

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.

PERSONE FISICHE 2023
REDDITI QUADRO RF
 Reddito di impresa in contabilità ordinaria Mod. N. 1

Situazione Fiscale

RF1 Codice attività 1 494100 ISA: cause di esclusione 2 Apri verifica ISA

RF2 componenti positivi annotati nelle scritture contabili (ISA) 526.435,00

Determinazione del reddito

RF4 A) UTILE 56.587,00

RF5 B) PERDITA

RF6 C) COMPONENTI POSITIVI

RF7 Ammortamenti

RF8 Quote costanti delle plusvalenze

RF10 Quote costanti dei contributi

RF10 Redditi di immobili non soggetti ad IRES

RF11 Spese ed altri componenti positivi

RF12 Ricavi non annotati

RF13 Rimanenze non contabilizzate

RF15 Interessi passivi indeducibili

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

RF17 Oneri di utilità sociale Erogazioni liberali

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

RF19 Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili

Personale Fisiche - Anno 2022 - RF2 Utile

CodAtt	Conto	Nome	Saldo
467329	70000	Vendita ghiaia, sabbia, stabilizzato	-1.529,70
467329	70009	Ricavi noleggio	-22.258,50
494100	60001	Acquisto ghiaia,sabbia,materiale frantumato,fresat	556,41
494100	60100	Acquisto di merci e prodotti	765,83
494100	60300	Acq. di materiale di consumo	1.770,50
494100	604100	Spese accessorie su acquisti	990,87
494100	60420	Acquisti di servizi	38.219,96
494100	60720	Manut.rip.su autom.deduc.100%	25.857,97
494100	60730	Comp.prof.consul.amm.va/fisc.	6.884,80
494100	60812	Carburanti e lubrificanti 100%	129.534,36
494100	60820	Assicurazioni furto / incendio	749,90
494100	60821	Assicurazioni rischi	3.103,23
494100	60822	Assicurazioni automezzi 100%	19.140,51
494100	60823	Assicurazioni fidejussione	2.713,22
494100	60826	Assic. su beni in leasing	2.340,01
494100	60830	Energia elettrica	1.543,12
494100	60836	Acquedotto fognature depurat.	88,90
Totale			-56.586,54

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

Dal pulsante "Situazione fiscale" è possibile accedere al prospetto fiscale delle imprese in regime ordinario, presente in contabilità.

PERSONE FISICHE 2023
REDDITI QUADRO RF
 Reddito di impresa in contabilità ordinaria Mod. N. 1

Situazione Fiscale

Situazione contabile 2022

Conto	Descrizione	Importo	% deducibile	Deduc. fiscale	Non deducibile
RICAIVI					
70000	Vendita ghiaia, sabbia, stabilizzato	1.529,70	100,00%	1.529,70	0,00
70005	Ricavi autotrasporto	502.646,83	100,00%	502.646,83	0,00
70009	Ricavi noleggio	22.258,50	100,00%	22.258,50	0,00
70542	Utilizzo contributo legge...	5.395,87	100,00%	5.395,87	0,00
70621	Arrottondamenti attivi	0,17	100,00%	0,17	0,00
7495000	Plusvalenze rimborsi assicurativi	2.142,00	100,00%	2.142,00	0,00
TOTALE		533.972,97		533.972,97	0,00
COSTI					
60001	Acquisto ghiaia,sabbia,materiale frantumato	556,41	100,00%	556,41	0,00
60100	Acquisto di merci e prodotti	765,83	100,00%	765,83	0,00
60300	Acq. di materiale di consumo	1.770,50	100,00%	1.770,50	0,00
604100	Spese accessorie su acquisti	990,87	100,00%	990,87	0,00
60420	Acquisti di servizi	38.219,96	100,00%	38.219,96	0,00
60730	Comp.prof.consul.amm.va/fisc.	6.884,80	100,00%	6.884,80	0,00
60812	Carburanti e lubrificanti 100%	129.534,36	100,00%	129.534,36	0,00
60820	Assicurazioni furto / incendio	749,90	100,00%	749,90	0,00
60821	Assicurazioni rischi	3.103,23	100,00%	3.103,23	0,00
60822	Assicurazioni automezzi 100%	19.140,51	100,00%	19.140,51	0,00

Ai fini di una corretta compilazione del dichiarativo, consigliamo all'utente di effettuare il riporto dei dati nei seguenti rigi 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 2021 ed incassato nel 2022.

