

## 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.

Determinazione del reddito		RF4 A) UTILE				72.936,00
Variazioni in aumento		RF5 B) Persone Fisiche - Anno 2017 - RF2 RF4 col 1 - Utile				00
Artigiani		RF6 C) <input checked="" type="checkbox"/> Visualizza solo le righe con importo diverso da zero				000
		CodAtt	Conto	Nome	Saldo	
RF7 G		256200	60000	Acquisto di materie prime	507.522,64	00
RF8 G		256200	60040	Acquisto di semilavorati	554.980,61	00
RF10 R		256200	60100	Acquisto di merci e prodotti	27.310,52	00
RF11 S		256200	60600	Rim.iniziali mat.prime	49.912,66	00
RF12 R		256200	60690	Rimanenze finali mat.prime	-50.061,53	00
RF13 R		256200	60710	Prest.da terzi/Lavor.esterne	68.573,77	00
RF15 In		256200	60720	Manut.rip.su autom.deduc.100%	2.485,83	00
RF16 In		256200	607204	Manut.rip.su autom.deduc.20%	883,18	00
RF17 C		256200	60723	Manut.e rip.su altri beni	4.551,06	00
RF18 S		256200	60730	Comp.prof.consul.amm.va/fisc.	13.468,39	00
RF19 S		256200	60812	Carburanti e lubrificanti 100%	9.406,69	42.825,00
RF20 M		256200	608124	Carburanti e lubrificanti 20%	2.475,01	00
RF21 A		256200	60822	Assicurazioni automezzi 100%	1.395,44	00
		256200	608224	Assicurazioni automezzi 20%	1.048,99	3.719,00
		256200	60830	Energia elettrica	9.410,72	00
Totale					-72.936,40	00
Forzatura Nella forzatura viene riportato il valore forzato manualmente nel campo all'interno del quadro						
Gestione abbinamento conti		Conto GB		Conto utente		Chiudi
						6.287,00

- 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 2016 ed incassato nel 2017.

In Redditi PF 2017, periodo d'imposta 2016, 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 2018 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

