

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/celesti.

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

Situazione fiscale Mod. N. 1

RF1 Codice attività 1 472101 ISA: cause di esclusione 2 Apri verifica ISA

RF2 Componenti positivi annotati nelle scritture contabili (ISA) 1.571.027,00

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

Risultato del conto economico RF4 A) UTILE 62.344,00

RF5 B) PE Società di Persone - Anno 2020 - Utile ,00

RF6 C) CC Amm. Visualizza solo importi <> da zero GUIDA E VIDEO

CodAtt	Conto	Nome	Saldo	
472101	60100	Acquisto di merci e prodotti	1.191.453,63	0,00
472101	60200	Acquisto di materie sussidiarie	21.870,54	0,00
472101	6060010	Rim.iniziali mat.sussidiarie	6.650,00	,00
472101	60601	Rimanenze iniziali merci	28.559,00	,00
472101	60710	Prest.da terzi/Lavor.esterne	135,00	,00
472101	60720	Manut.rip.su autom.deduc.100%	2.712,49	,00
472101	60721	Manut. e riparaz. attrezzature	1.500,00	,00
472101	60723	Manut.e rip.su altri beni	61,68	,00
472101	60725	Canoni/manut./assist. software	1.043,77	,00
472101	60728	Manutenzioni su beni di terzi	2.500,00	,00
472101	60730	Comp.prof.consul.amm.va/fisc.	3.034,72	,00
472101	60731	Comp.prof.consul.del lavoro	1.453,92	,00
Totale			-62.343,87	,00

RF7 Quot. Forzatura Nella forzatura viene riportato il valore forzato manualmente nel campo all'interno del quadro

RF8 Quot. Forzatura

RF9 Redd. Forzatura

RF10 Redd. Forzatura

RF11 Spese e/o Forzatura

RF12 Ricavi Forzatura

RF13 Rimanenze Forzatura

- 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 del regime impresa in contabilità ordinaria, presente in contabilità.

Situazione contabile 2020

Conto	Descrizione	Importo	Deducibilità imposte dirette		
			% deducibile	Deduc. fiscale	Non deducibile
RICAVI					
70050	Ricavi corrispettivi sede	1.005.377,34	100,00%	1.005.377,34	0,00
70051	Giroconto iva ventilata	22.088,10	100,00%	22.088,10	0,00
70055	Ricavi corrispettivi mercati	94.824,78	100,00%	94.824,78	0,00
70058	Ricavi corrispettivi Vedelago	322.911,91	100,00%	322.911,91	0,00
70080	Vend.prod.finiti/merci Italia	124.877,00	100,00%	124.877,00	0,00
70100	Vendita imballaggi a terzi Italia	940,95	100,00%	940,95	-0,00
70621	Arrotondamenti attivi	7,39	100,00%	7,39	0,00
70632	Indennizzi sinistri	2.000,00	100,00%	2.000,00	0,00
70648	Altre sopravvenienze attive	36,19	100,00%	36,19	0,00
TOTALE		1.573.063,66		1.573.063,66	-0,00
COSTI					
60100	Acquisto di merci e prodotti	1.191.453,63	100,00%	1.191.453,63	0,00
60200	Acquisto di materie sussidiarie	21.870,54	100,00%	21.870,54	0,00
6060010	Rim.iniziali mat.sussidiarie	6.650,00	100,00%	6.650,00	0,00
60601	Rimanenze iniziali merci	28.559,00	100,00%	28.559,00	0,00
60710	Prest.da terzi/Lavor.esterne	135,00	100,00%	135,00	0,00
60725	Canoni/manut./assist. software	1.043,77	100,00%	1.043,77	0,00
60728	Manutenzioni su beni di terzi	2.500,00	100,00%	2.500,00	0,00

RF1 Codice attività

RF2 Componenti positivi

RF3 Opzioni

Risultato del conto economico RF4 A) UTILE 62.344,00

RF5 B) PE Società di Persone - Anno 2020 - Utile ,00

RF6 C) CC Amm. Visualizza solo importi <> da zero GUIDA E VIDEO

Variazioni in aumento

Artigiani

Attività di agriturismo

RF7 Quot. Forzatura

RF8 Quot. Forzatura

RF9 Redd. Forzatura

RF10 Redd. Forzatura

RF11 Spese e/o Forzatura

RF12 Ricavi Forzatura

RF13 Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis, 93, 94) ,00

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 2019 ed incassato nel 2020.

In Redditi SP 2020, periodo d'imposta 2019, 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 SP 2021 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.