In Redditi PF 2022, periodo d'imposta 2021, 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 2023 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.

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**.

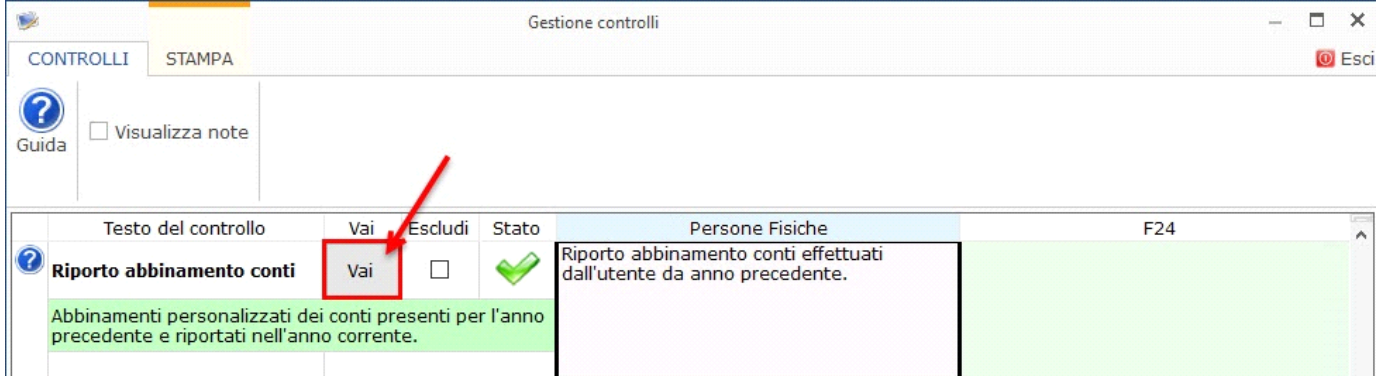
Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Personale Fisiche
Importazione dati da anno precedente	Vai	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.
Importazione non effettuata.				

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 31/12/2022, è stato impostato il check, nella tab "Iscrizioni" in corrispondenza della sezione "Albo imprese artigiane".

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.

	Da contabilità	Input Variazione	Totale		
Plusvalenze patrimoniali registrate nel periodo d'imposta	0,00	0,00	0,00		
Soppravvenienze attive registrate nel periodo d'imposta	0,00	0,00	0,00		
Anni per i quali si effettua la rateizzazione					
Quote rateizzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta					
2021	2022	2023	2024	2025	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)					
2021	2022	2023	2024	0,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B
A+B					
Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta					
2021	2022	2023	2024	2025	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C
Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)					
2021	2022	2023	2024	0,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D
C+D					

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 di riportare i dati del rigo RF11 e RF39 nei limiti dell'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.

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 è riportato il "Saldo 2021" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB.

	Da F24	Input variazione	Totale
Irap saldo 2021	0,00	0,00	0,00
Irap 10%			
Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2021			
Reddito impresa			
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	381,00	0,00	381,00
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 2021			381,00
Base di calcolo periodo imposta 2021	0,00	0,00	0,00
Importo Deducibile pari al 10% dell'imposta versata	0,00	0,00	0,00
Irap spese del personale dipendente e assimilato (D.L.20/2011)			
Anno d'imposta 2021			
Valore della produzione netta anno 2021	52.806,00	0,00	52.806,00
Costo personale dipendente e assimilato			
Attività d'impresa	250.685,00	0,00	250.685,00
Attività d'impresa in contabilità semplificata	0,00	0,00	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 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 2022.

