

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.

CodAtt	Conto	Nome	Saldo	
011110	60100	Acquisto di merci e prodotti	122.359,02	,00
011110	60110	Acquisto generi monopolio	27.000,00	,00
011110	70000	Vendita materie prime	-174.194,29	,00
011110	70040	Corrisp. generi monopolio	-35.000,00	,00
494100	60100	Acquisto di merci e prodotti	15.180,33	,00
494100	70000	Vendita materie prime	-43.359,02	,00
494100	70634	Aggio lotterie	-1.200,00	,00
494200	60100	Acquisto di merci e prodotti	19.876,15	,00
494200	60118	Costo SISAL	120.000,00	,00
494200	70000	Vendita materie prime	-99.587,26	,00
494200	70048	Ricavi	-150.000,00	,00
869021	60100	Acquisto di merci e prodotti	2.954,10	,00
869021	70000	Vendita materie prime	-12.224,59	,00
869021	70633	Aggio telefono pubblico	-85.000,00	,00
Totale			-293.195,56	,00

- 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.

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 2017 ed incassato nel 2018.

In Redditi PF 2018, periodo d'imposta 2017, 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 PF 2019 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 RS28 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.

RF Redditi 2019 - Riepilogo abbinamento dei conti con riprese fiscali al quadro

Esce Guida online Stampa

Visualizza solo i campi del modello che determinano la base imponibile

Quadro RF Filtra per: **Variazioni in Aumento e in Diminuzione** Visualizza solo i conti con saldo contabile diverso da zero

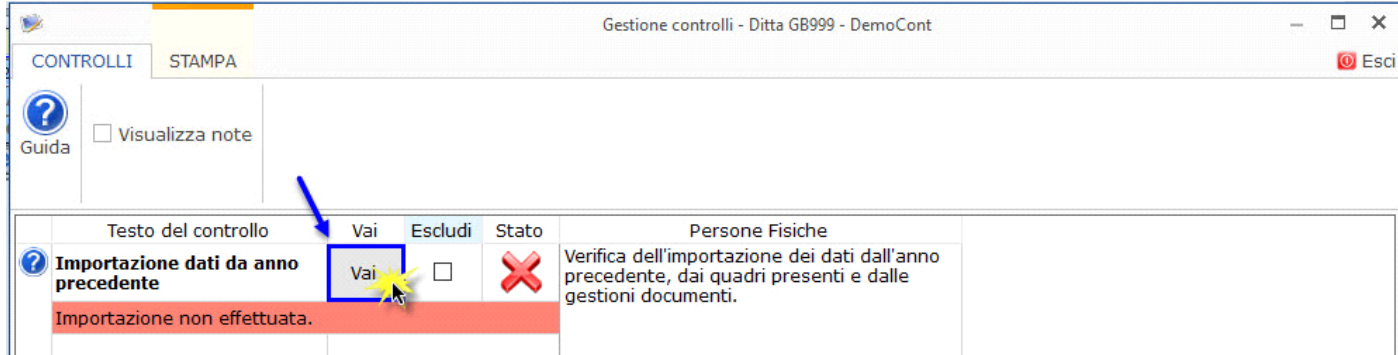
Rigo / Conto	Descrizione del conto	Costi Ricavi	Importo della contabilità	% Ded. fiscale	Importo deducibile	Importo non deducibile
70634	Aggio lotterie	R	1.200,00	100,00	1.200,00	0,00
70000	Vendita materie prime	R	99.587,26	100,00	99.587,26	0,00
70048	Ricavi	R	150.000,00	100,00	150.000,00	0,00
70000	Vendita materie prime	R	12.224,59	100,00	12.224,59	0,00
70633	Aggio telefono pubblico	R	85.000,00	100,00	85.000,00	0,00
RF15 - Totale ricavi (calcolo pro-rata deducibilità art. 61)					600.565,16	0,00
70000	Vendita materie prime	R	174.194,29	100,00	174.194,29	0,00
70040	Corrisp.generi monopolio	R	35.000,00	100,00	35.000,00	0,00
70000	Vendita materie prime	R	43.359,02	100,00	43.359,02	0,00
70634	Aggio lotterie	R	1.200,00	100,00	1.200,00	0,00
70000	Vendita materie prime	R	99.587,26	100,00	99.587,26	0,00
70048	Ricavi	R	150.000,00	100,00	150.000,00	0,00
70000	Vendita materie prime	R	12.224,59	100,00	12.224,59	0,00
70633	Aggio telefono pubblico	R	85.000,00	100,00	85.000,00	0,00
RF23 - Ricavi e proventi della gestione caratteristica per calcolo sp.rappr.deducibili					514.365,16	0,00
70000	Vendita materie prime	R	174.194,29	100,00	174.194,29	0,00
70040	Corrisp.generi monopolio	R	35.000,00	100,00	35.000,00	0,00
70000	Vendita materie prime	R	43.359,02	100,00	43.359,02	0,00
70000	Vendita materie prime	R	99.587,26	100,00	99.587,26	0,00
70048	Ricavi	R	150.000,00	100,00	150.000,00	0,00
70000	Vendita materie prime	R	12.224,59	100,00	12.224,59	0,00
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					5.663,64	0,00
6010101	merci	C	3.602,00	100,00	3.602,00	0,00
6010201	merci e prodotti finiti	C	2.061,64	100,00	2.061,64	0,00