Esci

GUIDA E VIDEO



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
Variazioni in aumento						
RF15 - Totale ricavi (calcolo pro-rata deducibilità art. 61)					11.273,77	0,00
70000	Vendita materie prime	R	11.273,77	100,00	11.273,77	0,00
RF15 - Ricavi inerenti (calcolo pro-rata deducibilità art. 61)					11.273,77	0,00
70000	Vendita materie prime	R	11.273,77	100,00	11.273,77	0,00
RF15 - Interessi passivi					9.000,00	0,00
60929	Oneri finanz.su leasing immob.	C	9.000,00	100,00	9.000,00	0,00
RF21 - Amm/to non ded.imm.materiali e immateriali (artt.102, 102 bis e 103 Tuir)					70.000,00	0,00
62140	Ammortamento automezzi	C	70.000,00	100,00	70.000,00	0,00
RF23 - Ricavi e proventi della gestione caratteristica per calcolo deducibilità spese rappresentanza					11.273,77	0,00
70000	Vendita materie prime	R	11.273,77	100,00	11.273,77	0,00
Ded.Irap 10 - Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi) 2018					9.000,00	0,00
60929	Oneri finanz.su leasing immob.	C	9.000,00	100,00	9.000,00	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**

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**

CONTROLLI STAMPA

 Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Persone	F24
Importazione dati da anno precedente Importazione non effettuata.	Vai	<input type="checkbox"/>	✗	Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.	
Importazione dati gestioni da anno precedente Verificare importazione dati dalle gestioni dell'anno precedente.	Vai	<input type="checkbox"/>	✗	Per una corretta compilazione del modello redditi è necessario verificare se i dati presenti nelle gestioni dell'anno precedente sono stati correttamente riportati nel modello corrente.	
Controlli contabilità I controlli in contabilità non sono stati completati.	Vai	<input type="checkbox"/>	✗		

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.

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Persone	F24
Riporto abbinamento conti Abbinamenti personalizzati dei conti presenti per l'anno precedente e riportati nell'anno corrente.	Vai	<input type="checkbox"/>	✓	Riporto abbinamento conti effettuati dall'utente da anno precedente.	

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 31/12/2020, è stato impostato il check, nella tab "Iscrizioni" in corrispondenza della sezione "Albo imprese artigiane"

GB - Ver. 5.1 [Rev.3781] - DemoC

Anagrafica (GBS999 - DemoCont)

Strumenti Procedure GB ?

2020 473000 - Anagra

Applicazioni F24 Frontesp

Quadri

GUIDA E VIDEO Controlli

ANAGRAFICA OPZIONI STAMPA

Guida Nuovo Elimina Salva Storizza Blocca Situazione

GBS999

Risultato del conto economi

Cod	Cogn. Rag. Soc.	Nome
GBS999	DemoCont	

Variazioni in aumento

Artigiani

Attività di agriturismo

Società agricola comma 1093

Impresa agricola

Dati anagrafici Dati fiscali / Contabilità Iscrizioni Firmatario e Soci Cor

Partita Iva

Attribuita il 01/01/2010 Cessa

Soggetto autorizzato ad effettuare operazioni intracomunitarie (VIES)

Registro Imprese / Camera di Commercio

Numero REA RM 36520 Sezione

Numero iscrizione albo cooperative Sezione

Atto costituzione / / / / Iscrizione / / / / Cancellazi

Albo imprese artigiane

Iscrizioni N° Iscrizione / / / / Cancellazi

INPS - IVS

Sede 7000 ROMA Codice azienda

Iscritto sezione Iscrizione / / / / Cancellazi

Attività particolari

INPS - Gestione separata

Sede Aliquota

Rivalsa INPS % Iscrizione / / / / Cancellazi

Dal 01/01/2020 Al 31/12/2020 Vis

Se nell'anagrafica delle ditte è stato impostato il codice 4 "Agriturismo - L. 413/1991", nella sezione "Dati fiscali/Contabilità" situazione al 31/12/2020, nel modello viene riportato in automatico il check in corrispondenza della dicitura "Attività di agriturismo".

GB - Ver. 5.1 [Rev.3781] - Agricoltura [AG1] [Licen

Anagrafica (AG1 - Agricoltura)

Strumenti Procedure GB ?

