

Applicazioni F24 F24_ELIDE Iva 770s Iva74-bis Sc 770ord SeP TerFab Spesometro Iva_TR Irap ComuBeniSod Intra Intento CU Inte

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX CUPE

Guida on-line Controlli

RN5 Perdite/Redditi

Reddito (Netto)	0,00	Quadro RH	0,00	Altri redditi	0,00	Rimborso oneri dedotti	0,00
Reddito minimo	0,00	Reddito	52.000,00	Perdite non compensate RH	0,00	Liberalità	0,00
ACE		Reddito complessivo		Credito d'imposta		Oneri deducibili	
		Reddito imponibile - Reddito	52.000,00				

RN6

RN7 a) c

RN8 b) c

RN9 Imp

RN10 Det

RN11 Imp

RN12 Cre

RN13 Cre

RN14 Altr

RN15 Rite

RN16 Tot

RN17 IRE

RN18 Cre

RN19 Ecc

RN20 Ecc

RN21 Ecc

RN5 col.3 e RN6 col.2 (10092) - Reddito imponibile - Reddito

52.000,00

14.300,00

14.300,00

RN5 col. 3 PERDITE - RN6 col. 2 REDDITO

A =	RN1 col.2	-	RN2 col.1	+	RN3 col.3	-	RN4 col.3	=		
	52.000,00		0,00		0,00		0,00		52.000,00	
	RN6 col.1 - Reddito minimo		0,00		RN5 col.1		0,00		RN5 col.2	0,00

IL SOGGETTO E' OPERATIVO 1

Soggetto Operativo

Assenza di reddito minimo (RN6 col. 1 non compilato) 1

RN5 col. 3 - Perdite	0,00
RN6 col. 2 - Reddito Imponibile	52.000,00

Soggetto non Operativo

RF58 col. 3	0,00
RS125 col. 1	0,00

B = A (considerato in valore assoluto) - RN5 col.2

RN5 col. 3 - Perdite	0,00
RN6 col. 2 - Reddito Imponibile	0,00

Valori da riportare in dichiarazione

RN5 col. 3 - Perdite	0,00
RN6 col. 2 - Reddito Imponibile	52.000,00

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

- al rigo RN4 "Perdite scomputabili": la gestione permette di riportare nel modello l'ammontare delle perdite del periodo non compensate nel quadro RF e dei periodi d'imposta precedenti computabili in diminuzione del reddito in misura piena o limitata in base a quanto disposto dall'art. 84 del TUIR. La stessa gestione è collegata al quadro RS e permette di riportare in tale quadro le eventuali perdite non compensate.

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX Pagamenti

Guida on-line Controlli 1

RN3 Credito di imposta 1 0,00 2 0,00 3 0,00

RN4 Perdite scomputabili (di cui di anni precedenti) in misura limitata 3.000,00 in misura piena 1.000,00 3 4.000,00

Perdite (8378) - Perdite scomputabili in misura limitata - di cui di anni precedenti F1R27C16

PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO - IRES

Perdite utilizzabili in compensazione				SIIQ	Ires	Maggiorazione
RS44 - In misura limitata	Unico 2015			0,00	0,00	0,00
	Input			0,00	0,00	0,00
	Totale			0,00	0,00	0,00
RS45 - In misura illimitata	Unico 2015			0,00	0,00	0,00
	Input			0,00	0,00	0,00
	Totale			0,00	0,00	0,00

Utilizzo delle perdite in dichiarazione (compilare i campi di colore giallo)						
Anni precedenti	limitata	piena		Reddito compensabile		
RN4.col.1	3.000,00	RN4.col.2	1.000,00	Quadro.RN	55.179,00	65.974,00
TN3.col.1	0,00	TN3.col.2	0,00	Quadro.TN	0,00	0,00
GN4.col.1	0,00	GN4.col.2	0,00	Quadro.GN	0,00	0,00
PN3.col.1	0,00	PN3.col.2	0,00	Quadro.PN	0,00	0,00
Totale	3.000,00	1.000,00	0,00			0

Il Prospetto di utilizzo delle perdite NON è compilato correttamente

Perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensante nell'anno (RS44 - RS45)					
		SIIQ	Ires	Maggiorazione Ires	
RS44 - In misura limitata	(del presente periodo)	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
RS45 - In misura piena	(del presente periodo)	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		

RS44 - RS45 / RN4 / TN3 / GN4 / PN3

RN19 Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione 0,00

RN20 Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24 0,00

Tel.06/97626328 - Conforme al modello ministeriale

Inoltre il prospetto presente in RN4 colonna 3 evidenzia i limiti di reddito entro i quali possono essere scomputate le perdite.