	1	2	3	4	5	6	
RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)							,00
RF17 Oneri di utilità sociale							,00
RF18 Spese per mezzi di trasporto							,00
RF19 Svalutazioni, minusvalenze							,00
RF20 Minusvalenze relative							,00
RF21 Ammortamenti non deprezzati							,00
RF23 Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 4 e comma 5 ultimo periodo di competenza di altri esercizi							,00
RF24 Spese di manutenzione							,00
RF25 Svalutazioni e accantonamenti							,00
RF27 Spese ed altri componenti							,00
RF28 Differenze su cambi (art. 110, comma 3)							,00
	99	2.380,00			,00		,00
	7		9	10	,00	11	12
		,00			,00		,00
	13		14	15	,00	16	17
		,00			,00		,00
	18		19	20	,00	21	22
		,00			,00		,00
	23		24	25	,00	26	27
		,00			,00		,00

Deduzione Imu (17458) - GESTIONE CALCOLO DEDUZIONE IMU

GUIDA E VIDEO

F1R5C12

Calcolo deduzioni Imu

Totale Imu versata nel 2022 (da F24)

Imu versata nel 2022 relativa a Immobili strumentali

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 RG22 Codice 23 RF55 Codice 38

NOTE:

Componenti positivi e negativi regime agevolato

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)		1	2	3
RF24		Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)				
RF25		Svalutazioni e accantonamenti				
RF27		Spese ed altri componenti				
RF28		Differenze su cambi				
RF31		Altre variazioni in aumento				
RF32		D) TOTALE DELLE VALORI				
RF34		Plusvalenze patrimoniali				
RF35		Contributi o liberalità				
RF36		Utili distribuiti dalle società di persone e GEIE				

RF23 di cui agli articoli artt. 108 e 109 comma 4 del Tuir																															
	Da contabilità	Input Variazione	Totale																												
Spese di rappresentanza in deducibili	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	526.435,00	0,00	526.435,00																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Importo ricavi e proventi</th> <th>Importo spese Rappr. deducibili</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fino a 10 milioni di euro</td> <td>1,5%</td> <td>526.435,00</td> </tr> <tr> <td>oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni</td> <td>0,6%</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>oltre € 50 milioni</td> <td>0,4%</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Totale</td> <td></td> <td>7.897,00</td> </tr> </tbody> </table>					Importo ricavi e proventi	Importo spese Rappr. deducibili	Fino a 10 milioni di euro	1,5%	526.435,00	oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,6%	0,00	oltre € 50 milioni	0,4%	0,00	Totale		7.897,00													
	Importo ricavi e proventi	Importo spese Rappr. deducibili																													
Fino a 10 milioni di euro	1,5%	526.435,00																													
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,6%	0,00																													
oltre € 50 milioni	0,4%	0,00																													
Totale		7.897,00																													
Importo spese di rappresentanza non deducibili			0,00																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Da contabilità</th> <th>Input Variazione</th> <th>Totale</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Spese di competenza di altri esercizi (art.109 c.4 del Tuir)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Quote spese di competenza di altri esercizi (art.109 c.4 del Tuir) deducibili nell'esercizio</td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Spese per alberghi e ristoranti (non di rappresentanza)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>RF23 col.1</td> <td>0,00</td> <td>RF23 col.2</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>RF43 col.1</td> <td>0,00</td> <td>RF43 col.2</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>RF23 col.3</td> <td>0,00</td> <td>RF43 col.3</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>					Da contabilità	Input Variazione	Totale	Spese di competenza di altri esercizi (art.109 c.4 del Tuir)	0,00	0,00	0,00	Quote spese di competenza di altri esercizi (art.109 c.4 del Tuir) deducibili nell'esercizio			0,00	Spese per alberghi e ristoranti (non di rappresentanza)	0,00	0,00	0,00	RF23 col.1	0,00	RF23 col.2	0,00	RF43 col.1	0,00	RF43 col.2	0,00	RF23 col.3	0,00	RF43 col.3	0,00
	Da contabilità	Input Variazione	Totale																												
Spese di competenza di altri esercizi (art.109 c.4 del Tuir)	0,00	0,00	0,00																												
Quote spese di competenza di altri esercizi (art.109 c.4 del Tuir) deducibili nell'esercizio			0,00																												
Spese per alberghi e ristoranti (non di rappresentanza)	0,00	0,00	0,00																												
RF23 col.1	0,00	RF23 col.2	0,00																												
RF43 col.1	0,00	RF43 col.2	0,00																												
RF23 col.3	0,00	RF43 col.3	0,00																												
NOTE:																															

