

[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.

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

Società di Capitali - Anno 2020 - Utile

CodAtt	Conto	Nome	Saldo
471920	60412	Trasporti su acquisti	400,00
471920	60720	Manut.rip.su autom.deduc.100%	1.276,15
471920	60728	Manutenzioni su beni di terzi	100,00
471920	60730	Comp.prof.consul.amm.va/fisc.	1.589,30
471920	60810	Viaggi trasporti per vendite	35,42
471920	60811	Viaggi trasp./parchegg.div.	20,60
471920	60812	Carburanti e lubrificanti	988,91
471920	60822	Assicurazioni automezzi	280,68
471920	60830	Energia elettrica	997,57
471920	60836	Acquisito fognature depurat.	166,94
471920	60837	Spese di riscaldamento	212,30
471920	60852	Spese postali	5,33
471920	608530	Spese telefoniche 80%	355,79
471920	60854	Addebiti tratte RB/sp. incasso	437,25
471920	60859	Spese amministrative diverse	79,00
Totale			-123.111,64

Situazione Fiscale

Descrizione	Importo
RF1 Codice attività	1
RF2 Componenti positivi	
RF3 Opzioni	
Risultato del conto economico	
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	

- 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 | #71920 | Anagrafica | Stampa | Telematico | Console | Multi ditta | Utenti | Backup | Impostazioni | Opzioni | Update | Guida | inWeb | Comunicazioni | Supporto

Applicazioni | BEAMM | F24 | F23 | Iva | SC | 770 | ISA | TerFab | Contabilità | Bil_Europeo | Trap | 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 | 1 | 143

SOCIETÀ DI CAPITA 2021
Agenzia Entrate

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	Ammortamenti	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

RF1	Codice attività	1	47
RF2	Componenti positivi a		
RF3	Opzioni		
RF4	A) UTILE		123.112,00
RF5	B) PERDITA		,00
RF6	C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI		
		1	2
		,00	,00
			3
			,00
			4
			,00
RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio		,00
RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)		,00
RF9	Reddito determinato con criteri non analitici		,00
RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività		,00

PERIODO D'IMPOSTA 2020

Mod. N. 1

verifica ISA

di durata ultrannuale 3

319.232,00

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.

	9	10	11	12	
	,00	,00	,00	,00	,00
	,00	15 16	,00	17 18	,00
	,00	21 22	,00	23 24	,00
	,00	27 28	,00	29 30	,00
	,00	33 34	,00	35 36	,00
	,00	39 40	,00	41 42	,00
	,00	45 46	,00	47 48	,00
	,00	51 52	,00	53 54	,00
					55 86,00
TOTALE					790,00
Imposte attive da acquisire a tassazione in quote costanti			,00		,00
Imposte attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 88, comma 3, lettera b))					,00
RF36 Utili da partecipazione in società di persone o in GEIE					,00
RF37 Perdita delle imprese marittime determinata forfetariamente					,00
RF38 Dividendi derivanti da utili formati in regime di trasparenza					,00
RF39 Proventi degli immobili di cui al rigo RF10					,00
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.

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".



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 della seconda 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

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

Applicazione	Sorgenti			Destinazioni			Non rip
	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
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.		
Ripporto abbinamento conti Abbinamenti personalizzati dei conti presenti per l'anno precedente, ma non riportati nell'anno corrente.	Vai	<input type="checkbox"/>		Ripporto 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 "storica", 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 "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.

Applicazioni BEAM F24 F23 Iva SC 770 ISA TerFeb 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