Applicazioni F24 F24_ELIDE Iva 770s Iva74-bis Sc 770ord SeP TerFab Spesometro Iva_TR Irap ComuBeniSoc Intra Intento CU Inte

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX CLUPE

Guida on-line Controlli

RN2 Perdita 0,00

RN3 Credito di imposta Fondi comuni d'investimento Imposte delle controllate estere
1 0,00 2 0,00 3 0,00

Perdite (10104) - Perdite scomputabili

QUADRO RN - Importo Massimo RN4 col.1 e col.2

RN4 col.1

A = RN1 col.2 + RN3 col.3 - RN6 col.1 = 52.000,00 + 0,00 - 0,00 = 52.000,00

B = RN1 col.2 - RN2 col.1 + RN3 col.3 x % = 52.000,00 - 0,00 + 0,00 x 80,00 = 41.600,00

RN4 col.2

RN1 col.2 + RN3 col.3 - RN6 col.1 - RN4 col.1 = 52.000,00 + 0,00 - 0,00 - 4.000,00 = 48.000,00

RN4 col.3 - Perdite scomputabili

PERDITE SCOMPUTABILI	RN4 col.1	RN4 col.2	RF60 col.1	RF72 col.1	
	4.000,00	1.000,00	0,00	0,00	5.000,00
LIMITE - 1		RN1 col.2	RN2 col.1	RN3 col.3	
		52.000,00	0,00	0,00	52.000,00
LIMITE - 2	RN1 col.2	RN3 col.3	RN6 col.1	RH7 col.1	
	52.000,00	0,00	0,00	0,00	52.000,00
Variazione +/-					0,00
Valore da riportare a RN4 col.3					5.000,00

RN16 Totale crediti e ritenute (somma dei righi da RN12 a RN15) 0,00

5.000,00

10 47.000,00

3 0,00

2 12.925,00

12.925,00

5 0,00

3 12.925,00

0,00

5 0,00

2 0,00

97626328 - Conforme al modello ministeriale

- al rigo RN22 col.2 "Acconti versati"

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

Frontespizio RF RN RO RS RX CUPE

Guida on-line Controlli 1

RN22 c.2 (10069) - Acconti versati

RN22 col.2	Da F24	Variazione (+/-)	Totale
Acconti versati	5.920,00	0,00	5.920,00
B = RF68 col. 7		0,00	0,00
A = RK17 col.4		0,00	0,00
RK18 col.4			0,00
RK19 col.4			0,00
RH22 col.1			0,00
RL4 col.8			0,00
Variazioni (+/-)			0,00
Totale Acconti - RN22 col.2			5.920,00

NOTE:

RN21 Eccedenze di imposta da utilizzare nel quadro PN 0,00

RN22

Eccedenze utilizzate	1	0,00	Acconti versati	5.920,00	Credite riversato da atti di recupero	5	0,00	Totale	6	5.920,00
Acconti ceduti	3	0,00	Recupero imposta sostitutiva	4	0,00					

RN23 Imposta a debito

Imposta rateizzata	1	0,00	Eccedenze utilizzate	2	0,00		3	7.005,00
--------------------	---	------	----------------------	---	------	--	---	----------

CALCOLO ACCONTO IRES

Per ottenere il riporto degli acconti già versati tramite F24, è necessario aver inserito le date di versamento in "Applicazione F24".

L'operazione viene verificata in automatico dalla procedura tramite la funzione "Controlli". Il pulsante **Controlli** lampeggerà di colore rosso qualora l'operazione non sia stata effettuata/completata.

CALCOLO ACCONTO IRES

Dal pulsante **CALCOLO ACCONTO IRES** si accede direttamente alla gestione di dettaglio per il calcolo dell'acconto IRES.

www.gbsoftware.it - Tel.06/97626328 - Conforme al modello n. 1

WARE

Frontespizio RF RI RK RM RN RJ TR RO RQ RS RU RV DI RX RZ CE OP FC AC NI RA RB RH RL RT VO CUPE

Guida on-line Controlli

1

Acconto IRES (10084) - CALCOLO ACCONTO IRES

1 Guida on-line

	UNICO SC 2017 - ACCONTO IRES	DA UNICO	PREVISIONE
RN11 Imposta netta	A) Valore del rigo RN17	38.702	0,00
RN12 Credito di im	B) Valore del rigo RN17 Rideterminato	40.000,00	
RN13 Credito per ir	Variazione della base di calcolo per casi particolari (+/-)	0,00	0,00
RN14 (di cui	C) Base di calcolo	40.000,00	0,00
RN15 Ritenute d'ac	D) Base di calcolo dell'acconto IRES (100% di C)	40.000,00	0,00
RN16 Totale crediti	E) Importo scelto		40.000,00
RN17 IRES dovuta	F) Primo Acconto		16.000,00
RN18 Crediti di imp	G) Secondo Acconto		24.000,00
RN19 Eccedenza d	IRES DA VERSARE		
RN20 Eccedenza d	Saldo 2016		27.782
RN21 Eccedenza d	Primo Acconto 2017		16.000,00
RN22	Secondo Acconto 2017		24.000,00
RN23 Imposta a debito	Totale IRES da versare		67.782,00
RN24 imposta a credito			
RN25 Credito ceduto a società o enti del gruppo (riportare l'importo nel rigo RK1 del quadro RK)			

Rideterminazione base imponibile per acconto Ires 2017

CALCOLO ACCONTO IRES

1 0,00 2 ,00 3 27.782,00

0,00

0,00

IL SALDO E L'ACCONTO COSI' DETERMINATI VERRANNO INVIATI DALLA PROCEDURA ALLA MASCHERA PAGAMENTI DALLA QUALE, DOPO AVER STORICIZZATO L'INTERA DICHIARAZIONE, SI POTRANNO INVIARE I DEBITI E I CREDITI ALLA PROCEDURA F24.