2020 552052 - Anagrafica Stampa

Applicazioni SP ISA Liquidazioni I

Quadri Frontespizio RE RF R

GUIDA E VIDEO Controlli

ANAGRAFICA OPZIONI STAMPA

Guida Nuovo Elimina Salva Storizza Blocca Situazione

AG1

in aumento

Cod	Cogn. Rag. Soc.	Nome
AG1	Agricoltura	

Artigiani

Attività di agriturismo

Società agricola comma 1093

Impresa agricola comma 1094

Dati anagrafici Dati fiscali / Contabilità Iscrizioni Firmatari

Attività

552052

Codice attività 552052 Attività di alloggio connesse alle aziend

Reg. contabile 32 Agricoltura in contabilità semplificata

Opz. Sempl. 1 Registro incassi e pagamenti

Reg.Spec. Iva **4 Agriturismo - L.413/1991**

Reg. Fisc. F.E. RF12 Agriturismo (art.5, c.2, L. 413/91)

Periodicità Iva 2 Trimestrale

Inizio attività 01/01/2000 Fine

Situazione Ditta

Stato civile

Ditta coniuge

Natura giuridica 24 Società in nome collettivo ed ex

Stato 1 Soggetto in normale attività

Situazione 6 Periodo normale d'imposta e pe

Esercizio Non solare Ultrannuale Dal 0

Dal 01/01/2020 Al 31/12/2020 Vis

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 Controllo di gestione F24 Iva SP ISA TerFab Contabilità Bil_Europeo Irap Liquidazioni Iva Corrispettivi giornalieri Cassetto fiscale

Quadri Frontespizio RF RN RO RQ RS RX Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli Abbinamento conti 1 di 2

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

RF7 - RF34 (14186) - Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive...

RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art.86, c.4 e art.88, c.2 Tuir)

	Da contabilità	Input Variazione	Totale			
Plusvalenze patrimoniali reistrate nel periodo d'imposta	0,00	0,00	0,00			
Sopravvenienze attive reistrate nel periodo d'imposta	0,00	0,00	0,00			
Anni per i quali si effettua la rateizzazione			0			
Quote rateizzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta						
	2020	2021	2022	2023	2024	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)						
	2020	2021	2022	2023		
	0,00	0,00	0,00	0,00		B
	0,00	0,00	0,00	0,00		A+B
Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta						
	2020	2021	2022	2023	2024	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C
Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)						

active imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lett. b)) ,00

produzione o al cui scambio è diretta l'attività ,00

riga RF10 e costi derivanti dall'attività di agriturismo ,00

ISA 2 ,00

quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis, 93, 94) 5, comma 5) 1 ,00 2 ,00

Calcolo deduzione Imu 87,00

Erogazioni liberali 1 ,00 2 ,00

del TUIR ,00

re e perdite non deducibili 1 ,00 2 ,00

12,00 ex art. 104 2 ,00 3 12,00

1 ,00 2 454,00 3 454,00

azione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) ,00

art. 105 2 art. 106 3

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 rigova 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.

Variazioni in aumento

Artigiani



Attività di agriturismo



Società agricola comma 1093



Impresa agricola comma 1094



Energia da fonti rinnovabili



RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio		.00	00
RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lett. b))			00
RF9	Redditi determinati con criteri non analitici			00
RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività			00
RF11				00
RF12				00
RF13				.00
RF14				.00
RF15				.00
RF16				.00
RF17	Immobili patrimonio			
RF18	Reddito catastale - Riqo RF10		0,00	.00
RF19	di cui Redditi da locazione di alloggi sociali		0,00	.00
RF20	40% redditi da locazione alloggio sociale - Var.dim.- cod.29	0,00		.00
RF21	Costi relativi a immobili patrimonio - Riqo RF11	0,00		.00
RF22	Ricavi relativi a immobili patrimonio - Riqo RF39	0,00		6.287,00
RF23	Costi relativi all'attività di agriturismo - L. 413/91 art. 5 comma 1 - Riqo RF11		0,00	.00
RF24	Riqo RF10		0,00	.00
RF25	Riqo RF11		0,00	.00
RF26	Riqo RF39		0,00	.00
RF27	Valore da riportare in RF55 con codice 29		0,00	.00
RF28	NOTE:			.00
RF30				.00

RF10 (10858) - Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al ...

1 Guida online

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

Immobili patrimonio

Reddito catastale - Riqo RF10

di cui Redditi da locazione di alloggi sociali

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

Costi relativi a immobili patrimonio - Riqo RF11

Ricavi relativi a immobili patrimonio - Riqo RF39

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

Riqo RF10

Riqo RF11

Riqo RF39

Valore da riportare in RF55 con codice 29

NOTE:

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:

- Deducibilità Irap
- Deducibilità Imu

Deducibilità Irap

In questa gestione sono riportati i calcoli delle deduzioni Irap.

Nella prima parte sono riportati: "Saldo 2019" e "Acconti 2020" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2020, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2021, anno imposta 2020.