Abbinamento conti

26328 - Conforme al modello ministeriale

RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	0,00	21	0,00
RF8	Quote costanti dei contributi	0,00		0,00
RF9	Reddito determinato con criteri non analitici	0,00		0,00
RF10	Redditi di immobili non costati	0,00		0,00
RF11	Spese ed altri componenti netti	0,00		0,00
RF12	Ricavi non annotati	0,00		0,00
RF13	Rimanenze non contabilizzate	0,00		0,00
RF14	Compensi spettanti agli amministratori	0,00		0,00
RF15	Interessi passivi indeducibili	0,00		0,00
RF16	Imposte indeducibili o non pagate	0,00		0,00
RF17	Oneri di utilità sociale	0,00		0,00
RF18	Spese per mezzi di trasporto	0,00		0,00
RF19	Svalutazioni e minusvalenze	0,00		0,00
RF20	Minusvalenze relative a partecipazioni	0,00		0,00
RF21	Ammortamenti non deducibili	0,00		0,00
RF22	Variazioni ex artt. 118 e 120 del Tuir	0,00		0,00
RF23	Spese di cui agli artt. 108, 109 e 110 del Tuir o di competenza di altri esercizi	0,00		0,00
RF24	Spese di manutenzione, riparazioni e sostituzioni	0,00		0,00
RF25	Svalutazioni e accantonamenti	0,00		0,00

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	
A				
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	
B				
A+B				
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	
C				
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	
D				
C+D				
Variazioni in aumento	RF7 col.1	0,00	RF7 col.2	0,00
Variazione in diminuzione	RF34 col.1	0,00	RF34 col.2	0,00
Importo complessivo da rateizzare	RS126	0,00		0,00
Quota costante dell'importo di cui al rigo RS126	RS127	0,00		0,00

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.

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

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.

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.

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

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

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

RF19 Sva... deducibili 1 2 3 4

RF20 Min... Irap saldo 2019 0,00 0,00 0,00

RF21 Am... Irap acconto 2020 0,00 0,00 0,00

RF22 Var... Irap dovuta per il 2020 0,00 0,00 0,00

RF23 Spe... Irap 10%

RF24 Spe... Interessi passivi e oneri assimilati anno 2019 3.603,00 0,00 3.603,00

RF25 Sva... Base di calcolo periodo imposta 2019 0,00 0,00 0,00

RF26 Var... Interessi passivi e oneri assimilati anno 2020 3.542,00 0,00 3.542,00

RF27 Spe... Base di calcolo periodo imposta 2020 0,00 0,00 0,00

RF28 Diff... Importo Deducibile pari al 10% della base di calcolo 0,00 0,00 0,00

RF30 App... Irap spese del personale dipendente e assimilato (D.L.20/2011)

RF31 Altre variazioni in aumento 25 26 27 28 29 30

Calcolo deduzione Irap (14266) - Calcolo deduzione IRAP

GUIDA E VIDEO

Deducibilità Irap

Importi versati nel periodo d'imposta 2020

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2019	0,00	0,00	0,00
Irap acconto 2020	0,00	0,00	0,00
Irap dovuta per il 2020	0,00	0,00	0,00

Irap 10%

Interessi passivi e oneri assimilati anno 2019	3.603,00	0,00	3.603,00
Base di calcolo periodo imposta 2019	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi e oneri assimilati anno 2020	3.542,00	0,00	3.542,00
Base di calcolo periodo imposta 2020	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 2019

Valore della produzione netta anno 2019	824,00	0,00	824,00
Costo del personale dipendente e assimilato	28.989,00	0,00	28.989,00
Deduzioni ex art. 11 D.Lgs. 446/97:			
commi 1 lett. a) - 4-bis - 4-bis 1 - 4 octies (158 e 1C75)	36.947,00	0,00	36.947,00
comma 1-bis (deduzione forfetaria autotrasportatori)			0,00
Costo del personale al netto delle deduzioni			0,00
Rapporto costo del lavoro/base imponibile Irap 2019			0,00 %
Irap deducibile anno 2019			0,00

Altre variazioni in aumento

25	26	27	28	29	30
		0,00			
31	32	33	34	35	36

azioni liberali 1 2 3 4

deducibili 1 2 3 4

ex art. 104 2 3 4

la quota deducibile (art. 102, comma 6)

art. 106

109, comma 5

Opere, forniture e servizi

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 2020. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 60% dell'IMU versata.