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**.

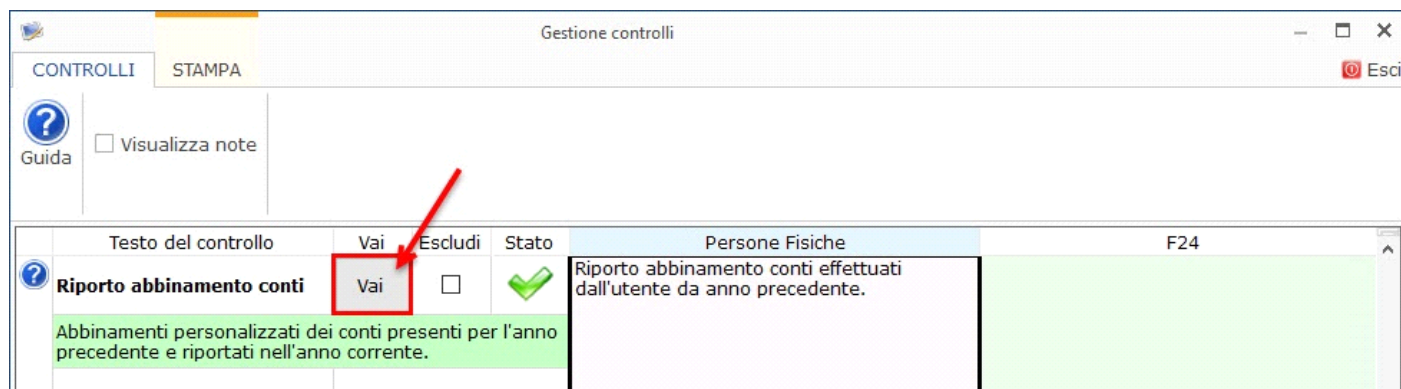


Per maggiori informazioni sul funzionamento della gestione si rimanda alla [guida on-line](#) della maschera.

Riporto abbinamento conti anno precedente

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



Per maggiori informazioni sulla gestione "Riporto conti da anno precedente" si rimanda alla [guida on-line](#).

Il software riporta in automatico il check "Artigiani", se nell'anagrafica delle ditte, situazione al 31/12/2018, è stato impostato il check, nella tab "Iscrizioni" in corrispondenza della sezione "Albo imprese artigiane".

Strumenti Procedure GB ?

