

## Funzioni del Quadro RF

Il quadro RF "Reddito d'impresa in regime di 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.

GB - Ver. 5.1 [Rev.3023] - DemoCont [GB999] [ Licenza: GB5H | User: gbs | Directory: g:\Gb\ ] - [S\_RF - Reddito d'impresa in regime di contabilità ordin]

Strumenti Procedure GB ?

2015 256200 Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 ComuAnnDeliva Iva 770s Sp Sc SeP ContBil Spesometro Bil\_Europeo Irap ComuBeriSoci CU Intento RSM

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX Pagamenti

Guida on-line Controlli 1 Abbinamento conti 1 di 2

PERIODO D'IMPOSTA 2015

CODICE FISCALE 06363391001

SOCIETÀ DI PERSONE 2016 genzia entrate

REDDITI QUADRO RF Reddito d'impresa in regime di contabilità ordinaria

RF1 Codice attività 1 256200 Studi di settore: cause di esclusione 2 Studi di settore: cause di inapplicabilità 3 Parametri: cause di esclusione 4

RF2 Componenti positivi da studi di settore annotati nelle scritture contabili 1.419.405,00

RF3 Opzioni IAS 1 Rimanenze 2 Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale 3

Risultato del conto economico RF4 A) UTILE 45.294,00

Unico Società di Persone - Anno 2015 - RF4 Utile risultante dal conto economico

Visualizza solo le righe con importo diverso da zero Guida on-line

CodAtt	Conto	Nome	Saldo
256200	60000	Acquisto di materie prime	384.294,93
256200	60040	Acquisto di semilavorati	528.056,34
256200	60100	Acquisto di merci e prodotti	24.785,96
256200	60600	Rim.iniziali mat.prime	40.566,20
256200	60690	Rimanenze finali mat.prime	-41.377,32
256200	60710	Prest.da terzi/Lavor.esterne	74.727,55
256200	60720	Manut.rip.su autom.deduc.100%	6.315,46
256200	60723	Manut.e rip.su altri beni	4.751,30
256200	60730	Comp.prof.consul.amm.va/fisc.	12.814,98
256200	60812	Carburanti e lubrificanti 100%	8.820,64
Totale			-45.293,56

Forzatura la viene riportato il valore forzato manualmente nel campo all'interno del quadro

Gestione abbinamento conti Conto GB Conto utente Chiudi

Il ministeriale

- manualmente dall'utente, inserendo direttamente i dati nel quadro (campi gialli) o all'interno delle gestioni di dettaglio (campi celesti).

## 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.

### 1. 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.

Un contributo in c/capitale pari a 200.000 contabilizzato per competenza nel 2014 ed incassato nel 2015.

In Unico SP 2016, periodo d'imposta 2015, 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 Unico SP 2016 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 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.

## II. Rigo "RF16"

Nel rigo RF16, 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 e la gestione per il calcolo della deduzione IMU.

## III. Rigo "RF18"

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.

## 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 nel quadro RS, rigo RS26 nel periodo d'imposta precedente all'ottenimento dei ricavi.

