

Il quadro RF "Reddito di impresa in contabilità ordinaria" può essere compilato in due modalità differenti.

In presenza del software integrato i dati provengono direttamente dalla contabilità, facendo doppio click nel campo si apre la scheda che mostra il dettaglio dei dati.

SOCIETÀ DI CAPITALI 2013
REDDITI QUADRO RF
 Determinazione del reddito di impresa

CODICE FISCALE: 06363391001
 PERIODO D'IMPOSTA 2012
 Mod. N. 1

RF1	Codice attività	256200	studi di settore: cause di esclusione	parametri: cause di esclusione
RF2	Componenti positivi annotati nelle scritture contabili		studi di settore: cause di inapplicabilità	esclusione compilazione INE
RF3	Opzioni	IAS	Rimanenze	Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale

Unico Società di Capitali - Anno 2012 - RF2col.1 Componenti positivi annotati in scritture contabili

CodAtt	Conto	Nome	Saldo	% Deduc.	Saldo deducibile	Saldo non ded.	Abil	Elm
256200	70000	Ricavi vendite	-1.814.674,54	100,00	-1.814.674,54	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	
256200	70001	Vendita rottami ferrosi	-4.192,26	100,00	-4.192,26	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	
256200	70621	Arrotondamenti attivi	-2,38	100,00	-2,38	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	
Totale					-1.818.869,18			

In assenza del software integrato l'utente inserisce direttamente i dati nel quadro.

ATTENZIONE!

Ai fini di una corretta compilazione del dichiarativo, consigliamo all'utente di effettuare il riporto dei dati nei seguenti righe 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 2011 ed incassato nel 2012.

In Unico SC 2012, periodo d'imposta 2011, si deve effettuare una variazione in diminuzione per il totale, nel rigo RF54, perché tali contributi sono tassati secondo il principio di cassa, così da rimandare la tassazione nel periodo corretto.

In Unico SC 2013 il contribuente può decidere di adottare due modalità di tassazione:

- In caso di Tassazione integrale, si deve procedere ad effettuare una variazione in aumento per il totale nel rigo RF32
- In caso di Rateizzazione, si deve effettuare:
 - una variazione in aumento nel rigo RF32 per il totale,
 - una variazione in aumento nel rigo RF8 per la parte della quota costante,
 - una variazione in diminuzione nel rigo RF35 per il totale.

L'utente, a seconda della tipologia di tassazione prescelta, deve intervenire nel modello dichiarativo, facendo le riprese fiscali corrette.

In contabilità i conti che devono essere controllati per effettuare correttamente le riprese fiscali sono:

- 705420 Contributi c/capitale non incassati
- 741170 Contributi c/capitale non incassati

II. Rigo "RF15" e "RF 40"

Nel rigo RF15 sono riportati i compensi degli amministratori imputati a CE ma non corrisposti.

La procedura non permette la compilazione automatica del rigo RF40, in cui devono essere riportati i compensi degli amministratori pagati, quindi l'utente deve riportare autonomamente il dato riguardante il compenso, in tale rigo, nel modello dichiarativo dell'anno in cui si concretizza il pagamento.

In contabilità il conto che deve essere controllato per effettuare correttamente la ripresa fiscale è:

- 610050 Compensi amm/ri non pagati



III. Rigo "RF17"

Nel rigo RF17, nella scheda di dettaglio è riportato il calcolo per determinare la deducibilità dell'Irap sia in riferimento ai costi del personale dipendente che in riferimento al 10% dell'imposta.

Per il riporto dalla contabilità, dell'importo delle imposte o tasse non pagate, il conto che deve essere controllato per effettuare correttamente la ripresa fiscale è:

- 632099 Imposte e tasse non pagate

IV. Rigo "RF24"

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 nel quadro RS, rigo RS101 nel periodo d'imposta precedente all'ottenimento dei ricavi.

V. Rigo "RF19"

In questo rigo l'utente deve inserire manualmente i costi dei beni in leasing non deducibili.

La procedura non gestisce il "Leasing" e quindi non può calcolare il limite di deducibilità di questi costi, per questo motivo deve essere l'utente a dover effettuare il calcolo di tale limite manualmente.