2TRTSM 2018 869021 - Anagrafica Stampa Telematico Console Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 Iva PF ISA Contabilità Liquidazioni Iva Quadri Frontespizio Familiari_RA RB RC_CR RF RP_LC RN_RV RR RS RX Pagamenti

Guida online Controlli Abbinamento conti 1 di 2

Anagrafica (2TRTSM - 2 Trimestrale 1 mensile 1 Trimestrale speciale)

ANAGRAFICA OPZIONI STAMPA Guida Nuovo Elimina Salva Storizza Blocca Situazione

2trts	Cod	Cogn. Rag. Soc.	Nome
RI	2TRTS2	2 Trimestrale 2 r	1 Trimestrale sp
RI	2TRTSM	2 Trimestrale 1	1 Trimestrale s
RI	M2TRTS	Trimestrale	Trimestrale spe

Determinazione del reddito

Variazioni in aumento

Artigiani

Dati anagrafici Dati fiscali / Contabilità Iscrizioni Firmatario e Soci Contatti e documenti

Partita Iva
 Attribuita il 01/01/2000 Cessata il / /
 Soggetto autorizzato ad effettuare operazioni intracomunitarie (VIES)

Registro Imprese / Camera di Commercio
 Numero REA / Sezione / Numero iscrizione albo cooperative / Sezione / Atto costituzione / Iscrizione / Cancellazione / Albo imprese artigiane / Iscrizione / Cancellazione

INPS - IVS
 Sede / Codice azienda / Iscritto sezione / Iscrizione / Cancellazione / Attività particolari

INPS - Gestione separata
 Sede / Aliquota / Sblocca / Rivalsa INPS % / Iscrizione / Cancellazione

Dal 01/01/2018 Al 31/12/2018 Visualizza tutte le situazioni Tipologia soggetto: PF con P.IVA

Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5 ultimo periodo

al modello ministeriale

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 F24 Iva IvaBase PF SeP TerFab Contabilità Irap CU Intento Liquidazioni Iva Dati Fatture
 Quadri Frontespizio Familiari_RA RB RC_CR RE RF RG RP_LC RN_RV RR RS RX Pagamenti

Guida online Controlli 1 1 di 2

Variazioni in aumento
 Artigiani

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

	Da contabilità	Input Variazione	Totale			
Plusvalenze patrimoniali registrate nel periodo d'imposta	0.00	1.452.00	1.452.00			
Sopravvenienze attive reistrate nel periodo d'imposta	0.00	683.00	683.00			
Anni per i quali si effettua la rateizzazione			4			
Quote rateizzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta						
2018	363.00	2019 363.00	2020 363.00	2021 363.00	2022 0.00	A
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)						
2018	0.00	2019 0.00	2020 0.00	2021 0.00	B	
	363.00	363.00	363.00	363.00	0.00	A+B
Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta						
2018	171.00	2019 171.00	2020 171.00	2021 171.00	2022 0.00	C
Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)						
2018	0.00	2019 0.00	2020 0.00	2021 0.00	D	
	171.00	171.00	171.00	171.00	0.00	C+D
Variazioni in aumento	RF7 col. 1	363.00	RF7 col. 2	534.00		
Variazione in diminuzione	RF34 col. 1	1.452.00	RF34 col. 2	2.135.00		
RS2 - Importo complessivo da rateizzare		1.452.00	683.00			
RS3 - Quota costante dell'importo di cui al rigo RS2		363.00	171.00			

RF10 – Redditi di immobili non costituenti beni strumentali

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 RF39 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 RF39, 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.

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

Applicazioni: F24 Iva IvaBase PF SeP TerFab Contabilità Irap CU Intento Liquidazioni Iva Dati Fatture
 Quadri: Frontespizio Familiari_RA RB RC_CR RE RF RG RP_LC RN_RV RR RS RX Pagamenti