## V. Rigo "RF21"

In tale rigo sono riportate le quote di ammortamento riferite a diverse categorie. Nel caso in cui la società possiede "fabbricati" deve compilare manualmente 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
<b>Variazioni in aumento</b>						
RF15 - Totale ricavi (calcolo pro-rata deducibilità art. 61)					<b>833.816,35</b>	<b>0,00</b>
70000	Ricavi vendite	R	829.574,32	100,00	829.574,32	0,00
70001	Vendita rottami ferrosi	R	4.242,03	100,00	4.242,03	0,00
RF15 - Ricavi inerenti (calcolo pro-rata deducibilità art. 61)					<b>833.816,35</b>	<b>0,00</b>
70000	Ricavi vendite	R	829.574,32	100,00	829.574,32	0,00
70001	Vendita rottami ferrosi	R	4.242,03	100,00	4.242,03	0,00
RF23 - Ricavi e proventi della gestione caratteristica per calcolo deducibilità spese rappresentanza					<b>833.816,35</b>	<b>0,00</b>
70000	Ricavi vendite	R	829.574,32	100,00	829.574,32	0,00
70001	Vendita rottami ferrosi	R	4.242,03	100,00	4.242,03	0,00
RF31 col.1 Altre variazioni in aumento - codice					<b>994,66</b>	<b>248,66</b>
608530	Spese telefoniche 80%	C	1.243,32	80,00	994,66	248,66
<b>Variazioni in diminuzione</b>						
<b>Conti con deducibilità parziale (&lt;= da 100%) che risultano non agganciati ad alcun campo</b>					<b>2.480,00</b>	<b>620,00</b>
60853001	Spese telefoniche sede A	C	1.200,00	80,00	960,00	240,00
60853002	Spese telefoniche sede B	C	1.900,00	80,00	1.520,00	380,00
<b>Conti totalmente deducibili (uguale a 100%) che risultano non agganciati alle gestioni delle variazioni in aumento/variazioni in diminuzione/interessi passivi</b>						

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

Help	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'Irap.  Per un corretto riporto dei dati nella gestione, presente nei quadri contabili, relativa al "Calcolo della deduzione Irap" ai fini Irpef 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 2015.	<input type="checkbox"/>	✓	Debito Irap F24 corretto			

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

#### Riporto abbinamento conti anno precedente

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

Controllo	Escludi	Stato	Descrizione	Data	Autore	Note
Importazione dati da anno precedente	<input type="checkbox"/>	✗	Importazione non effettuata			
Riporto abbinamento conti effettuati dall'utente da anno precedente	<input type="checkbox"/>	✗	Abbinamenti personalizzati dei conti presenti per l'anno precedente, ma non riportati nell'anno corrente			

Per maggiori informazioni sulla gestione "Riporto 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.

GB - Ver. 5.1 [Rev.2023] - DemoCon (GB999) [ Licenza: GBSH | User: gbs | Directory: g\Gb\ ] - [ S\_RF - Reddito d'impresa in regime di contabilità ordin ]

Strumenti Procedure GB ?

GB999

2015 256200

Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditte Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida

Applicazioni F24 ComuAnnDatIva Iva 770s Sp Sc SeP ContBil Spesometro Bil\_Europeo Irap ComuBeniSoci CU Intento RSM

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX Pagamenti

Guida on-line Controlli

Abbinamento conti 1 di 2

**Variazioni RF7** Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio

RF7 - RF34 (8431) - RF7col.2 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali 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				
<b>Quote rateizzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta</b>					
2015	2016	2017	2018	2019	A
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)</b>					
2015	2016	2017	2018		B
0,00	0,00	0,00	0,00		
					<b>A+B</b>
<b>Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta</b>					
2015	2016	2017	2018	2019	C
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)</b>					
2015	2016	2017	2018		D
0,00	0,00	0,00	0,00		
					<b>C+D</b>

88, comma 3, lett. b) 0,00

attività 0,00

attività di agriturismo 0,00

Maggiorazione 3 0,00

(artt. 92, 92-bis, 93, 94) 0,00

0,00 2 0,00

olo deduzione Imu 30.785,00

0,00 2 0,00

0,00 3 0,00

0,00 3 0,00

ile (art. 102, comma 6) 0,00

art. 106 0,00 3 0,00

Opere, forniture e servizi 3 0,00

0,00

0,00

0,00

Nel rigo RF10 è stata inserita una gestione che permette all'utente di inserire manualmente il valore dei redditi dei terreni e dei fabbricati che non costituiscono beni strumentali per l'esercizio dell'impresa né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa.

Nel rigo RF10 va indicato il reddito determinato in base alle risultanze catastali; si fa presente che nel caso in cui il terreno sia posseduto a titolo di proprietà, enfiteusi, usufrutto o altro diritto reale, nel rigo va indicato anche il reddito dominicale.