### 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.

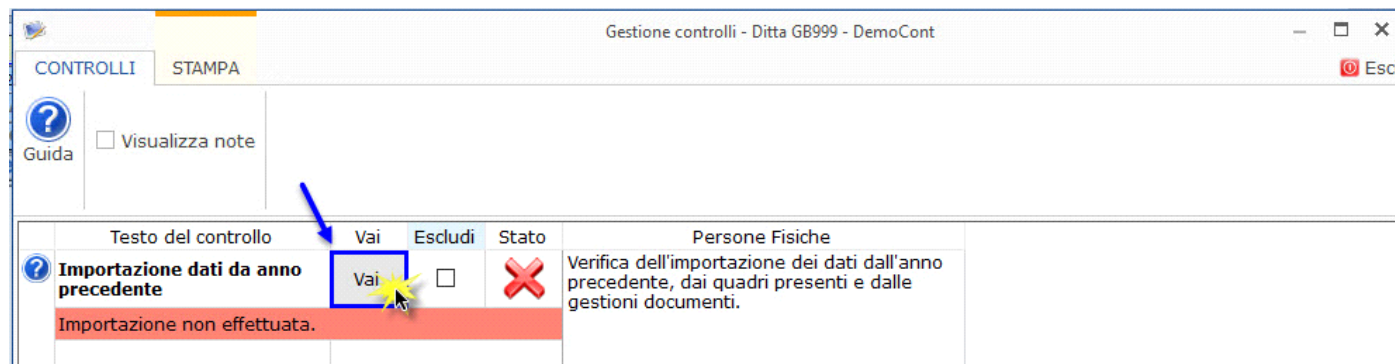
## VERIFICA ABBINAMENTO CONTI

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
62122	Ammortamento macchinario	C	397,50	100,00	397,50	0,00
62142	Amm/to macch.uff.el./elettron.	C	15,98	100,00	15,98	0,00
62143	Ammortamento mobili e arredi	C	80,83	100,00	80,83	0,00
62149	Amm/to altri beni	C	260,16	100,00	260,16	0,00
<b>RF23 - Ricavi e proventi della gestione caratteristica per calcolo sp.rappr.deducibili</b>					<b>1.365.307,11</b>	<b>0,00</b>
70042	Vendita c/fattura carburanti	R	273.456,86	100,00	273.456,86	0,00
70050	Ricavi vendita carburante	R	876.331,59	100,00	876.331,59	0,00
70051	Ricavi corrispettivi...	R	103.957,59	100,00	103.957,59	0,00
70130	Trasporti Italia	R	-16.007,18	100,00	-16.007,18	0,00
70143	Proventi per sponsorizzazioni	R	-500,00	100,00	-500,00	0,00
70000	Ricavi vendite	R	85.340,19	100,00	85.340,19	0,00
70141	Prestazioni di servizi a terzi	R	42.728,06	100,00	42.728,06	0,00
<b>RF31 col 2 - Altre variazioni in aumento - Importo 99</b>					<b>2.244,94</b>	<b>561,23</b>
608538	Spese telepass/autostr.ecc	C	2.806,17	80,00	2.244,94	561,23
<b>GESTIONE CALCOLO DEDUZIONE IRAP (G_DOC)</b>					<b>104.081,21</b>	<b>0,00</b>
61000	Salari e stipendi	C	35.917,72	100,00	35.917,72	0,00
61100	Contributi Inps	C	5.605,45	100,00	5.605,45	0,00
61200	T.F.R. lavorat.tempo pieno	C	2.660,55	100,00	2.660,55	0,00
61000	Salari e stipendi	C	46.647,55	100,00	46.647,55	0,00
61100	Contributi Inps	C	8.610,56	100,00	8.610,56	0,00
61200	T.F.R. lavorat.tempo pieno	C	4.639,38	100,00	4.639,38	0,00
<b>Variazioni in diminuzione</b>						
<b>Tutti i conti con deducibilità parziale (&lt;= da 100%) risultano agganciati correttamente</b>						
<b>Conti totalmente deducibili (uguale a 100%) che risultano non agganciati alle gestioni delle variazioni in aumento/variazioni in diminuzione/interessi passivi</b>					<b>1.649,47</b>	<b>0,00</b>
6010101	merci	C	1.280,62	100,00	1.280,62	0,00
6010201	merci e prodotti finiti	C	368,85	100,00	368,85	0,00

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**.

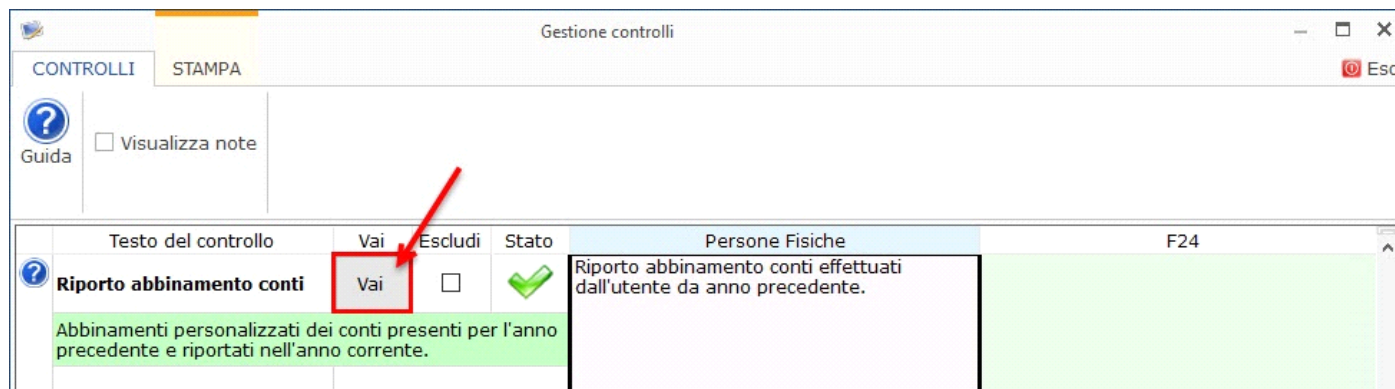


Per maggiori informazioni sul funzionamento della gestione si rimanda alla [guida on-line](#) della maschera.

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 31/12/2017, è stato impostato il check, nella tab "Iscrizioni" in corrispondenza della sezione "Albo imprese artigiane".