Guida online Controlli 1 1 di 2

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

RF10 (12805) - Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività

L'attività dell'impresa

Immobili patrimonio				
Reddito catastale - Rigo RF10	A	0,00		,00
di cui Redditi da locazione di alloggi sociali		0,00		,00
di cui Redditi da locazione con clausola trasferimento della proprietà		0,00		,00
40% redditi da locazione alloggi sociali - Var.dim. Rigo RF55 - cod.29		0,00	(1)	,00
40% redditi da locazione con clausola trasferimento della proprietà - Var.dim. Rigo RF55 - cod.77		0,00	(2)	,00
Costi relativi a immobili patrimonio - Rigo RF11		0,00	A1	,00
Ricavi relativi a immobili patrimonio - Rigo RF39		0,00	A2	,00
Imprenditori agricoli - attività eccedente i limiti dell'art. 32, comma 2, lett. b), se non determinano il reddito secondo le disposizioni di cui all'art.56, comma 5 e 56-bis comma 1 e di cui all'art.32, comma 2, lett. c)				
Reddito agrario per attività compresa nei limiti dell'art. 32 - Rigo RF10	B	0,00		,00
Costi attività compresa nei limiti art. 32 - RF11		0,00	B1	,00
Ricavi attività compresa nei limiti art. 32 - RF39		0,00	B2	,00
Imprenditori agricoli che esercitano attività di produzione e cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche di cui art.1, comma 423, Legge 23 dicembre 2005 n.266				
Reddito agrario - Rigo RF10	C	0,00		,00
Costi attività compresa entro i limiti - Rigo RF11		0,00	C1	,00
Ricavi attività compresa entro i limiti - Rigo RF39		0,00	C2	,00
Rigo RF10 (A+B+C)				0,00
Rigo RF11 (A1+B1+C1)				0,00
Rigo RF39 (A2+B2+C2)				0,00
Valore da riportare in RF55 con codice 29				0,00
Valore da riportare in RF55 con codice 77				0,00

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 presenti due gestioni:

- Calcolo deduzioni Irap
- Calcolo deduzioni Imu

Calcolo deduzioni Irap

In questa gestione sono riportati i calcoli delle deduzioni Irap.

Nella prima parte sono riportati: “Saldo 2017” e “Acconti 2018” dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2018, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2019, anno imposta 2018.

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

Applicazioni | F24 | Iva | IvaBase | PF | SeP | TerFab | Contabilità | Irap | CU | Intento | Liquidazioni Iva | Dati Fatture

Quadri | Frontespizio | Familiari_RA | RB | RC_CR | RE | RF | RG | RP_LC | RN_RV | RR | RS | RX | Pagamenti

Guida online | Controlli | 1

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

Deduzioni Irap (12806) - GESTIONE CALCOLO DEDUZIONE IRAP

1 | Guida online | F1R8C10

Calcolo deduzioni Irap

Importi versati nel periodo d'imposta 2018

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2017	0,00	0,00	0,00
Irap acconto 2018	5.865,00	0,00	5.865,00
Irap dovuta per il 2018	0,00	0,00	0,00

Irap 10%

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2017

Reddito impresa			
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	70,00	0,00	70,00
Reddito impresa contabilità semplificata			
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	0,00	0,00	0,00
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 2017			70,00
Base di calcolo periodo imposta 2017	0,00	0,00	0,00

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2018

Reddito impresa contabilità ordinaria			
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	0,00	0,00	0,00
Reddito impresa contabilità semplificata			
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	0,00	0,00	0,00
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

Erogazioni liberali 1 | 00 | 2 | 00 | 00

non deducibili 1 | 00 | 2 | 00 | 00

Ex artt. 102 e 103 | Ex art. 104

0,00 | 2 | 00 | 3 | 00 | 00

cedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) | 00 | 00

art. 105 | art. 106

0,00 | 2 | 00 | 3 | 00 | 00

dell'art. 109, comma 5

00 | 5 | 6 | 00

00 | 11 | 12 | 00

00 | 17 | 18 | 00

00 | 23 | 24 | 00

00 | 29 | 30 | 00

00 | 35 | 36 | 00

00 | 41 | 42 | 00

00 | 47 | 48 | 00

00 | 53 | 54 | 00

00 | 59 | 60 | 00

00 | 65 | 66 | 00 | 67 | 0,00

quote costanti 1 | 1.45200 | 2 | 2.135,00

ne in quote costanti (art. 88, comma 3, lett. b)) | 00

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 **Controlli** 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 2018. 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 ministeriale