La gestione permette anche il riporto nel rigo RF11 e RF35 dei costi e i proventi contabilizzati, inoltre per gli imprenditori agricoli che esercitano attività eccedente i limiti di cui all'art. 32, comma 2, lett. b), devono indicare:

- nel rigo RF10, il reddito agrario, per l'attività compresa nei limiti dell'art 32
- nel rigo RF11, la parte dei costi imputabili all'attività compresa nei limiti dell'art 32
- nel rigo RF35, i ricavi riferibili all'attività compresa nei limiti dell'art 32.

Questo rigo permette anche il riporto del 40% redditi da locazione alloggio sociale tra le variazioni in diminuzione, con il codice 29.

GB - Ver. 5.1 [Rev.3023] - DemoConti [GB999] [ User: gbs | Directory: g:\Gb\ ] - [S\_RF - Reddito d'impresa in regime di contabilità ordin]

Strumenti Procedure GB ?

GB999 2015 256200

Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 ComuAnnDatIva Iva 770s Sp Sc SeP ContBil Spesometro Bil\_Europeo Irap ComuBeriSoci CU Intento RSM

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX Pagamenti

Guida on-line Controlli 1

Abbinamento conti 1 di 2

Artigiani **RF10** Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività 00

Attività di agriturismo **RF10 (8450) - RF10** Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa 00

Società agricola comma 109 **RF10** Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione e al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa 00

Impresa agricola comma 109 **Immobilii patrimonio**

Reddito catastale - Rigo RF10 0.00

di cui Redditi da locazione di alloggi sociali 0.00

40% redditi da locazione alloggio sociale - Var.dim. - cod.29 0.00

Costi relativi a immobili patrimonio - Rigo RF11 0.00

Ricavi relativi a immobili patrimonio - Rigo RF39 0.00

Costi relativi all'attività di agriturismo - L. 413/91 art. 5 comma 1 - Rigo RF11 0.00

Rigo RF10 0.00

Rigo RF11 0.00

Rigo RF39 0.00

Valore da riportare in RF55 con codice 29 0.00

NOTE:

Energia da fonti rinnovabili

1	99	2	342,00	3	4	00	5	6	00
7	8		,00	9	10		11	12	,00
13	14		,00	15	16		17	18	,00
19	20		,00	21	22		23	24	,00
25	26		,00	27	28		29	30	,00
31	32		,00	33	34		35	36	,00
							37		342,00

RF31 Altre variazioni in aumento

Matrice: 31 Form anagraf: 1 m:\Gb\Ann\2011\GCP\Mdb\Struttura.Mdb; n:\Gb\Ann\Dat\2011\GCP\GB999\Dat\Mdb; Anno: 201

### 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.

GB - Ver. 5.1 [Rev.3023] - DemoCont GB999 [ Licenza: GBSH | User: gbs | Directory: g:\Gb\ ] - [S\_RF - Reddito d'impresa in regime di contabilità ordin]

Strumenti Procedure GB ?

GB999

2015 256200

Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditte Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 ComuAnnDatiIva Iva 770s Sp Sc SeP ContBil Spesometro Bil\_Europeo Irap ComuBeniSoci CU Intento RSM

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX Pagamenti

e Guida on-line Controlli

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) Calcolo deduzioni Irap Calcolo deduzione Imu 30.785,00

Abbinamento conti 1 di 2

Deduzione Irap (8455) - CALCOLO DEDUZIONE IRAP

1 Guida on-line

**Calcolo deduzioni Irap**

**Importi versati nel periodo d'imposta 2015**

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2014	0,00	0,00	0,00
Irap acconto 2015	0,00	9.254,00	9.254,00
Irap dovuta per il 2015	16.665,00	0,00	16.665,00

**Irap 10%**

**Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2014**

Reddito impresa

Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	143,00	0,00	143,00
--	--------	------	--------

Reddito lavoro autonomo

Interessi passivi e oneri assimilati	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi e proventi assimilati			0,00
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)			0,00

**Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2014** 143,00

**Base di calcolo periodo imposta 2014** 0,00

**Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2015**

Reddito impresa

Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	76,00	0,00	76,00
--	-------	------	-------



Si ricorda che per il riporto dei dati dal modello F24 è necessario avere inserito la "Data di versamento" nell'"Applicazione F24". L'operazione 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 2015. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 20%.