VI. Rigo "RF22"

In tale rigo sono riportate le quote di ammortamento riferite a diverse categorie. In particolare si fa riferimento a beni materiali, come fabbricati strumentali, per cui l'utente deve specificare nel rigo RS77, se si tratta di fabbricati industriali, il valore del terreno su cui è costruito il fabbricato. Nel rigo RS78 invece si fa riferimento ai fabbricati non industriali, però anche in questo caso la funzionalità è quella di scorporare il valore dei due beni immobili.

Ai fini di una corretta integrazione del dichiarativo con la contabilità, è necessario controllare che i conti inseriti dall'utente siano correttamente abbinati ai quadri.

RF Unico 2013 - Riepilogo abbinamento dei conti con riprese fiscali al quadro

Esce Guida on-line Stampa

Quadro RF | Filtra per: **Variazioni e interessi** Visualizza solo i conti con saldo contabile diverso da zero

Rigo / Conto	Descrizione del conto	Costi Ricavi	Importo della contabilità	% Ded. fiscale	Importo deducibile	Importo non deducibile
61120	Contrib.Ebrau lav.tempo pieno	C	279,06	100,00	279,06	0,00
61204	TFR Fondo Pensione	C	21.528,86	100,00	21.528,86	0,00
61402	Rimborsi trasferte	C	2.176,30	100,00	2.176,30	0,00
61409	Altri costi per lav.dipendente	C	1.155,00	100,00	1.155,00	0,00
RF18 - Oneri di utilità sociale (art. 100 comma 1)					10.286,00	0,00
60882	Costi ricerca, addestr.e formazione	C	10.286,00	100,00	10.286,00	0,00
RF24 - Spese di pubblicità e propaganda					6.499,11	0,00
60890	Pubblicità e propaganda	C	6.499,11	100,00	6.499,11	0,00
RF24 - Spese di rappresentanza deducibili					3.062,89	0,00
60892	Spese di rappresentanza	C	3.062,89	100,00	3.062,89	0,00
RF24 - Ricavi e proventi della gestione caratteristica per deducibilità spese rappresentanza					5.355.500,96	0,00
70000	Vendita materie prime	R	465.838,01	100,00	465.838,01	0,00
70005	Ricavi	R	3.378.259,63	100,00	3.378.259,63	0,00
70080	Vend.prod.finiti/merci Italia	R	1.123.379,28	100,00	1.123.379,28	0,00
70121	Altre vendite a terzi Italia	R	388.024,04	100,00	388.024,04	0,00
RF26_1 - Quota annuale TFR destinata a fondi Pension. Compl.					21.528,86	0,00
61204	TFR Fondo Pensione	C	21.528,86	100,00	21.528,86	0,00
RF32col.2 - Altre variazioni in aumento - importo					2.982,82	7.346,04
608530	Spese telefoniche 80%	C	3.728,52	80,00	2.982,82	745,70
63271	Multe e sanzioni in deducibili	C	6.600,34	0,00	0,00	6.600,34
Variazioni in diminuzione						
Tutti i conti con deducibilità parziale (<> da 100%) risultano agganciati correttamente						
Conti totalmente deducibili (uguale a 100%) che risultano non agganciati alle gestioni delle variazioni in aumento/variazioni in diminuzione/interessi passivi					610.391,61	0,00
6000001	Acquisto materiale per produzione bene A	C	289.256,20	100,00	289.256,20	0,00
6001001	Pareggio	C	97.457,72	100,00	97.457,72	0,00
7000001	Vendita bene A	R	223.677,69	100,00	223.677,69	0,00

Nelle parti del modello che lo richiedono la procedura permette di riportare gli eventuali importi risultanti dalle dichiarazioni relative ai periodi di imposta precedenti per gli utenti che già utilizzavano il [software GB](#).

Per [effettuare il riporto dei dati degli anni precedenti nel dichiarativo](#) è necessario accedere alla gestione "Controllo stato applicazione"

tramite il pulsante . Nella form, cliccando sul pulsante "Vai" in corrispondenza del controllo "Importazione dati da anno precedente", si apre la gestione "Riporta dati da anno precedente" che permette alternativamente il riporto nel dichiarativo dei dati:

- provenienti dalle applicazioni di GBsoftware utilizzati nell'anno precedente;
- inseriti da input da parte dell'utente.

