 104	0,00	0,00	0,00
1.105,00	0,00	0,00	1.105,00
zione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)			0,00
art. 105	0,00	0,00	0,00
art. 106	0,00	0,00	0,00
sensi dell'art. 109, comma 5			0,00
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Opere, forniture e servizi			0,00
5	0,00	0,00	0,00
6	0,00	0,00	0,00
11	0,00	0,00	0,00
12	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00
23	0,00	0,00	0,00
24	0,00	0,00	0,00
29	0,00	0,00	0,00
30	0,00	0,00	0,00
35	0,00	0,00	0,00
36	0,00	0,00	0,00
41	0,00	0,00	0,00
42	0,00	0,00	0,00
47	0,00	0,00	0,00
48	0,00	0,00	0,00
53	0,00	0,00	0,00
54	0,00	0,00	0,00
55			2.562,00

Dettaglio codice 99

NOTA

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

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

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

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

Deducibilità Imu

In questa gestione la procedura riporta in automatico, dall'applicazione F24, l'imposta versata nel 2021. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 60% dell'IMU versata.

www.gbsoftware.it - Tel. 0...

Applicazioni F24 ComuAnnDatIva Iva 770s IvaBase SC 770 SeP ISA TerFab Contabilità Spesometro Bil_Europeo Irap Intra CU Lav Com Ricezione730-4 RSM Liquidazioni Iva Paghe Web

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RU RX Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli

Abbinamento conti

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

Deduzione Irap Deduzione IMU

Calcolo deduzione IMU (15925) - Calcolo deduzione IMU

GUIDA E VIDEO

Calcolo deduzioni Imu

Deducibilità IMU

Totale Imu versata nel 2021 (da F24) 0,00

Imu versata nel 2021 relativa a Immobili strumentali 0,00

Deduzione 60% IMU versata per Immobili strumentali RF55 codice 38 0,00

NOTE:

RF28 Differenze su cambi (art. 110, comma 3)

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

		Rimanenze				Opere, forniture e servizi			
		1	2	3	4	5	6	7	8
		99	2	2.562,00	3	4			
		7	8	,00	9	10			
		13	14	,00	15	16			
		19	20	,00	21	22			
		25	26	,00	27	28			
		31	32	,00	33	34			
		37	38	,00	39	40			
		43	44	,00	45	46			
		49	50	,00	51	52			
									55 2.562,00

RF31 Altre variazioni in aumento

Altre variazioni in aumento

Dettaglio codice 99

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

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

Applicazioni F24 ComuAnnDatIva Iva 770s IvaBase SC 770 SeP ISA TerFab Contabilità Spesometro Bil_Europeo Irap Intra CU Lav Com Ricezione730-4 RSM Liquidazioni Iva Paghe Web

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RU RX Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli

Abbinamento conti

RF23_RF43 (16845) - Spese di cui agli art. 108,109, comma 5, ultimo periodo, ed altri componenti negativi ...

GUIDA E VIDEO

RF23 di cui agli articoli artt. 108 e 109 comma 4 del Tuir

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Spese di rappresentanza indeducibili	0,00	0,00	0,00
Spese per alberghi e ristoranti di rappresentanza	0,00	0,00	0,00
Spese di rappresentanza deducibili	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi della gestione caratteristica	949,00	0,00	949,00
Fino a 10 milioni di euro	1,5%	949,00	14,00
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,6%	0,00	0,00
oltre € 50 milioni	0,4%	0,00	0,00
Totali		949,00	14,00
Importo spese di rappresentanza non deducibili			0,00
Spese di competenza di altri esercizi (art.109 c.4 del Tuir)	0,00	0,00	0,00
Quote spese di competenza di altri esercizi (art.109 c.4 del Tuir) deducibili nell'esercizio			0,00
Spese per alberghi e ristoranti (non di rappresentanza)	1.105,00	0,00	1.105,00
RF23 col.1	1.105,00	RF23 col.2	0,00
RF23 col.3	1.105,00		
RF43 col.1	0,00	RF43 col.2	0,00
RF43 col.3	829,00		

NOTE:

RF55 variazioni in

Quote deducibili riserva sinistri

Periodi precedenti Riserve tecniche

1 2 3 4

0,00 0,00 0,00 0,00

1 2 3 4

0,00 0,00 0,00 829,00

comma 1, lett. a) e b))

Plusvalenze da cessione da Stati o territori a fiscalità privilegiata (1) 2

0,00 0,00

Utiti da Stati o territori a fiscalità privilegiata

1 2 3

0,00 0,00 0,00

fiscalità privilegiata

Documentazione Imprese sociali

3 4 5

0,00 0,00 0,00

Navi/Pesca Finanza etica e sostenibile

8 9 10

0,00 0,00 0,00

Rimanenze IFRS9

1 2 3

0,00 0,00 0,00

quelle determinate ai sensi del TUIR (artt. 92 e 93)