RI DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE PER IL CALCOLO DELL'ACCONTO

Nella determinazione dell'acconto dovuto per il periodo d'imposta 2017, si assume, quale imposta del periodo precedente, quella che si sarebbe determinata senza tenere conto, tra le altre, delle seguenti disposizioni:

- art. 34, comma 2, della legge 12 novembre 2011, n. 183 (stabilità 2012);
- art. 49-bis, comma 5, del decreto legislativo 18 luglio 2005, n. 171;
- art. 16, comma da 1 a 4, del decreto-legge 27 giugno 2015, n. 83;
- art. 1, comma 12, della legge 11 dicembre 2016, n. 232;
- art. 1, comma 553, della legge 11 dicembre 2016, n. 232.

Per rideterminare la base imponibile ai fini dell'acconto IRES 2017 è necessario accedere alla gestione *Rideterminazione base imponibile per acconto Ires 2017* alla

quale si accede dall'apposito pulsante

Rideterminazione base
imponibile per acconto
Ires 2017

www.gbsoftware.it - Tel.06/97626328 - Conforme al modello n° 1

ARE

Guida on-line Controlli

RIDETERMINAZIONE BASE IMPONIBILE PER ACCONTO IRES 2017 (10447) - RIDETERMINAZIONE BASE...

Rideterminazione base imponibile per acconto Ires 2017

Disposizioni che variano l'Imposta per determinare l'acconto			
Cod. 28 - Var. Diminuzione - Art. 34, comma 2, L.n°183 - 12/11/2011		1.128,00	
Cod.29 - Var. Aumento - Art.19-Bis, comma5, Dlqs n° 171 del 18/07/2005		1.529,00	
RF 41 - Art. 16, comma da 1 a 4, del DI n° 83 del 27/06/2015		1.141,00	
Cod. 50 - Var. Diminuzione - art. 1, comma12, L. n° 232 del 11/12/2016		1.050,00	
Cod. 55 - Var. Diminuzione - art. 1, comma12, L. n° 232 del 11/12/2016		1.055,00	
Cod. 56 - Var. Diminuzione - art. 1, comma12, L. n° 232 del 11/12/2016		1.056,00	
ACE - Art. 1, comma 553, L. n°232 del 11/12/2016		0,00	
Totale variazioni		3.901,00	
Variazioni (+/-)		0,00	
Nuovo reddito Imponibile		147.000,00	
RN7	0,00	0,00	0,00
RN8	147.000,00	27,50%	40.425,00
RN9 - Imposta corrispondente al reddito Imponibile		40.425,00	
RN10 - Detrazioni		650,00	
RN11 - Imposta	0,00	0,00	39.775,00
RN16 - Totale Crediti		0,00	
RN17 - Ires Dovuta		40.425,00	
Variazione (+/-)		0,00	
Base di Calcolo Acconto Ires **		40.425,00	
** Confermare Importo nuova base di Calcolo acconto Ires		40.000,00	

** Per avere la nuova base di Calcolo dell'acconto indicare l'importo nel campo di colore giallo

NOTE:

Totale 10.920,00

27.782,00

0,00

0,00

RN25 Credito ceduto a società o enti del gruppo (riportare l'importo nel rigo RK1 del quadro RK)

Rideterminazione base imponibile per acconto Ires 2017

CALCOLO ACCONTO IRES

NB: Tutti i dati che non devono essere tenuti in considerazione per la rideterminazione dell'acconto dovuto sono riportati in automatico dalla procedura; fa eccezione il "rendimento nozionale ACE" che deve essere indicato dall'utente. Ricordiamo infatti che l'aliquota per determinare tale importo è pari al 4,75% per il 2016 e al 2,3% per il 2017.

All'interno della gestione è necessario confermare il valore proposto dal software come base imponibile per rideterminare l'acconto. A tal fine è previsto un campo giallo in cui imputare manualmente il nuovo importo della base imponibile.

Base di Calcolo Acconto Ires **	40.425,00
** Confermare Importo nuova base di Calcolo acconto Ires	40.425,00

** Per avere la nuova base di Calcolo dell'acconto indicare l'importo nel campo di colore giallo

Tale base imponibile è riportata in automatico all'interno della gestione Calcolo acconto IRES nella quale verranno calcolati i nuovi importi degli acconti e inviati alla Gestione Pagamenti.

UNICO SC 2017 - ACCONTO IRES	DA UNICO	PREVISIONE
A) Valore del rigo RN17	38.702,00	0,00
B) Valore del rigo RN17 Rideterminato	40.425,00	
Variazione della base di calcolo per casi particolari (+/-)	0,00	0,00
C) Base di calcolo	40.425,00	0,00