

Il quadro RF "Reddito di impresa in contabilità ordinaria".

| RF | Descrizione | 1 | 2 | 3 | 4 |
|------|--|---|----|---|------|
| RF1 | Codice attività 1 873000 Studi di settore: cause di esclusione 2 cause di inapplicabilità 3 | | | | |
| RF2 | Componenti positivi da studi di settore annotati nelle scritture contabili | | | | 00 |
| RF4 | A) UTILE | | | | 00 |
| RF5 | B) PERDITA | | | | 00 |
| RF6 | C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI | | | | 0,00 |
| 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 e reddito derivante dall'attività di agriturismo (25% dei ricavi) | | | | 00 |
| RF11 | Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10 e costi derivanti dall'attività di agriturismo | | | | 00 |
| RF12 | Ricavi non annotati Studi di settore 1 Maggiorazione 2 | | 00 | | 00 |
| RF13 | Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 93, 94) | | | | 00 |
| RF14 | Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art.95, comma 5) | | | | 00 |
| RF15 | Interessi passivi indeducibili | | | | 00 |
| RF16 | Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) Calcolo Deduzioni Irap Calcolo Deduzione IMU | | | | 00 |
| RF17 | Oneri di utilità sociale Erogazioni liberali 1 | | | | 00 |
| RF18 | Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR | | | | 00 |
| RF19 | Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili | | | | 00 |
| RF20 | Minusvalenze relative a partecipazioni esenti | | | | 00 |
| RF21 | Ammortamenti non deducibili ex artt. 102, 102-bis e 103 1 ex art. 104 2 | | 00 | | 00 |
| RF23 | Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4) | | 00 | | 00 |
| RF24 | Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) | | | | 00 |

NB: Si ricorda che l'Applicazione Enti non Commerciali non prevede il riporto in automatico dei dati dalla contabilità in quanto essa non è gestita dal nostro programma. Per questo motivo all'interno delle gestioni, le caselle azzurre "Da Contabilità" non vengono movimentate e tutti i dati devono essere inseriti da input nelle caselle gialle.

Riporto dati dagli anni precedenti

Per gli utenti che hanno utilizzato, nelle precedenti annualità, il software Dichiarazioni 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 

Controllo stato applicazione

Di seguito sono riportate le operazioni da eseguire per una corretta compilazione dell'applicazione

Guida on-line Stampa Esci

| Controllo | Escludi | Stato | Descrizione | Data | Autore | Note |
|--------------------------------------|--------------------------|-------|-----------------------------|------|--------|------|
| Importazione dati da anno precedente | <input type="checkbox"/> | ✗ | Importazione non effettuata | | | |

VER **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

| Applicazione | Sorgenti | | | Destinazioni | | | Non rip |
|---|-----------------------------------|--------|--------|---|--------|--------|--------------------------|
| | Anno | Quadro | Valore | Anno | Quadro | Valore | |
| RN39 col.4 - Credito d'imposta Residuo finale | art. 3, comma 4, D.Lgs 344/2003 - | | | RN39 col.1 - Credito d'imposta art. 3, comma 4, D.Lgs 344/2003 - Residuo iniziale | | | |
| Unico Enti Non Commerciali | 2012 | RN | | 2013 | RN | | <input type="checkbox"/> |
| Unico Enti Non Commerciali | 2012 | RZ | | 2013 | RZ | | <input type="checkbox"/> |

Note

Sblocca Conferma importazione dati

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

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.

RF12 – Ricavi non annotati

Nel rigo RF12 è presente il pulsante che permette di accedere alla “Gestione adeguamento”, che sarà resa disponibile con gli studi di settore.

RF16 – Imposte indeducibili o non pagate

Nel rigo RF16 sono presenti due gestioni:

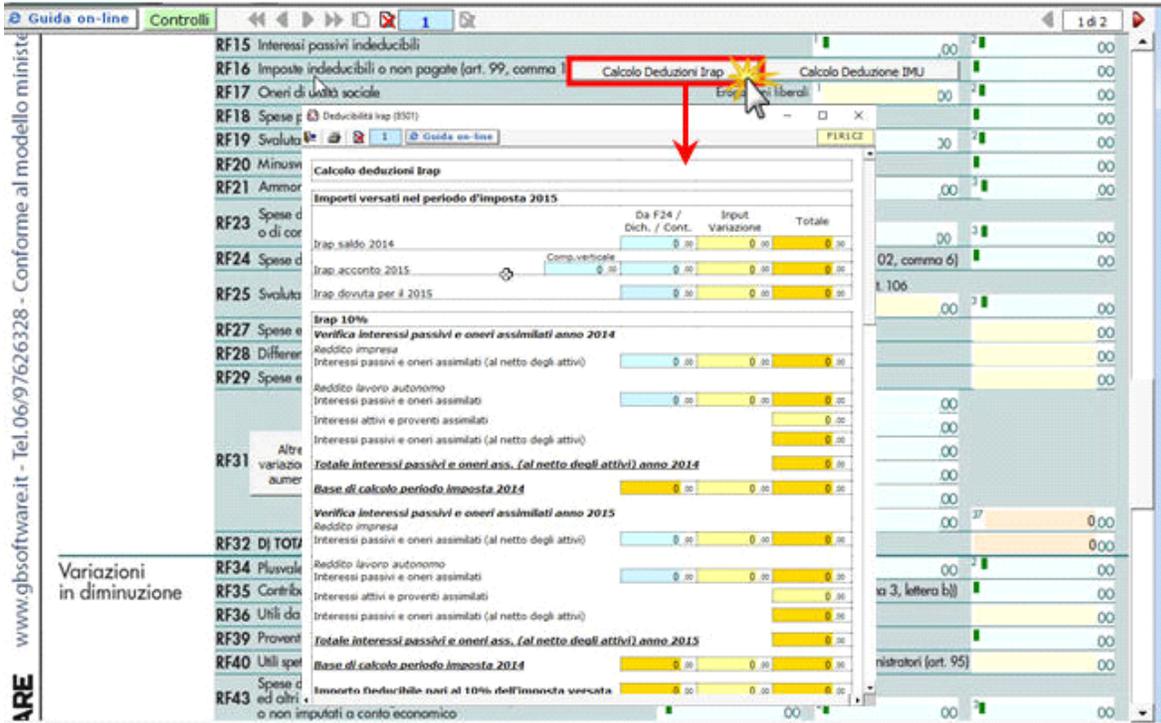
- Deducibilità Irap
- Deducibilità Imu

Deducibilità Irap

In questa gestione sono riportati i calcoli delle deduzioni Irap.

Nella prima parte sono riportati: “Saldo 2014” e “Acconti 2015” dell’Irap, il cui pagamento è stato gestito con l’applicazione F24 di GB, e

l’Irap effettivamente dovuta per il 2015, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2016, anno imposta 2015.



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 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.

Deducibilità Imu

La procedura riporta in automatico, dall’applicazione F24, l’imposta versata nel 2013. L’importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall’utente ai fini del calcolo della deduzione del 30%.

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

ARE

Guida on-line Controlli

1

1 d 2

RF15 Interessi passivi indeducibili 0,00

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) Calcolo Deduzioni Irap Calcolo Deduzione IMU 0,00

RF17 Oneri di utilità sociale Erogazioni liberali 1 2 0,00

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

Deduzioni Imu (8502)

1 Guida on-line F1R19C14

Calcolo deduzioni Imu

Totale Imu versata nel 2015 (da F24) 0,00

Imu versata nel 2015 relativa a Immobili strumentali 1.268,00

Deduzione 20% IMU versata per Immobili strumentali 254,00

In contemporanea presenza del quadro RE con il quadro RG o RF deve essere l'utente ad indicare dove riportare la deduzione Imu

Quadri contabili abilitati RE RG RF

Scelta quadro per riporto deduzioni Imu RE RG RF

RE19_3 0,00 RG22 Codice 23 0,00 RF55 Codice 38 254,00

NOTE:

RF39 Proventi degli immobili di cui al rigo RF10 0,00

RF40 Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione e se corrisposti i compensi spettanti agli amministratori (art. 95) 0,00

RF43 Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico 0,00

Variazioni in diminuzione

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 finanziari
- 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](#)".

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

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

Guida on-line Controlli 1 1 di 2

www.gbsoftware.it - Tel.06/97626328 - Conforme GB SOFTWARE

RF23 Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4) 0,00 0,00 0,00

RF24 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazioni eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) 0,00

RF25 Svalutazioni e ...

RF27 Spese ed altri

RF28 Differenze su

RF29 Spese ed altri

RF31 Altre variazioni in aumento

RF32 DI TOTALE DE

Variazioni in diminuzione

RF34 Plusvalenze pe

RF35 Contributi o lib

RF36 Utili da partic

RF39 Proventi degli

RF40 Utili spettanti ai

Spese di cui a ed altri compo o non imputati

RF43

RF44 Proventi non c

RF45 Differenze su

RF46 Plusvalenze re

RF47 Quota esclusa

RF48 Utili distribuiti da soggetti residenti in Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati

RF23 Spese relative a più esercizi (Art. 108, Art.109, c.4 Tuir)

| | Da contabilità | Input Variazione | Totale |
|---|----------------|---------------------------|---------------------------------|
| Spese relativi a studi e ricerche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anni per i quali si effettua la rateizzazione | | | 0,00 |
| Quote | | | |
| 2015 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2017 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese di pubblicità e propaganda | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anni per i quali si effettua la rateizzazione | | | 0,00 |
| Quote | | | |
| 2015 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2017 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Importo ricavi e proventi | Importo spese Rappr. deducibili |
| Fino a 10 milioni di euro | | 1,3% | 0,00 |
| oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni | | 0,5% | 0,00 |
| oltre € 50 milioni | | 0,1% | 0,00 |
| Totale | | | 0,00 |
| Importo spese di rappresentanza non deducibili | | | 0,00 |