

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.

SOCIETÀ DI CAPITALI 2017
REDDITI QUADRO RF
 Determinazione del reddito di impresa

CODICE FISCALE: 06363391001

PERIODO D'IMPOSTA 2016

Mod. N. 1

RF1	Codice attività	256200	studi di settore: cause di esclusione	1.608.612,00
RF2	Componenti positivi da studi di settore annotati nelle scritture contabili			1.608.612,00
RF3	Opzioni	IAS	Rimanenze	
RF4	A) UTILE			177.589,00
RF5	Società di Capitali - Anno 2016 - RF4 - Utile			
RF6	<input checked="" type="checkbox"/> Visualizza solo le righe con importo diverso da zero			
RF7	CodAtt	Conto	Nome	Saldo
RF8	256200	60000	Acquisto di materie prime	398.705,97
RF9	256200	60040	Acquisto di semilavorati	547.858,44
RF10	256200	60100	Acquisto di merci e prodotti	25.715,43
RF11	256200	60600	Rim.iniziali mat.prime	41.377,32
RF12	256200	60710	Prest.da terzi/Lavor.esterne	67.693,76
RF13	256200	60720	Manut.rip.su autom.deduc.100%	2.453,94
RF14	256200	607204	Manut.rip.su autom.deduc.20%	871,85
RF15	256200	60723	Manut.e rip.su altri beni	4.929,47
RF16	256200	60730	Comp.prof.consul.amm.va/fisc.	13.295,54
RF17	256200	60812	Carburanti e lubrificanti 100%	8.516,89
RF18	256200	608124	Carburanti e lubrificanti 20%	3.222,50
RF19	Totale			-177.589,09

- 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 2015 ed incassato nel 2016.

In Unico SC 2016, periodo d'imposta 2015, 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 Unico SC 2017, periodo imposta 2016, il contribuente può decidere di adottare due modalità di tassazione:

- In caso di Tassazione integrale, si deve 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 RF35 per il totale.

L'utente, in base alla tipologia di tassazione prescelta, deve intervenire nel modello dichiarativo, facendo le riprese fiscali corrette.

I conti che devono essere utilizzati per stornare i contributi in conto capitale rilevati ma non incassati sono:

- 705420 Contributi c/capitale non incassati
- 741170 Contributi c/capitale non incassati

II. Rigo "RF14" e "RF40"

Nel rigo RF14 sono riportati i compensi degli amministratori imputati a conto economico ma non corrisposti.

La procedura non permette la compilazione automatica del rigo RF40, in cui devono essere riportati i compensi degli amministratori dell'esercizio precedente pagati nell'esercizio per cui si predispone la dichiarazione; pertanto l'utente deve riportare autonomamente il dato riguardante il compenso, in tale rigo, nel modello dichiarativo dell'anno in cui si concretizza il pagamento.

Il conti da utilizzare per stornare i compensi rilevati ma non pagati è

610050 Compensi amm/ri non pagati

III. Rigo "RF16"

Nel rigo RF16 devono essere indicate, oltre alle imposte indeducibili, le imposte e tasse rilevate in contabilità che non sono state pagate; il conto che deve essere utilizzato per girocontare tali importi è il

632099 Imposte e tasse non pagate

Nel rigo RF16 sono stati inseriti due bottoni:

- Calcolo deduzione Irap per determinare la deducibilità dell'Irap ai fini Ires
- Calcolo deduzione Imu per calcolare la quota deducibile dell'IMU versata nel corso del periodo d'imposta.

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 per assenza di ricavi nel quadro RS, rigo RS101 nel periodo d'imposta precedente all'ottenimento dei ricavi.

V. Rigo "RF18"

In questo rigo devono essere riportati i costi per mezzi di trasporto indeducibili. Integrato GB non gestisce il "Leasing" pertanto l'utente deve indicare manualmente i costi non deducibili per automezzi in leasing.

VI. Rigo "RF21"

In tale rigo sono riportate le quote di ammortamento non deducibili. Se ci sono ammortamenti non deducibili relativi ai fabbricati, per la quota del terreno su cui sono ubicati, l'utente deve compilare la sezione "Ammortamento dei terreni" del quadro RS.