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

Applicazioni | Controllo di gestione | F24 | Iva | SP | ISA | TerFab | Contabilità | Bil_Europeo | Liquidazioni Iva | Corrispettivi giornalieri | Cassetto fiscale

Quadri | Frontespizio | RF | RN | RO | RQ | RS | RX | Pagamenti

GUIDA E VIDEO | Controlli | Abbinamento conti | 1 d 2

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

Deduzione Irap (14219) - CALCOLO DEDUZIONE IRAP

Calcolo deduzioni Irap

Importi versati nel periodo d'imposta 2020

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2019	0,00	0,00	0,00
Irap acconto 2020	0,00	0,00	0,00
Irap dovuta per il 2020	0,00	0,00	0,00

Irap 10%

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2019

Reddito impresa contabilità ordinaria			
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	1.267,00	0,00	1.267,00
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 2019			1.267,00
Base di calcolo periodo imposta 2019	0,00	0,00	0,00

Calcolo deduzione Imu: 87,00

rogazioni liberali: 1,00 | 2,00

non deducibili: 1,00 | 2,00

12,00 ex art. 104: 2,00 | 3,00 | 12,00

454,00: 2,00 | 454,00 | 454,00

enti la quota deducibile (art. 102, comma 6): ,00

art. 105 | art. 106: ,00 | ,00 | ,00

'art. 109, comma 5: ,00

Rimanzene | Opere, forniture e servizi: ,00 | 2,00 | 3,00 | ,00

,00 | 5,00 | 6,00 | ,00

,00 | 11,00 | 12,00 | ,00

,00 | 17,00 | 18,00 | ,00

,00 | 23,00 | 24,00 | ,00

,00 | 29,00 | 30,00 | ,00

,00 | 35,00 | 36,00 | ,00

Dettaglio codice 99

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 2020.

L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 60%.

Applicazioni | Controllo di gestione | F24 | Iva | SP | ISA | TerFab | Contabilità | Bil_Europeo | Irap | Liquidazioni Iva | Corrispettivi giornalieri | Cassetto fiscale

Quadri | Frontespizio | RF | RN | RO | RQ | RS | RX | Pagamenti

GUIDA E VIDEO | Controlli | Abbinamento conti | 1 di 2

Società agricola | RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) | Calcolo deduzioni Irap | **Calcolo deduzione Imu** | 87,00

Deduzione Imu (14204) - CALCOLO DEDUZIONE IMU

Calcolo deduzioni Imu

Totale Imu versata nel 2020 (da F24) 0,00

Imu versata nel 2020 relativa a Immobili strumentali 0,00

Deduzione 60% 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:

Erogazioni liberali 1 2 3
 non deducibili 1 2 3
 12,00 ex art. 104 2 3 12,00
 454,00 2 3 454,00
 detti la quota deducibile (art. 102, comma 6)
 art. 105 art. 106
 0,00 2 3 0,00
 art. 109, comma 5
 Rimanenze Opere, forniture e servizi
 0,00 2 3 0,00
 0,00 5 6 0,00
 0,00 11 12 0,00
 0,00 17 18 0,00
 0,00 23 24 0,00
 0,00 29 30 0,00
 0,00 35 36 0,00

Dettaglio codice 99

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.

Applicazioni Controllo di gestione F24 Iva SP ISA TerFab Contabilità Bil_Europeo Irap Liquidazioni Iva Corrispettivi giornalieri Cassetto fiscale

Quadri Frontespizio RF RN RO RQ RS RX Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli Abbinamento conti 1 di 2

comma 1094

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

RF23 (14190) - Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (...)

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	454,00	0,00	454,00
Ricavi e proventi della gestione caratteristica	1.571.020,00	0,00	1.571.020,00
		Importo ricavi e proventi	Importo spese Rappr. deducibili
Fino a 10 milioni di euro	1,5%	1.571.020,00	23.565,00
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,6%	0,00	0,00
oltre € 50 milioni	0,4%	0,00	0,00
Totali		1.571.020,00	23.565,00
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	0,00	0,00	0,00

Spese eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)

	1	2	3
		454,00	454,00
art. 105	,00	,00	,00
art. 106	,00	,00	,00
dell'art. 109, comma 5	,00	,00	,00
Rimanenze	,00	,00	,00
Opere, forniture e servizi	,00	,00	,00
	5	6	
	,00	,00	,00
	11	12	,00
	,00	,00	,00
	17	18	,00
	,00	,00	,00
	23	24	,00
	,00	,00	,00
	29	30	,00
	,00	,00	,00
	35	36	,00
	,00	,00	,00
	41	42	,00
	,00	,00	,00
	47	48	,00
	,00	,00	,00
	53	54	,00
			55
			0,00
			553,00

Dettaglio codice 99

"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.

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.