Applicazioni: F24 Iva IvaBase PF SeP TerFab Contabilità Irap CU Intento Liquidazioni Iva Dati Fatture
 Quadri: Frontespizio Familiari_RA RB RC_CR RE RF RG RP_LC RN_RV RR RS RX Pagamenti

Guida online Controlli 1 1 di 2

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

Deduzione Imu (11953) - GESTIONE CALCOLO DEDUZIONE IMU

Calcolo deduzioni Imu

Totale Imu versata nel 2018 (da F24) 0,00

Imu versata nel 2018 relativa a Immobili strumentali 0,00

Deduzione 20% IMU versata per Immobili strumentali 0,00

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 0,00

NOTE:

RF32 D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO		534,00
Variazioni in diminuzione		
RF34 Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti	1.45200	2.135,00
RF35 Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 88, comma 3, lett. b))		,00
RF36 Utili distribuiti dalle società di persone e GEIE		,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 alle disposizioni del TUIR. La gestione presente permette di effettuare i calcoli

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

RF23 (10605) - RF23 col 2 - Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri ...

1 Guida online

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

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
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	3.415,00	0,00	3.415,00
Ricavi e proventi della gestione caratteristica	1.631.607,00	0,00	1.631.607,00
		Importo ricavi e proventi	Importo spese Rappr. deducibili
Fino a 10 milioni di euro	1,5%	1.631.607,00	24.474,00
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,6%	0,00	0,00
oltre € 50 milioni	0,4%	0,00	0,00
Totale		1.631.607,00	24.474,00
Importo spese di rappresentanza non deducibili			0,00
Variazioni in aumento determinate ai sensi dell' Art. 109 c. 4 del Tuir	Da contabilità	Input Variazione	Totale
	0,00	0,00	0,00
Spese per alberghi e ristoranti (non di rappresentanza)	0,00	0,00	0,00
Quote rateizzate (anni precedenti + del periodo)			
2018	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00
		anni precedenti	
RF23 col.1	0,00	RF23 col.2	3.415,00
		RF23 col.3	3.415,00
RF43 col.1	0,00	RF43 col.2	3.415,00
		RF43 col.3	3.415,00

NOTE:

1	2	3
0,00	3.415,00	3.415,00
eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)		
art. 105	art. 106	
0,00	0,00	0,00
Spese dell'art. 109, comma 5		
		0,00
0,00	5	6
0,00	11	12
0,00	17	18
0,00	23	24
0,00	29	30
0,00	35	36
0,00	41	42
0,00	47	48
0,00	53	54
0,00	59	60
0,00	65	66
		67
		3.774,00
		62.220,00
in quote costanti	1	2
	0,00	0,00
zione in quote costanti (art. 88, comma 3, lett. b))		0,00

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, entro il limite dei ricavi.

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 d'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. Riporto dei dati nel dichiarativo

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 (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.

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

2018	2019	2020	2021	2022	2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + d

2018	2019	2020	2021	2022
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Valore da riportare al rigo RF24

Totale da riportare al rigo RF55 con codice 6

NOTE:

Apri manutenzioni

MANUTENZIONI

STAMPA

Per modificare i dati è necessario accedere alla gestione dall'applicazione contabilità

Manutenzioni

Data inizio esercizio 01/01/2018 Data fine esercizio 31/12/2018

Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2018 33.531,57

Id	Descrizione	Data acquisto	Valore fiscale
2	misuratore fiscale	20/05/2005	1.528,45
3	beni...	31/12/2009	220,43
4	Utensili per...	13/01/2011	350,00
5	Utensili per...	13/01/2012	345,00

Beni materiali con contratto di assistenza 13.931,30

Variazione 0,00

Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni 19.600,27

Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni 5% 980,01

Manutenzioni e riparazioni fiscalmente deducibili

Manutenzioni e riparazioni registrate in contabilità 0,00

Manutenzioni e riparazioni - quota eccedente il limite deducibile 0,00

Quote costanti manutenzioni e riparazioni deducibili negli esercizi successivi 0,00