Controllo stato applicazione

[Guida on-line](#)  **Di seguito sono riportate le operazioni da eseguire per una corretta compilazione dell'applicazione** 

Controllo	Escludi	Stato	Descrizione	Data	Autore	Note
Importazione dati da anno precedente	<input type="checkbox"/>		Importazione non effettuata			
Verifica dell'indicazione delle date di pagamento negli F24 relativi al pagamento dell'Ires.	<input type="checkbox"/>		Applicazione F24 non abilitata			

Per un corretto riporto dei dati nel quadro RN è necessario che i dati dell'anno precedente siano stati importati correttamente.

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	
RF106 col.4 Capitale sociale - Saldo finale				RF106 col.1 Capitale sociale - Saldo iniziale			
Unico Società di Capitali	2011	RF	0	2012	RF	0	<input type="checkbox"/>
RF106 col.8 Capitale sociale per utili - Saldo finale				RF106 col.5 Capitale sociale per utili - Saldo iniziale			
Unico Società di Capitali	2011	RF	0	2012	RF	0	<input type="checkbox"/>
RF106 col.12 Capitale sociale per riserve in sospensione - Saldo finale				RF106 col.9 Capitale sociale per riserve in sospensione - Saldo iniziale			
Unico Società di Capitali	2011	RF	0	2012	RF	0	<input type="checkbox"/>
RF107 col.4 Riserve di capitale - Saldo finale				RF107 col.1 Riserve di capitale - Saldo iniziale			
Unico Società di Capitali	2011	RF	0	2012	RF	0	<input type="checkbox"/>
RF108 col.4 Riserve ex art. 170, comma 3 - Saldo finale				RF108 col.1 Riserve ex art. 170, comma 3 - Saldo iniziale			
Unico Società di Capitali	2011	RF	0	2012	RF	0	<input type="checkbox"/>
RF109 col.4 Riserve di utili da trasparenza - Saldo finale				RF109 col.1 Riserve di utili da trasparenza - Saldo iniziale			
Unico Società di Capitali	2011	RF	0	2012	RF	0	<input type="checkbox"/>
RF110 col.4 Riserve di utili - Saldo finale				RF110 col.1 Riserve di utili - Saldo iniziale			
Unico Società di Capitali	2011	RF	0	2012	RF	0	<input type="checkbox"/>
RF111 col.4 Riserve di utili prodotte nel 2007 - Saldo finale				RF111 col.1 Riserve di utili prodotte nel 2007 - Saldo iniziale			
Unico Società di Capitali	2011	RF	0	2012	RF	0	<input type="checkbox"/>
RF112 col.4 Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ - Saldo finale				RF112 col.1 Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ - Saldo iniziale			
Unico Società di Capitali	2011	RF	0	2012	RF	0	<input type="checkbox"/>
RF113 col.4 Riserve di utili della gestione esente SIIQ - Saldo finale				RF113 col.1 Riserve di utili della gestione esente SIIQ - Saldo iniziale			

Note

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

L'utente che ha inserito conti da input nell'anno precedente può effettuare il riporto degli stessi tramite una nuova funzionalità.

Per accedere alla form 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.

Controllo stato applicazione

Guida on-line | Stampa | Di seguito sono riportate le operazioni da eseguire per una corretta compilazione dell'applicazione | Esci