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

Guida on-line Controlli Abbinamento conti 1 di 2

RF15 Interessi passivi indeducibili .00

RF16 Imposte indeducibili o non pagate [art. 99, comma 1] Calcolo deduzioni Irap Calcolo deduzione Imu .00

Società comm Deduzione Imu (7471) F1R7C14

Imprese comm 1 Guida on-line

### Calcolo deduzioni Imu

Totale Imu versata nel 2015 (da F24) 2.968,00

Imu versata nel 2015 relativa a Immobili strumentali 2.968,00

Deduzione 20% IMU versata per Immobili strumentali 594,00

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 7 0,00 RF55 594,00

NOTE:

249,00

249,00

## 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 riportate le spese di rappresentanza in base alla disposizioni del TUIR. La gestione presente permette di effettuare i calcoli.

The screenshot shows the GB999 software interface. The main window displays the 'RF23' section for 'Impresa agricola comma 1094'. The table below shows the following data:

	Da contabilità	Input Variazione	Totale		
<b>Spese relativi a studi e ricerche</b>	0,00	0,00	0,00		
Anni per i quali si effettua la rateizzazione			0		
Quote	2015	2016	2017	2018	2019
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Spese di pubblicità e propaganda</b>	0,00	0,00	0,00		
Anni per i quali si effettua la rateizzazione			0		
Quote	2015	2016	2017	2018	2019
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Spese di rappresentanza indeducibili</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Spese per alberghi e ristoranti di rappresentanza</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Spese di rappresentanza deducibili</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Ricavi e proventi della gestione caratteristica</b>	<b>1.419.404,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.419.404,00</b>		

The sidebar on the right shows a list of expenses with a total of 31,127.00. The total amount for 'Ricavi e proventi della gestione caratteristica' is 1,419,404.00.

### 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 che 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.

### 3. Riporto dei dati nel dichiarativo

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

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.

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

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 il pulsante **Apri manutenzioni..**, è possibile accedere alla maschera che permette la gestione di tali spese.



**Manutenzioni**

DATA INIZIO ESERCIZIO 01/01/2015  
 DATA CHIUSURA ESERCIZIO 31/12/2015

**I PLAFOND FISSO DI DEDUCIBILITA' DELLE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI**

Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2015 553.294,98

ID	Descrizione	Data Acquisto	Valore Fiscale del bene	S	T	A	M	P	A
1	Impianti tecnici generici	31/01/2006	39.450,00						
2	Attrezzatura	31/03/2006	49.807,73						
3	Autocarro Fiat Targato AX777LK	30/06/2006	50.715,00						
4	Macchine ufficio elettroniche	31/07/2006	8.952,67						

Beni materiali con contratto di assistenza 0,00  
 Variazione 0,00  
 Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni - 553.294,98  
 Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni 5% 27.664,75

**MANUTENZIONI E RIPARAZIONI FISCALMENTE DEDUCIBILI** 27.664,75 =

Manutenzioni e riparazioni registrate in contabilità 11.066,76  
 Manutenzioni e riparazioni - quota eccedente il limite deducibile 0,00



La maschera delle "Manutenzioni" deve essere utilizzata sia dagli utenti che sono in possesso del software Integrato GB che da coloro che utilizzano solo il modulo Dichiarazioni GB e che procedono alla compilazione manuale del modello. In ogni caso, se negli anni precedenti è stata utilizzata la gestione "Manutenzioni", le spese di manutenzione e riparazione, eccedenti la quota deducibile nei periodi d'imposta precedente, 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.