Determinazione del reddito

Variazioni in aumento

Artigiani



Illo ministeriale

Anagrafica (GBS998 - Demo Cont Semplificata)

ANAGRAFICA OPZIONI STAMPA

Guida Nuovo Elimina Salva Storizza Blocca Situazione

Cod	Cogn. Rag. Soc.	Nome
GB979	Professionista	Ordinario
GB980S	Professionista	Semplificata
GB99	DemoCont	
GB990S	Rossi	Mario
GB995S	Contribuente	Minimo
GB998	Demo Cont	Semplificata
GB998S	Demo Cont	Semplificata
GB999	DemoCont	
GB999S	DemoCont	
GB99B	DemoCont BilEu	
GB99BS	DemoCont BilEu	
GB99I	DemoCont	
GB9979	Professionista	Ordinario
GBS998	Demo Cont	Semplificata
GB9999	DemoCont	

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

**Partita Iva**  
 Attribuita il 15/10/2000 Cessata il   
 Soggetto autorizzato ad effettuare operazioni intracomunitarie (VIES)

**Registro Imprese / Camera di Commercio**  
 Numero REA RM 302150 Sezione Ordinaria  
 Numero iscrizione albo cooperative Sezione   
 Atto costituzione  Iscrizione 15/10/2000 Cancellazione   
 Albo imprese artigiane  
 Iscrizione  N°  Iscrizione  Cancellazione

**INPS - IVS**  
 Sede 7000 ROMA Codice azienda 31105140XX  
 Iscritto sezione Commercianti Iscrizione 15/10/2000 Cancellazione   
 Attività particolari

**INPS - Gestione separata**  
 Sede  Aliquota   
 Rivalsa INPS %  Iscrizione  Cancellazione

Dal 01/01/2017 Al 31/12/2017 Visualizza tutte le situazioni

Legenda Ditte totali: Tipologia soggetto: PF con P.IVA

RF19	Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	00	00
RF20	Minusvalenze relative a partecipazioni esenti	00	00

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.

Variazioni in aumento

Artigiani



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

285,00 458,00

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	1.426,00	1.426,00	1.426,00
Sopravvenienze attive reistrate nel periodo d'imposta	0,00	866,00	866,00	866,00
Anni per i quali si effettua la rateizzazione 5				
Quote rateizzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta				
2017	2018	2019	2020	2021
285,00	285,00	285,00	285,00	285,00
A				
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)				
2017	2018	2019	2020	
0,00	0,00	0,00	0,00	
B				
285,00	285,00	285,00	285,00	285,00
A+B				
Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta				
2017	2018	2019	2020	2021
173,00	173,00	173,00	173,00	173,00
C				
Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)				
2017	2018	2019	2020	
0,00	0,00	0,00	0,00	
D				
173,00	173,00	173,00	173,00	173,00
C+D				
Variazioni in aumento RF7 col. 1 285,00 RF7 col. 2 458,00				
Variazione in diminuzione RF34 col. 1 1.426,00 RF34 col. 2 2.292,00				
RS2 - Importo complessivo da rateizzare 1.426,00 866,00				
RS3 - Quota costante dell'importo di cui al rigo RS2 285,00 173,00				

NOTE:

ve imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lett. b))	0,00
produzione o al cui scambio è diretta l'attività	0,00
riego RF10	0,00
Parametri e studi di settore	0,00
Maggiorazione	0,00
quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92 bis, 93, 94)	0,00
Calcolo deduzioni Irap	0,00
Calcolo deduzioni Imu	0,00
Erogazioni liberali	0,00
el TUIR	0,00
e perdite non deducibili	0,00
Ex artt. 102 e 103	0,00
Ex art. 104	0,00
azione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)	0,00
art. 105	0,00
art. 106	0,00
ai sensi dell'art. 109, comma 5	0,00

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.