Controllo	Escludi	Stato	Descrizione	Data	Autore	Note
Importazione dati da anno precedente	Vai <input type="checkbox"/>	✗	Importazione non effettuata			
Verifica dell'indicazione delle date di pagamento negli F24 relativi al pagamento dell'Ires. Per un corretto riporto dei dati nel quadro RN è necessario aver indicato le date di versamento degli F24 nell'applicazione F24, sia quelli relativi a versamenti degli acconti Ires che quelli in cui l'Ires è stata utilizzata in compensazione orizzontale.	Vai <input type="checkbox"/>	✓	Applicazione F24 non abilitata			
Verifica dell'indicazione delle date di pagamento negli F24 relativi al pagamento dell'Irap. Per un corretto riporto dei dati nel quadro RF - gestione rigo RF17 "Calcolo Irap deducibile" è necessario aver indicato le date di versamento degli F24, nell'applicazione F24, relativi ai versamenti del saldo e degli acconti Irap avvenuti nel periodo d'imposta 2012.	Vai <input type="checkbox"/>	✓	Applicazione F24 non abilitata			
Riporto abbinamento conti effettuati dall'utente da anno precedente	Vai <input type="checkbox"/>	✗	Abbinamenti personalizzati dei conti presenti per l'anno precedente, ma non riportati nell'anno corrente			
CALCOLO AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI Per un corretto riporto dei dati nel rigo RF22 - Ammortamenti non deducibili è necessario: - calcolare gli ammortamenti con l'apposita	Vai <input type="checkbox"/>	✗	Cespiti presenti, ma il calcolo degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali non è stato effettuato			

La form che si apre elenca tutti i conti da riportare in automatico specificando per ognuno:

- Nella colonna "Modifica": il numero del conto
- Nella colonna "Destinazione": anno di abbinamento e quello in cui viene riportato ed il rigo di destinazione del conto nel dichiarativo
- Nella colonna "Ultima modifica": il soggetto che ha effettuato l'abbinamento specificando anche la data
- Nella colonna "Aggiorna": è presente il flag da inserire per riportare in automatico il conto nel rigo del dichiarativo a cui era stato abbinato l'anno precedente.

Dopo aver controllato tutti i conti da riportare in automatico ed avere inserito il flag nell'apposita colonna, cliccare sul pulsante

Riporta i conti personalizzati dall'anno precedente all'anno attuale

e confermare l'operazione.

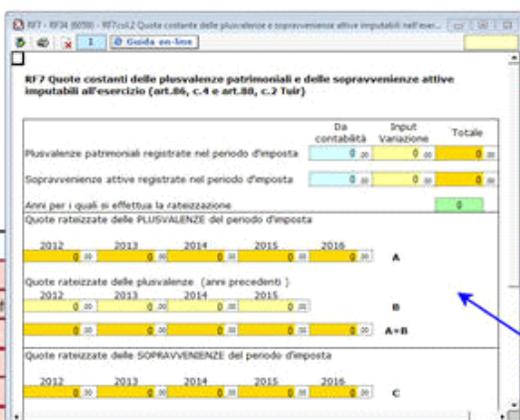
Nel quadro RF sono presenti diverse gestioni, per esempio la gestione per determinare le quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio.



SOCIETÀ DI CAPITALI 2013
Agenzia Entrate

PERIODO D'IMPOSTA 2012

RF1	Codice attività	1	141910
Risultato del conto economico	RF2	Componenti positivi annotati	
	RF3	Opzioni	IAS
	RF4	A) UTILE	
	RF5	B) PERDITA	
	RF6	C) COMPONENTI POSITIVI QUADRO EC	
Variazioni	RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	7



The screenshot shows the 'RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio' form. It includes a table for 'Quote ratezzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta' with columns for years 2012-2016 and a total column. Below it, there are sections for 'Quote ratezzate delle plusvalenze (anni precedenti)' and 'Quote ratezzate delle SOPRAVVENENZE del periodo d'imposta'.

parametri: cause di esclusione	3	
esclusione compilazione INE	5	5.355.501,00
ata ultrannuale	3	
Accantonamenti		204.625,00

Le società agricole, che hanno messo il check su "Art 32 DPR 917/86" nella scheda "Dati fiscali/Contabilità" in Anagrafica e, quindi, determinano il reddito con il metodo forfettario, devono compilare da input il rigo RF10 tramite la gestione apposita. Inoltre tale rigo deve essere compilato da:

- Imprese marittime ex art 155 del TUIR;
- Srl create da imprenditori agricoli.

Nel rigo RF13 è presente il pulsante che permette di accedere alla "Gestione adeguamento", che sarà resa disponibile con gli studi di settore.

La gestione del rigo RF17 è strutturata in due schede.

- Nella prima scheda sono riepilogati gli importi riferiti a:

"Imposte indeducibili",

"Imposte deducibili non pagate",

Deduzione Irap del 10% da indicare in RF54 con codice 12,

Deduzione dell'Irap per le spese per il personale dipendente, da indicare in RF54 con codice 33.