1

0,00

0,00 5 6 0,00

0,00 11 12 0,00

0,00 17 18 0,00

0,00 23 24 0,00

0,00 29 30 0,00

Deduzione forfetaria distributori carburanti

1. "Spese per alberghi e ristoranti di rappresentanza"

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

2. "Spese di rappresentanza deducibili"

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

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

3. Riporto dei dati nel dichiarativo

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

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

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

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

Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 5 anni
Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 3 anni

Quote	2021	2022	2023	2024	2025
Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti)	5.441,00	3.676,00	2.019,00	1.540,00	502,00

Valore da riportare al rigo RF24
Totale da riportare al rigo RF55 (codice 6)

NOTE:

Manutenzioni

Data inizio esercizio: 01/01/2021 Data fine esercizio: 31/12/2021

Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2021: 64.865,81

Id	Descrizione	Data acquisto	Valore fiscale
2	computer	25/09/2009	450,00
3	Palmare	19/11/2009	300,00
5	Microserver	07/03/2011	729,00
6	Stampante mod.	07/03/2011	240,00

Beni materiali con contratto di assistenza: 0,00
Variazione: 0,00
Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni: 64.865,81
Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni (5%): 3.243,29
Manutenzioni e riparazioni fiscalmente deducibili: 3.243,29
Manutenzioni e riparazioni registrate in contabilità: 2.401,69
Manutenzioni e riparazioni - quota eccedente il limite deducibile: 0,00
Quote costanti manutenzioni e riparazioni deducibili negli esercizi successivi: 0,00



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 338,00	Interessi passivi precedente periodo d'imposta ,00	Interessi attivi 33,00	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta ,00
		Interessi passivi direttamente deducibili 33,00	Eccedenza interessi passivi 305,00		
	RF119	5° Periodo, imposta precedente ,00	4° Periodo, imposta precedente ,00	3° Periodo, imposta precedente ,00	2° Periodo, imposta precedente ,00
	Risultato operativo lordo	Precedente periodo d'imposta ,00	Presente periodo d'imposta 38.247,00	Interessi passivi deducibili 305,00	
Var. col.3					
Var. col.6	RF120	Eccedenza di ROL riportabile			
Var. col.7		(di cui non trasferibile)			
Var. col.5		4° Periodo, imposta precedente ,00	3° Periodo, imposta precedente 0,00	2° Periodo, imposta precedente 0,00	Presente periodo d'imposta 11.169,00
		Precedente periodo d'imposta 0,00			Precedente periodo d'imposta 0,00
	RF121	Interessi riportabili			
		Interessi passivi non deducibili			
		non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato	
		(di cui 1 ,00	2 ,00	3 0,00	
		Interessi attivi			
		non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato	
		(di cui 4 ,00	5 ,00	6 0,00	
Var. col.4	RF122	Prestiti ante 17/06/2016			
		ROL residuo 409.140,00	Interessi passivi ,00	Interessi passivi deducibili ,00	Eccedenza 409.140,00

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.

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 interessi passivi non deducibili		1	2	3	4
RF118	Interessi passivi	3.048,00	1.600,00	500,00	300,00
RF119	Interessi passivi direttamente deducibili	800,00			
RF120	Eccedenza di ROL riportabile				
RF121	Interessi riportabili				
RF122	Prestiti ante 17/06/2016	3.000,00	53,00	53,00	2.947,00

Interessi passivi		Da contabilità	Input Variazione	Totale
Interessi passivi		3.101,00	0,00	3.101,00
di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016		53,00	0,00	53,00
RF118 1				3.048,00
RF122 Prestiti ante 17/06/2016		SC 2020	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				53,00
RF122 3 - Interessi passivi deducibili			0,00	53,00

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

Prospetto interessi passivi non deducibili		1	2	3	4
RF118	Interessi passivi	3.048,00	1.600,00	500,00	300,00
RF119	Interessi passivi direttamente deducibili	800,00			
RF120	Eccedenza di ROL riportabile				
RF121	Interessi riportabili				
RF122	Prestiti ante 17/06/2016	3.000,00	53,00	53,00	2.947,00

Interessi passivi		Da contabilità	Input Variazione	Totale
Interessi passivi		3.101,00	0,00	3.101,00
di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016		53,00	0,00	53,00
RF118 1				3.048,00
RF122 Prestiti ante 17/06/2016		SC 2020	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				53,00
RF122 3 - Interessi passivi deducibili			0,00	53,00

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

Infatti, gli interessi passivi direttamente deducibili sono euro 800 (500 + 300).

RF118		1	2	3	4
Interessi passivi		3.048,00	1.600,00	500,00	300,00
Interessi passivi direttamente deducibili		800,00			
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 precedenti periodi d'imposta.