RF10 Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa		
<b>Immobili patrimonio</b>		
Reddito catastale - Rigo RF10	A	0,00
di cui Redditi da locazione di alloggi sociali		0,00
40% redditi da locazione alloggi sociali - Var.dim. Rigo RF55 - cod.29		0,00
Costi relativi a immobili patrimonio - Rigo RF11	A1	0,00
Ricavi relativi a immobili patrimonio - Rigo RF39	A2	0,00
<b>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)</b>		
Reddito agrario per attività compresa nei limiti dell'art. 32 - Rigo RF10	B	0,00
Costi attività compresa nei limiti art. 32 - RF11	B1	0,00
Ricavi attività compresa nei limiti art. 32 - RF39	B2	0,00
<b>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</b>		
Reddito agrario - Rigo RF10	C	0,00
Costi attività compresa entro i limiti - Rigo RF11	C1	0,00
Ricavi attività compresa entro i limiti - Rigo RF39	C2	0,00
<b>Rigo RF10 (A+B+C)</b>		<b>0,00</b>
<b>Rigo RF11 (A1+B1+C1)</b>		<b>0,00</b>
<b>Rigo RF39 (A2+B2+C2)</b>		<b>0,00</b>
<b>Valore da riportare in RF55 con codice 29</b>		<b>0,00</b>

#### RF12 – Ricavi non annotati

Nel rigo RF12 è presente il pulsante che permette di accedere alla "Gestione adeguamento", che sarà resa disponibile con gli studi di settore.

#### RF16 – Imposte indeducibili o non pagate

Nel rigo RF16 sono presenti due gestioni:

- 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 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 deduzioni Imu		
Erogazioni liberali			1	2	3
			,00	,00	,00
Perdite non deducibili			1	2	3
			,00	,00	,00
Ex artt. 102 e 103			2	3	3
6.287,00			,00	,00	6.287,00
Ex artt. 102 e 103			2	3	3
910,00			4.266,00	5.326,00	
Eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)			3		,00
art. 105			2	3	
,00			,00	,00	
Artt. dell'art. 109, comma 5					,00
					,00
			5	6	,00
			,00	,00	
			11	12	,00
			,00	,00	
			17	18	,00
			,00	,00	
			23	24	,00
			,00	,00	
			29	30	,00
			,00	,00	
			35	36	,00
			,00	,00	
			41	42	,00
			,00	,00	
			47	48	,00
			,00	,00	

Calcolo deduzioni Irap			
<b>Importi versati nel periodo d'imposta 2017</b>			
	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap_saldo_2016	2.175,00	0,00	2.175,00
Irap_acconto_2017	Comp.verticale 6.929,00	0,00	6.929,00
Irap_dovuta_per_il_2017	6.670,00	0,00	6.670,00
<b>Irap 10%</b>			
<b>Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2016</b>			
Reddito impresa			
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	68,00	0,00	68,00
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
<b>Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2016</b>			68,00
<b>Base di calcolo periodo imposta 2016</b>	2.175,00	0,00	2.175,00
<b>Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2017</b>			
Reddito impresa contabilità ordinaria			
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	311,00	0,00	311,00
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
<b>Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2017</b>			311,00
<b>Base di calcolo periodo imposta 2017</b>	6.670,00	0,00	6.670,00
<b>Importo Deducibile pari al 10% dell'imposta versata</b>	885,00	0,00	885,00



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 2017. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 20%.

Calcolo deduzioni Irap			Calcolo deduzioni Imu		
Erogazioni liberali			1	2	3
			,00	,00	,00
Perdite non deducibili			1	2	3
			,00	,00	,00
Ex artt. 102 e 103			2	3	3
6.287,00			,00	,00	6.287,00
Ex artt. 102 e 103			2	3	3
910,00			4.266,00	5.326,00	
Eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)			3		,00
art. 105			2	3	
,00			,00	,00	
Artt. dell'art. 109, comma 5					,00
					,00
			5	6	,00
			,00	,00	

Calcolo deduzioni Imu			
Totale Imu versata nel 2017 (da F24)			
0,00			
Imu versata nel 2017 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	<input type="checkbox"/>	RG	<input type="checkbox"/>
RF	<input checked="" type="checkbox"/>		
Scelta quadro per riporto deduzioni Imu			
RE	<input type="checkbox"/>	RG	<input type="checkbox"/>
RF	<input type="checkbox"/>		
RE19_3	0,00	RG22	0,00
		Codice 23	
		RF55	0,00
		Codice 38	
NOTE:			