- Nella seconda scheda sono riportati i calcoli delle deduzioni Irap. A tal fine, nella prima parte della scheda di dettaglio sono riportati: "Saldo 2011" e gli "Acconti 2012" dell'Irap pagati con il modello F24 e l'Irap effettivamente dovuta indicata nel rigo IR22 della Dichiarazione Irap 2013. Si ricorda che per il riporto dei dati dal modello F24 è necessario avere inserito la "Data di versamento" nell'"Applicazione F24". L'operazione viene 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.

RF17	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)								
RF18	Oneri di utilità sociale								8.142,00
RF19	Spese per mezzi di trasporto indeducibili								,00
RF20	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali								,00
RF21	Minusvalenze relative a partecipazioni								,00
RF22	Ammortamenti non deducibili ex art. 109								,00
RF23	Variazioni ex artt. 118 e 123								,00
RF24	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 1, e 110, comma 1, o di competenza di altri esercizi (art. 110, comma 2)								3.063,00
RF25	Spese di manutenzione, riparazione, assicurazione, ecc.								23.710,00
RF26	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili								,00
RF27	Variazione riserva sinistri e ramo vita								,00
RF28	Spese ed altri componenti negativi ecc.								,00
RF29	Differenze su cambi (art. 110, comma 2)								,00
RF30	Spese ed altri componenti negativi (da S)								,00
RF31	Applicazione IAS/IFRS								,00

Deducibilità trap			
Importi versati nel periodo d'imposta 2012			
	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
IRAP saldo 2011	0,00	0,00	0,00
IRAP acconto 2012	0,00	0,00	0,00
IRAP dovuta per il 2012	0,00	0,00	0,00
IRAP 10%			
Interessi passivi e oneri assimilati anno 2011	0,00	0,00	0,00
Base di calcolo periodo imposta 2011	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi e oneri assimilati anno 2012	85.048,00	0,00	85.048,00
Base di calcolo periodo imposta 2012	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 2011			
Valore della produzione netta anno 2011	0,00	0,00	0,00
Costo del personale dipendente e assimilato	0,00	0,00	0,00
Deduzioni ex art. 11 D.Los. 446/97:			
comma 1 lett. a) - I-bis - 4-bis I (IS6 e SC66 2)	0,00	0,00	0,00
comma 4-bis (deduzione forfetaria autotrasportatori)			0,00

Si ricorda che per il riporto dei dati dal modello F24 è necessario avere inserito la "Data di versamento" nell'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.

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".

Nel rigo RF24 devono essere riportate le spese di rappresentanza in base alla disposizioni del TUIR. La gestione presente permette di effettuare i calcoli.

RF24 Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)

RF24 (3225) - RF24:col.3 Spese di cui agli artt. 108,109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art.109, co...

Guida on-line

	Da contabilità	Input Variazione	Totale			
Spese di rappresentanza indeducibili	0,00	0,00	0,00			
Spese per alberghi e ristoranti di rappresentanza 1	0,00	1.000,00	1.000,00			
Spese di rappresentanza deducibili	0,00	1.500,00	2.250,00			
Ricavi e proventi della gestione caratteristica	785,00	50.000,00	50.785,00			
		Importo ricavi e proventi	Importo spese Rapp. deducibili			
Fino a 10 milioni di euro	1,3%	50.785,00	660,00			
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,5%	0,00	0,00			
oltre € 50 milioni	0,1%	0,00	0,00			
Totale		50.785,00	660,00			
Importo spese di rappresentanza non deducibili			1.590,00			
Variazioni in aumento determinate ai sensi dell' Art. 109 c. 4 del Tuir	Da contabilità	Input Variazione	Totale			
Spese per alberghi e ristoranti (non di rappresentanza)	0,00	0,00	0,00			
Quote rateizzate (anni precedenti + del periodo)	2011	2012	2013	2014	2015	anni precedenti
	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00	(di cui sp. rappresentanza)
	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	del periodo
	860,00	200,00	200,00	200,00	200,00	totale
	6.860,00	6.200,00	6.200,00	6.200,00	200,00	
RF24 col.1	1.000,00	RF24 col.2	1.500,00	RF24 col.3	3.500,00	
RF43 col.2	660,00	RF43 col.3	1.500,00	RF43 col.4	6.860,00	

NOTE:

Variazioni in diminuzione

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 somministrazioni di alimenti e bevande che rientrano tra quelle di rappresentanza sono deducibili nel limite del 75 per cento del loro ammontare, senza ulteriori limiti.