3. Riepilogo delle variazioni

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, comma 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	2020	2021	2022	2023	2024	2025	A
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)							
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		B
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A+B

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

Manutenzioni

Data inizio esercizio: 01/01/2020 Data fine esercizio: 31/12/2020

Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2020: 444.139,91

Id	ESPOSITORE	Descrizione	Data acquisto	Valore fiscale
4	N. 100 fogli per codici a barra		13/05/1994	165,27
26	PC 486 PER COMPATVIDEObANK		24/02/1994	206,58
27	COMPUTER 386 COMPLETO		03/06/1994	1.952,54
			19/10/1992	629,30

Beni materiali con contratto di assistenza: 0,00
Variazione: 0,00
Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni: 444.139,91
Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni: 5% 22.207,00
Manutenzioni e riparazioni fiscalmente deducibili: 22.207,00
Manutenzioni e riparazioni registrate in contabilità: 1.276,15
Manutenzioni e riparazioni - quota eccedente il limite deducibile: 0,00
Quote costanti manutenzioni e riparazioni deducibili negli esercizi successivi: 0,00

Dettagli riprese fiscali

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
2015	0,00					
2016	0,00	0,00				
2017	0,00	0,00	0,00			
2018	0,00	0,00	0,00	0,00		
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	1.276,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.276,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Variazioni in diminuzione

37	38
43	44
45	50

RF32 D) TOTALE DELLE VARIAZIONI

RF34 Plusvalenze patrimoniali e sopra

RF35 Contributi o liberalità costituenti

RF36 Utili da partecipazione in società

RF37 Perdita delle imprese marittime



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

Eccedenza			
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	0,00	0,00	0,00
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
NOTE:			

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

Prospetto
interessi passivi
non deducibili

		Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta
RF118		42.278,00	5.700,00	4.670,00	22.150,00
		Interessi passivi direttamente deducibili	Eccedenza		
		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			
		Precedente periodo d'imposta			
		7.800,00			
Var. col.3					
Var. col.6					
Var. col.7					
RF120	Eccedenza di ROL riportabile				
RF121	Interessi riportabili				
		non trasferibili al consolidato			
		(di cui 4			
			5		6

Eccedenza			
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:			

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).

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

RF121 Interessi riportabili

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

RF122 – Prestiti ante 17/06/2016

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

In particolare:

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

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

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

RF122 Prestiti ante 17/06/2016			
	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.

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	42.278,00	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	5.700,00
	Interessi passivi direttamente deducibili	26.820,00	Eccedenza interessi passivi	21.158,00
RF119	Risultato operativo lordo			
	Precedente periodo d'imposta	7.800,00	Presente periodo d'imposta	55.390,00
RF120	Eccedenza di ROL riportabile		(di cui non trasferibile)	
			4° Periodo imposta precedente	,00
RF121	Interessi riportabili		(di cui	
			(di cui	
RF122	Prestiti ante 17/06/2016		ROL residuo	3.000,00
RF123	Interpellato		Componenti dedotti	,00
			Credito convertito in azioni	,00
RF124				,00

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

	Da Contabilità	Input Variazione	Totale
A) Valore della produzione			
A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	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
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
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

Tale gestione è suddivisa in due fogli:

1) ROL fiscale,

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

RF119 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.

Guida Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Capitali	F24	Contabilità
Importazione dati da anno precedente Importazione effettuata. 16/03/2021	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.		
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 "storicizza", per una corretta integrazione dei dati.	Vai	<input type="checkbox"/>	✗	Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali TIPO SOCIETÀ Guida Storicizza Esci ed aggiorna Tipo di società: Selezionare la casella "Micro-impresa" se la società ha i parametri per esserlo. Micro-impresa <input type="checkbox"/> 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.		
Controlli contabilità I controlli in contabilità non sono stati completati.	Vai	<input type="checkbox"/>	✗			
Controlli F24 Non ci sono debiti/crediti relativi all'applicazione SC in F24.	Vai	<input type="checkbox"/>	✓			
Verifica operatività	Vai	<input type="checkbox"/>	✗	Per la verifica del reddito... Selezionare il pulsante storicizza 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		
	Da Contabilità	Input Variazione			
di cui componenti straordinari	0,00	0,00	0,00		
Anni per i quali si effettua la rateizzazione				0	
Quote rateizzate delle plusvalenze					
	2021	2022	2023	2024	
	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		
	Da Contabilità	Input Variazione			
di cui componenti straordinari	0,00	0,00	0,00		
Anni per i quali si effettua la rateizzazione				0	
Quote rateizzate delle sopravvenienze					
	2021	2022	2023	2024	
	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.