1. "Spese per alberghi e ristoranti di rappresentanza"

In base al dato presente la procedura effettua il calcolo delle 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. Ripporto 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.

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

RF24 Spese di manutenzione deducibile (art. 102, comma 6)

RF25 Svalutazioni e altre variazioni in aumento

RF27 Spese ed altri costi

RF28 Differenze su costi

RF31 Altre variazioni in aumento

RF32 D) TOTALE DELL'IRPEF

RF34 Plusvalenze patrimoniali

RF35 Contributi o liberazioni

RF36 Utili distribuiti dalle società di persone e GEIE

Spese di manutenzione (17517) - Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasform...

GUIDA E VIDEO

Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A+B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Regime ordinario

Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 5 anni 0,00

Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 3 anni 0,00

Quote

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)

	2022	2023	2024	2025	2026
D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C+D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quadri contabili abilitati

RF RG

Apri manutenzioni..

Dati per RG

Totale da riportare al rigo RG22 codice 13 0,00

Dati per RF

Valore da riportare al rigo RF24 0,00

Totale da riportare al rigo RF55 con codice 6 0,00

NOTE:

art. 106

6 0,00

12 0,00

18 0,00

24 0,00

30 0,00

36 0,00

42 0,00

48 0,00

54 0,00

60 0,00

66 0,00

67 2.380,00

2.380,00

Componenti positivi e negativi regime agevolato

Dettaglio codice 99



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 righe 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 righe compilati nel quadro, le predette componenti di reddito che saranno poi riepilogate con i codici 9 e 10 nei rispettivi righe RF31 e RF55.

Questa gestione invia i dati ai righe in automatico se, nell'anagrafica delle ditte - situazione "Dal 01/01/2023", è stato impostato il regime contabile 15 - forfetario.

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

RF24 Spese di manutenzione, riparazione e sostituzione (art. 102, comma 6)

RF25 Svalutazioni e accantonamenti (art. 106)

RF27 Spese ed altri componenti

RF28 Differenze su cambi (art. 106)

RF31 Altre variazioni in aumento

RF32 D) TOTALE DELLE VARIAZIONI

RF34 Plusvalenze patrimoniali e minusvalenze

RF35 Contributi o liberalità costate

RF36 Utili distribuiti dalle società

Passaggio a regime agevolato RF (17507) - Componenti positivi e negativi regime agevolato

GUIDA E VIDEO

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

La gestione non deve essere compilata in quanto nell'esercizio successivo il soggetto non adotta il regime forfetario.

Da RF7 - Plusvalenze				
2023	2024	2025	2026	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Da RF7 - Sopravvenienze				
2023	2024	2025	2026	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Da RF8 - Contributi o liberalità e sopravvenienze attive				
2023	2024	2025	2026	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale componenti positivi				
2023	2024	2025	2026	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Input/variazione: 0,00

Importo componenti positivi da riportare in RF31 con il codice 9: 0,00

Da RF24 - Spese di manutenzione e riparazione					
2023	2024	2025	2026	2027	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Da RF25_1 - Svalutazioni e accantonamenti:		
2023	2024	
0,00	0,00	

Totale componenti negativi					
2023	2024	2025	2026	2027	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Input/variazione: 0,00

Importo componenti negativi da riportare in RF55 con il codice 10: 0,00

Componenti positivi e negativi regime agevolato

Dettaglio codice 99

art. 88, comma 3, lett. b))