2. "Spese di rappresentanza deducibili"

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

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. "Spese di rappresentanza ante L. 244/2007"

Le spese di rappresentanza, sorte nel periodo precedente l'entrata in vigore della L. 244/2007, erano ammesse in deduzione per un terzo del loro ammontare e deducibili in cinque quote costanti. I soggetti che hanno adottato tale rateizzazione, per il riporto dell'ultima quota, devono utilizzare la funzione "Controlli" o inserire il dato da input.

4. Riporto dei dati nel dichiarativo

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

Nel rigo RF25 "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 form che permettere la gestione di tali spese.

RF25 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)

art. 105 art. 106

Guida on-line

RF25 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6)

Aggi. manutenzioni

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 2012 2013 2014 2015 2016 2017

Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti) 2012 2013 2014 2015 2016

Valore da riportare al rigo RF25
 Totale da riportare al rigo RF54

Nel caso in cui la ditta non ha la contabilità integrata le quote delle manutenzioni e riparazioni precedenti non vengono riportate in automatico e dovranno essere inserite manualmente.

NOTE:

Manutenzioni

DATA INIZIO ESERCIZIO 01/01/2012
 DATA CHIUSURA ESERCIZIO 31/12/2012

I PLAFOND FISSO DI DEDUCIBILITA' DELLE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2012 509.453,22

ID	Descrizione	Data Acquisto	Valore Fiscale del bene
1	Impianti tecnici generici	31/01/2006	39.430,00
2	Attrezzature	31/03/2006	49.807,73
3	Autocarro Fiat Targato AX777LK	30/06/2006	50.715,00
4	Macchine ufficio elettroniche	31/07/2006	8.932,67

Beni materiali con contratto di assistenza 13.482,00
 Variazione 0,00
 Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni 495.971,22
 Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni 5% 24.798,56

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI FISCALMENTE DEDUCIBILI 24.798,56
 Manutenzioni e riparazioni registrate in contabilità 8.275,35
 Manutenzioni e riparazioni - quota eccedente il limite deducibile 0,00
 Quote costanti manutenzioni e riparazioni deducibili negli esercizi successivi 0,00

DETTAGLIO RIPRESE FISCALI

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2012	8.075,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	8.075,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- RF33 D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO**
- RF34** Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da accantonamento
- RF35** Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da accantonamento
- 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 RF11

Si ricorda che le spese di manutenzione e riparazione eccedenti la quota deducibile di periodi d'imposta precedenti vengono riportate solo se si utilizza l'apposita form, sia se si ha l'integrazione dei dati con la contabilità sia se la compilazione del dichiarativo avviene da input.

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.

Per maggiori informazioni sul funzionamento della gestione "Manutenzioni" si rimanda alla [guida on-line](#) presente all'interno della form.

Dalla sezione "Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi" cliccando sul

Verifica dell'operatività

pulsante è possibile accedere alla form "Verifica dell'operatività".

Importi ricevuti

Dati da riportare nel quadro RN (ovvero GN/C)

Situazione 1 2 3

Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento 0,00
 Crediti per imposte pagate all'estero 0,00

RF65 Verifica operatività

Guida on-line

Stampa Pulisci dati

Verifica operatività effettuata

VERIFICA OPERATIVITÀ

Start-Up Impegno allo scioglimento Esclusione

Disapplicazione soc. di comodo Soggetto in perdita sistematica Casi particolari

Interpello Imposta sul reddito IRAP IVA

Valore medio | Valore dell'esercizio |

	2010	2011	2012	Media su 3 Anni	Percentuale
1 Titoli e Crediti	0	0	0	0	2%
2 Immobili e altri beni *	0	0	0	0	6%
3 Immobili A/10 *	0	0	0	0	5%
4 Immobili abitativi *	0	0	0	0	4%
5 Altre immobilizzazioni *	476.188	493.442	530.365	499.998	15%
6 Beni piccoli comuni *	0	0	0	0	1%
7 Totale ricavi presunti				75.000	
8 Ricavi	1.613.223	1.668.141	1.818.869		
9 Incrementi rimanenze	908	4.027	20.130		
10 Proventi	1.220	9.016	5.908		
11 Totale ricavi effettivi	1.615.351	1.681.184	1.844.907	1.713.814	

(*) Vedere nella guida on-line

Per non considerare nella media un anno ceccare la casella corrispondente.