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)**

Spese di rappresentanza indeducibili	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																			
<b>Spese di rappresentanza deducibili</b>	<b>3.415,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.415,00</b>																			
Ricavi e proventi della gestione caratteristica	1.631.607,00	0,00	1.631.607,00																			
<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>1.631.607,00</td> <td>24.474,00</td> </tr> <tr> <td>oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni</td> <td>0,6%</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>oltre € 50 milioni</td> <td>0,4%</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td><b>Totale</b></td> <td></td> <td><b>1.631.607,00</b></td> <td><b>24.474,00</b></td> </tr> </tbody> </table>					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	<b>Totale</b>		<b>1.631.607,00</b>	<b>24.474,00</b>
	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																			
<b>Totale</b>		<b>1.631.607,00</b>	<b>24.474,00</b>																			
<b>Importo spese di rappresentanza non deducibili</b>			<b>0,00</b>																			
<b>Variazioni in aumento determinate ai sensi dell' Art. 109 c. 4 del Tuir</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>																			
<b>Spese per alberghi e ristoranti (non di rappresentanza)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">Quote rateizzate (anni precedenti + del periodo)</th> </tr> <tr> <th>2017</th> <th>2018</th> <th>2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3">anni precedenti</td> </tr> </tbody> </table>				Quote rateizzate (anni precedenti + del periodo)			2017	2018	2019	0,00	0,00	0,00	anni precedenti									
Quote rateizzate (anni precedenti + del periodo)																						
2017	2018	2019																				
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																	

Precedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)	art. 105	art. 106	art. 109, comma 5	5	6	11	12	17	18	22	24	25	30	35	36	41	42	47	48	55	60	65	66	67
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
																								3.774,00
																								62.220,00
																								0,00
																								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 rigi 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)	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 5 anni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 3 anni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Quote</b>						
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Valore da riportare al rigo RF24</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale da riportare al rigo RF55 con codice 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Manutenzioni**

Id	Descrizione	Data acquisto	Valore fiscale
1	Impianti tecnici generici	31/01/2006	39.450,00
2	Attrezzatura	31/03/2006	49.807,73
4	Macchine ufficio elettroniche	31/07/2006	8.952,67
5	Arredamento vario ufficio	31/07/2006	5.600,00

Variazioni in diminuzione

- RF32 D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUM.
- RF34 Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze
- RF35 Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze
- RF36 Utili distribuiti dalle società di persone
- RF38 Utili distribuiti dalle società di persone
- RF20 Presenti degli immobili di cui al rigo RF1



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 01/01/2018", è stato impostato il regime contabile 15 - forfetario.



RF31		Altre variazioni in aumento								
1	9	2	1.436,00	3	4					
7		8	,00	9	10				,00	
11		14	,00	11	16					
15		20	,00	21	22					
25		26	,00	27	28					
31		32	,00	33	34					
37		38	,00	39	40					
41		44	,00	43	46					
45		50	,00	51	52					
55		56	,00	57	58					
61		62	,00	63	64					
<b>RF32 D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO</b>										
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	27	28					
31		32	,00	33	34					
37		38	,00	39	40					
41		44	,00	43	46					
45		50	,00	51	52					
55		56	,00	57	58					
61		62	,00	63	64					
65		68	,00	69	70					
71		74	,00	73	76					
<b>RF55</b>		Altre variazioni in diminuzione								
1	4	2		3	10	4				
7		8		9	10					
11		14		11	16					
15		20		21	22					
21		26		27	28					
31		32		33	34					
37		38		39	40					
41		44		43	46					
45		50		51	52					
55		56		57	58					
61		62		63	64					
65		68		69	70					
71		74		73	76					
<b>RF56 E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE</b>										
							71	72	,00	
							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 2018 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

2018	2019	2020	2021
100,00	120,00	125,00	0,00

Da RF7 - Sopravvenienze

2018	2019	2020	2021
80,00	85,00	90,00	0,00

Da RF8 - Contributi o liberalità e sopravvenienze attive

2018	2019	2020	2021
300,00	186,00	350,00	0,00

Totale componenti positivi

2018	2019	2020	2021
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:

2018	2019
140,00	0,00

Da RF24 - Spese di manutenzione e riparazione

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

Da RF25\_1 - Svalutazioni e accantonamenti:

2018	2019
585,00	500,00

Totale componenti negativi

2018	2019	2020	2021	2022
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**