Dettagli riprese fiscali

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
2013	82,92					
2014	8,90	8,90				
2015	31,72	31,72	31,72			
2016	0,00	0,00	0,00	0,00		
2017	1.061,61	1.061,61	1.061,61	1.061,61	1.061,61	
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.185,15	1.102,23	1.093,33	1.061,61	1.061,61	0,00

diminuzione

RF35 Contributi o liberalità costituenti soprav

RF36 Utili distribuiti dalle società di persone

RF38 Utili distribuiti dalle società di persone

RF39 Proventi degli immobili di cui al rigo RF1

RF40 Utili spettanti ai lavoratori dipendenti

RF43 Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5 non dedotti in precedenti esercizi o non

RF44 Proventi non computabili nella determi

RF45 Differenze su cambi (art. 110, comma

RF46 Plusvalenze relative a partecipazioni e



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.

Nei righi RF31 e RF55 devono essere riportati, rispettivamente, l'ammontare delle quote residue dei componenti positivi e negativi di reddito relativi ad esercizi precedenti a quello in cui il contribuente adotta il regime forfetario.

Cliccando il bottone "Componenti positivi e negativi regime agevolato" si apre una gestione che riporta, dai vari dettagli dei righi compilati nel quadro, le predette componenti di reddito che saranno poi riepilogate con i codici 9 e 10 nei rispettivi righi RF31 e RF55.

Questa gestione invia i dati ai righi in automatico se, nell'anagrafica delle ditte - situazione "Dal 01/01/2019", è stato impostato il regime contabile 15 - forfetario.

RF31		Altre variazioni in aumento							
1	9	2	1.436,00	3	4			5	6
7	8		,00	9	10			11	12
11	14		,00	11	16				
15	20		,00	21	22				
21	26		,00	21	28				
31	32		,00	31	34				
31	38		,00	31	40				
41	44		,00	41	46				
41	50		,00	51	52				
51	56		,00	51	58				
61	62		,00	61	64				
RF32 D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO									
1	4	2	500,00	3	10	4	1.225,00		
7	8		,00	9	10				
11	14		,00	11	16				
15	20		,00	21	22				
21	26		,00	21	28				
31	32		,00	31	34				
31	38		,00	31	40				
41	44		,00	41	46				
41	50		,00	51	52				
51	56		,00	51	58				
61	62		,00	61	64				
61	68		,00	61	70			71	72
71	74		,00	71	76				
RF55									
		Altre variazioni in diminuzione							
		Componenti positivi e negativi regime agevolato							
RF56 E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE									
								77	1.725,00
									1.725,00

Passaggio a regime agevolato RF (11606) - Componenti positivi e negativi regime agevolato

Guida online

Totale componenti positivi e negativi - passaggio a regime agevolato dal periodo successivo

Il soggetto nel 2019 si avvale del regime forfetario (art. 1 commi da 54 a 89, Legge 190/2014) pertanto i componenti positivi e negativi, la cui tassazione è stata rinviata in conformità alle disposizioni del TUIR, devono essere indicati nelle variazioni in aumento e diminuzione.

Da RF7 - Plusvalenze

2019	2020	2021	2022
100,00	120,00	125,00	0,00

Da RF7 - Sopravvenienze

2019	2020	2021	2022
80,00	85,00	90,00	0,00

Da RF8 - Contributi o liberalità e sopravvenienze attive

2019	2020	2021	2022
300,00	186,00	350,00	0,00

Totale componenti positivi

2019	2020	2021	2022
480,00	391,00	565,00	0,00

Input/variazione 0,00

Importo componenti positivi da riportare in RF31 con il codice 9 1436,00

Da RF23 - Spese relativa a più esercizi:

2019	2020
140,00	0,00

Da RF24 - Spese di manutenzione e riparazione

2019	2020	2021	2022	2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Da RF25_1 - Svalutazioni e accantonamenti:

2019	2020
585,00	500,00

Totale componenti negativi

2019	2020	2021	2022	2023
725,00	500,00	0,00	0,00	0,00

Input/variazione 0,00

Importo componenti negativi da riportare in RF55 con il codice 10 1225,00