Il soggetto risulta OPERATIVO per l'anno 2012

Note

RF66 Importo complessivo

RF67 Quota costanti

RF68 Importo complessivo

RF69 Quota costanti

RF70 Proventi e altri

RF71 Plusvalenze e sopravvenienze attive

RF72 Perdite scorporate

RF73 Reddito imponibile

RF74 Esclusione

RF75 Titoli e crediti

RF76 Immobili ed altri

RF77 Immobili A/10

RF78 Immobili abitativi

RF79 Altre immobilizzazioni

RF80 Beni piccoli comuni

RF81 Totale

RF82 Redditi esclusi da altre agevolazioni

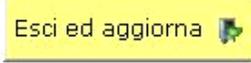
RF83 Reddito imponibile minimo

Start-up

Impegno allo scioglimento

In presenza di software integrato alla contabilità, all'apertura del quadro RF, tale sezione è compilata automaticamente dalla procedura. Accedendo al prospetto "Verifica dell'operatività" è possibile visualizzare i dati e apportare le modifiche.

Invece, nel caso di mancata integrazione, per compilare la sezione, è necessario inserire i dati da input all'interno della form.



Una volta inserite le modifiche o i dati da input, cliccando sul pulsante , la procedura aggiorna il dichiarativo riportando gli importi contenuti nel prospetto negli appositi campi del modello.

Per maggiori informazioni sul funzionamento del prospetto cliccare sul pulsante [guida on-line](#) all'interno della form.

Nel rigo RF118 sono riportati:

- in colonna 1, l'importo corrispondente agli interessi passivi;
- in colonna 2, l'importo degli interessi passivi e degli oneri finanziari assimilati in deducibili nei precedenti periodi d'imposta;
- in colonna 3, l'importo degli interessi attivi, compresi quelli impliciti derivanti da crediti di natura commerciale;
- in colonna 4, il minor importo tra la somma degli importi indicati nelle colonne 1 e 2 e quello indicato nella colonna 3, corrispondente all'ammontare degli interessi passivi direttamente deducibili; l'importo relativo agli interessi passivi in deducibili pregressi che trova capienza negli interessi attivi di cui in colonna 3 può essere dedotto nel presente periodo indicando l'ammontare nel rigo RF54, utilizzando il codice 13;
- in colonna 5, l'eventuale eccedenza degli interessi passivi corrispondente alla differenza, se positiva, tra gli importi di cui alla somma delle predette colonne 1 e 2 con l'importo della colonna 3.

L'eccedenza riportata nella colonna 5 del rigo RF118, è portata in deduzione nel limite del 30% del ROL determinato nel rigo RF119 alla colonna 2.

Nel caso in cui l'importo della colonna 5 del rigo RF118 ecceda il limite di deducibilità calcolato sul 30% del ROL, il valore eccedente è riportato nel rigo RF121 e quindi nel rigo RF16.

Prospetto interessi passivi non deducibili	Interessi passivi deducibili	1	2	3	4	5
	RF118	110,00	,00	5.908,00	110,00	,00
	RF119 Risultato operativo lordo	1	2	3	4	5
		,00	15.287,00	,00	,00	,00
RF120	Eccedenza di ROL riportabile	Consolidato		IRES		
	(di cui non trasferibile 1	2	3	4	5	
		,00	,00	4.907,00		
RF121	Interessi passivi non deducibili riportabili	non trasferibili al consolidato		trasferiti al consolidato		
	(di cui) 1	2	3	4	5	
		,00	,00	,00	,00	,00

(*) Da compilare per i soli modelli predisposti su fogli singoli, ovvero su moduli meccanografici a striscia continua.