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
RF118	Interessi passivi	3.048,00	1.600,00	500,00	300,00
	Interessi passivi precedentemente periodo d'imposta				
	Interessi passivi direttamente deducibili	800,00	3.848,00		
	Eccedenza interessi passivi				
RF119	Risultato operativo lordo	,00	,00	2.000,00	1.000,00
	5° Periodo imposta precedente				
	4° Periodo imposta precedente				
	3° Periodo imposta precedente				
	2° Periodo imposta precedente				
	Precedente periodo d'imposta	500,00	113.720,00	3.848,00	
	Presente periodo d'imposta				
	Interessi passivi deducibili				
Var. col.3					
Var. col.6					
RF120	Eccedenza di ROL riportabile				
Var. col.7					
Var. col.5					
	Consolidato				
	(di cui non trasferibile)				
	Presente periodo d'imposta				30.268,00
	4° Periodo imposta precedente				
	3° Periodo imposta precedente				
	2° Periodo imposta precedente				
	Precedente periodo d'imposta				500,00
	Interessi passivi non deducibili				
	non trasferibili al consolidato				
	(di cui)				
	trasferiti al consolidato				0,00
RF121	Interessi riportabili				
	Interessi attivi				
	non trasferibili al consolidato				
	(di cui)				
	trasferiti al consolidato				0,00
Var. col.4					
RF122	Prestiti ante 17/06/2016				
	ROL residuo	3.000,00			
	Interessi passivi		53,00		
	Interessi passivi deducibili			53,00	
	Eccedenza				2.947,00

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 2021 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 (15972) - Interessi passivi			
	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Interessi passivi	3.101,00	0,00	3.101,00
di cui relativi a prestiti ante 17/06/2016	53,00	0,00	53,00
RF118 1			3.048,00
RF122 Prestiti ante 17/06/2016			
	SC 2020	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			53,00
RF122 3 - Interessi passivi deducibili		0,00	53,00
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 di cui si intende utilizzare prioritariamente il ROL contabile.

RF122	Prestiti ante 17/06/2016	ROL residuo	Interessi passivi	Interessi passivi deducibili	Eccedenza
		1	2	3	4
		3.000,00	53,00	53,00	2.947,00

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.

Prospetto interessi passivi non deducibili

RF118	Interessi passivi	3.048,00	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	1.600,00
	Interessi passivi direttamente deducibili	800,00	Eccedenza interessi passivi	3.848,00
RF119	Risultato operativo lordo	,00	5° Periodo imposta precedente	4° Periodo imposta precedente
	Precedente periodo d'imposta	500,00	Presente periodo d'imposta	113.720,00
RF120	Eccedenza di ROL riportabile		(di cui non trasferibile)	
RF121	Interessi riportabili		(di cui)	
RF122	Prestiti ante 17/06/2016	ROL residuo	3.000,00	
RF123	Intermediari finanziari (art.113 del TUIR)	Interpello	Componenti dedotti	Credito convertito in azioni
RF124	Esenzione degli utili e delle perdite			

RF119_6 - ROL fiscale (15965) - Risultato operativo lordo - Presente periodo d'imposta

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

	Da Contabilità	Input Variazione	Totale
A) Valore della produzione			
A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	643.907,00	0,00	643.907,00
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	2,00	0,00	2,00
Totale A) Valore della produzione			643.909,00
B) Costi della produzione			
B6 - Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	426.189,00	0,00	426.189,00
B7 - Servizi	90.214,00	0,00	90.214,00
B8 - Godimento di beni di terzi	14.350,00	0,00	14.350,00
B9 - Costi del personale	0,00	0,00	0,00
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	359,00	0,00	359,00
Totale B) Costi della produzione			531.112,00
Differenza tra valore e costi della produzione rilevanti ai fini del calcolo del ROL			112.797,00
Soggetto NON MICRO-IMPRESA: i componenti di natura straordinaria (lett.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			112.797,00
Componenti positivi di reddito ripresi a tassazione			

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	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.

CONTROLLI STAMPA Condividi Esci

Guida Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Capitali	F24	Contabilità
Importazione dati da anno precedente	Vai	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.		
Importazione effettuata.						
16/03/2021						
Importazione dati gestioni da anno precedente	Vai	<input type="checkbox"/>	<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.		
Verificare importazione dati dalle gestioni dell'anno precedente.						
Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali	Vai	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	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.						
Controlli contabilità	Vai	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
I controlli in contabilità non sono stati completati.						
Controlli F24	Vai	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
Non ci sono debiti/crediti relativi all'applicazione SC in F24.						
Verifica operatività	Vai	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Per la quadratura del reddito		

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-impresе, art. 2435-ter Codice Civile

Sono considerate micro-impresе 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.

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.

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	Da Contabilità	Input Variazione	0,00	
Anni per i quali si effettua la rateizzazione			0	
Quote rateizzate delle plusvalenze	2022	2023	2024	2025
	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	0,00	0,00	0,00	
di cui componenti straordinari	Da Contabilità	Input Variazione	0,00	
Anni per i quali si effettua la rateizzazione			0	
Quote rateizzate delle sopravvenienze	2022	2023	2024	2025
	0,00	0,00	0,00	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.