

Il quadro RF "Reddito di impresa in regime di contabilità ordinaria".

		Ammortamenti	Altre rettifiche	Accantonamenti	
RF1	Codice attività ¹ 931910 Studi di settore: cause di esclusione ² cause di inapplicabilità ³				
RF2	Componenti positivi da studi di settore annotati nelle scritture contabili				00
Risultato del conto economico					
RF4	A) UTILE				00
RF5	B) PERDITA				00
RF6	C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI				0,00
Variazioni in aumento					
RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio ¹			18.684,00	28.701,00
RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b))				21.327,00
RF9	Reddito determinato con criteri non analitici				2.500,00
Attività di agriturismo					
RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività e reddito derivante dall'attività di agriturismo (25% dei ricavi)				58.250,00
RF11	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10 e costi derivanti dall'attività di agriturismo				5.500,00
Assistenza fiscale					
RF12	Ricavi non annotati ¹ Studi di settore ¹ Maggiorazione ²				00
RF13	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 93, 94)				00
RF14	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art.95, comma 5)				00
RF15	Interessi passivi indeducibili ¹			34.085,00	34.585,00
RF16	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) Calcolo Deduzioni Irap Calcolo Deduzione IMU				1.369,00
RF17	Oneri di utilità sociale Erogazioni liberali ¹				27.500,00

NB: Si ricorda che l'Applicazione Enti non Commerciali non prevede il riporto in automatico dei dati dalla contabilità in quanto essa non è gestita dal nostro programma. Per questo motivo all'interno delle gestioni, le caselle azzurre "Da Contabilità" non vengono movimentate e tutti i dati devono essere inseriti da input nelle caselle gialle.

Riporto dati dagli anni precedenti

Per gli utenti che hanno utilizzato, nelle precedenti annualità, il software Dichiarazioni 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 STAMPA

Guida Visualizza note

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

Riporta dati da anno precedente

[Guida on-line](#)

Selezionare la provenienza dei dati che verranno riportati in dichiarazione

Da dichiarativo GBsoftware

Da Telematico dell'anno precedente

[Inserimento manuale](#)

Stampa

Esci

Nella griglia di riepilogo sono riportati i dettagli dei dati che verranno importati, a seconda della provenienza. L'utente ha comunque la possibilità di variare tali importi.

Riepilogo

Visualizza solo quadri sorgenti abilitati Visualizza solo campi valorizzati

Applicazione	Sorgenti			Destinazioni			Non rip
	Anno	Quadro	Valore	Anno	Quadro	Valore	
Enti Non Commerciali	2016	RF		2017	RF	12.017	<input type="checkbox"/>
RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2018				RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2018			
Enti Non Commerciali	2016	RF		2017	RF	12.018	<input type="checkbox"/>
RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2019				RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2019			
Enti Non Commerciali	2016	RF		2017	RF	12.019	<input type="checkbox"/>
RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2020				RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2020			
Enti Non Commerciali	2016	RF		2017	RF	10.000	<input type="checkbox"/>
RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2017				RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2017			
Enti Non Commerciali	2016	RF		2017	RF	10.017	<input type="checkbox"/>
RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2018				RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2018			
Enti Non Commerciali	2016	RF		2017	RF	10.018	<input type="checkbox"/>
RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2019				RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2019			
Enti Non Commerciali	2016	RF		2017	RF	10.019	<input type="checkbox"/>
RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2020				RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2020			
Enti Non Commerciali	2016	RF		2017	RF	20.000	<input type="checkbox"/>
RF8 - Contributi e liberalità - Quota 2017				RF8 - Contributi e liberalità - Quota 2017			
Enti Non Commerciali	2016	RF		2017	RF	20.007	<input type="checkbox"/>
RF8 - Contributi e liberalità - Quota 2018				RF8 - Contributi e liberalità - Quota 2018			
Enti Non Commerciali	2016	RF		2017	RF	20.008	<input type="checkbox"/>

Note

Sblocca

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

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.

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

Guida on-line Controlli 1 1 di 2

Attività di agriturismo Assistenza fiscale

RF10 Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività e reddito derivante dall'attività di agriturismo (25% dei ricavi)

RF10 - RF11 (10175) - Reddito di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o ...

RF10 - RF11 Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività della società o dell'ente e reddito derivante dall'attività di agriturismo (25% dei ricavi) e relativi costi e ricavi

Immobili patrimonio					
Reddito catastale - Riqo RF10	A	0,00			00
di cui Redditi da locazione di alloggi sociali		0,00			00
40% red. da locaz. alloggi sociali - Var.dim. Riqo RF55 cod. 29		0,00	A1		00
Costi relativi a immobili patrimonio - Riqo RF11		0,00	A2		00
Ricavi relativi a immobili patrimonio - Riqo RF39		0,00	A3		00
Imprenditori agricoli					
Reddito agrario - art. 32 Tuir - Riqo RF10	B	0,00			00
Costi attività art. 32 Tuir - Riqo RF11		0,00	B1		00
Ricavi attività art. 32 Tuir - Riqo RF39		0,00	B2		00
Attività di agriturismo - L. 96/2006 - L. 413/91 art. 5 comma 1					
Redd. forfetario - Riqo RF10 Ricavi attività		0,00	x 25% = C	0,00	00
Costi attività req.forfetario - Riqo RF11		0,00	C1		00
Ricavi attività req.forfetario - Var.dim. Riqo RF55 codice 9		0,00	C2		00
Associazioni sindacali/categorie operanti nel settore agricolo per attività di assistenza fiscale					

43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 000

F12 – 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 2016" e "Acconti 2017" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2017, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2018, anno imposta 2017.

RF16	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1	Calcolo Deduzioni Irap	Calcolo Deduzione IMU	1.369,00
RF17	Oneri di utilità sociale	Erogazioni liberali: 1		27.500,00
RF18	Spese per	Deduzioni Imu (11001)		96.321,00
RF19	Svalutazio	1 Guida online		65.236,00
RF20	Minusvale	Calcolo deduzioni Imu		50.280,00
RF21	Ammortar	Totale Imu versata nel 2017 (da F24)		,00
RF23	Spese di c o di comp	Imu versata nel 2017 relativa a Immobili strumentali		8.521.876,00
RF24	Spese di m	Deduzione 20% IMU versata per Immobili strumentali		7.856,00
RF25	Svalutazio	In contemporanea presenza del quadro RE con il quadro RG o RF deve essere l'utente ad indicare dove riportare la deduzione Imu		660,00
RF27	Spese ed c	Quadri contabili abilitati RE <input type="checkbox"/> RG <input type="checkbox"/> RF <input checked="" type="checkbox"/>		,00
RF28	Differenze	Scelta quadro per riporto deduzioni Imu RE <input type="checkbox"/> RG <input type="checkbox"/> RF <input type="checkbox"/>		,00
RF31	Altre variazi in aument	RE19_3 <input type="text" value="0"/> RG22 <input type="text" value="0"/> RF55 <input type="text" value="0"/>		

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 indicate le spese di rappresentanza in base alle disposizioni del TUIR. La gestione presente permette di effettuare i calcoli.

RF23 - RF43 (10982) - Spese di cui agli artt. 108, 109, c. 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (art... 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	20.369,00	20.369,00
Spese per alberghi e ristoranti di rappresentanza	0,00	520,00	520,00
Spese di rappresentanza deducibili	0,00	987,00	1.377,00
Ricavi e proventi della gestione caratteristica	0,00	5.555,00	5.555,00
		Importo ricavi e proventi	Importo spese Rappr. deducibili
Fino a 10 milioni di euro	1,5%	5.555,00	83,00
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,6%	0,00	0,00
oltre € 50 milioni	0,4%	0,00	0,00
Totali		5.555,00	83,00
Importo spese di rappresentanza non deducibili			1.294,00
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)			
2017	2018	2019	0
0,00	0,00	0,00	0
RF23 col.1			
520,00	RF23 col.2	21.356,00	RF23 col.3
			21.876,00
RF43 col.1			
390,00	RF43 col.2	83,00	RF43 col.3
			83,00
NOTE:			

102, comma 6) 7.856,00

art. 106

3 660,00

,00

,00

,00

,00

,00

,00

,00

,00

,00

,00

55 1.752,00

421.213,00

33.333,00 2 33.333,00

ma 3, lettera b)) 6.600,00

,00

1.900,00

ministratori (art. 95) ,00

83,00 3 83,00

,00

,00

da cessione da Stati
fiscali privilegiata

,00 2 10.000,00

Stati o territori