VERIFICA ABBINAMENTO CONTI

Ai fini di una corretta integrazione del dichiarativo con la contabilità, è necessario controllare che i conti inseriti dall'utente siano correttamente abbinati ai quadri.

RF Redditi 2017 - Riepilogo abbinamento dei conti con riprese fiscale al quadro

Esce Guida on-line Stampa

Visualizza solo i campi del modello che determinano la base imponibile

Quadro RF Filtra per: **Variazioni e interessi** 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
70000	Ricavi vendite	R	1.600.926,17	100,00	1.600.926,17	0,00
70001	Vendita rottami ferrosi	R	7.686,00	100,00	7.686,00	0,00
RF31 col.2 - Altre variazioni in aumento - importo 99					1.418,50	354,62
608530	Spese telefoniche 80%	C	1.773,12	80,00	1.418,50	354,62
anno 2014 - interessi passivi per calcolo deduzione 10% Irap					6.217,45	0,00
64312	Interessi rateazione imposte	C	75,74	100,00	75,74	0,00
72110	Altri proventi su BOT/CCT/BPT	R	6.141,71	100,00	6.141,71	0,00
anno 2014 - costo del personale per calcolo deduzione Irap					252.620,30	0,00
61000	Salari e stipendi	C	159.147,03	100,00	159.147,03	0,00
61005	Compensi collaboratori/Amm.ri	C	24.902,00	100,00	24.902,00	0,00
61100	Contributi Inps	C	49.007,33	100,00	49.007,33	0,00
61105	Contrib. Inps L.335	C	3.033,06	100,00	3.033,06	0,00
61110	Contrib.Inail	C	7.700,50	100,00	7.700,50	0,00
61200	T.F.R. lavorat.tempo pieno	C	8.830,38	100,00	8.830,38	0,00
anno 2015 - costo del personale per calcolo deduzione Irap					250.519,03	0,00
61000	Salari e stipendi	C	163.476,34	100,00	163.476,34	0,00
61005	Compensi collaboratori/Amm.ri	C	25.560,94	100,00	25.560,94	0,00
61100	Contributi Inps	C	50.341,95	100,00	50.341,95	0,00
61105	Contrib. Inps L.335	C	3.116,50	100,00	3.116,50	0,00
61110	Contrib.Inail	C	8.023,30	100,00	8.023,30	0,00
anno 2015 - interessi passivi per calcolo deduzione 10% Irap					67,66	0,00
64312	Interessi rateazione imposte	C	67,66	100,00	67,66	0,00
Variazioni in diminuzione						
Conti con deducibilità parziale (<= da 100%) che risultano non agganciati ad alcun campo					4.491,80	1.122,95
60853000	Spese telefoniche X	C	5.614,75	80,00	4.491,80	1.122,95
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".

Gestione controlli - Ditta GBS999 - DemoCont

CONTROLLI STAMPA

Guida Visualizza note

Testo del controllo Vai Escludi Stato Società di Capitali F24

Importazione dati da anno precedente **Vai** **Escludi** **Stato** **Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.** **Importazione non effettuata.**

Riporta dati da anno precedente

[Guida on-line](#) **Stampa** **Esci**

Selezionare la provenienza dei dati che verranno riportati in dichiarazione

Da dichiarativo GBsoftware

Da Telematico dell'anno precedente

Inserimento manuale

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	
RF120 col.3 Eccedenza di ROL Società di Capitali	2015	RF	131.105	RF119 col.1 - Risultato operativo lordo - Precedente periodo d'imposta	2016	RF	131.105 <input type="checkbox"/>
IRES - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione Società di Capitali	2015	RX	1.081	RN19 - Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione	2016	RN	1.081 <input type="checkbox"/>

Note

Sblocca **Conferma importazione dati**

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 agganziati negli anni precedenti, si deve aprire la form dei "Controlli" e poi cliccare sul pulsante "Vai" relativo al riporto dei conti.



Guida

 Visualizza note

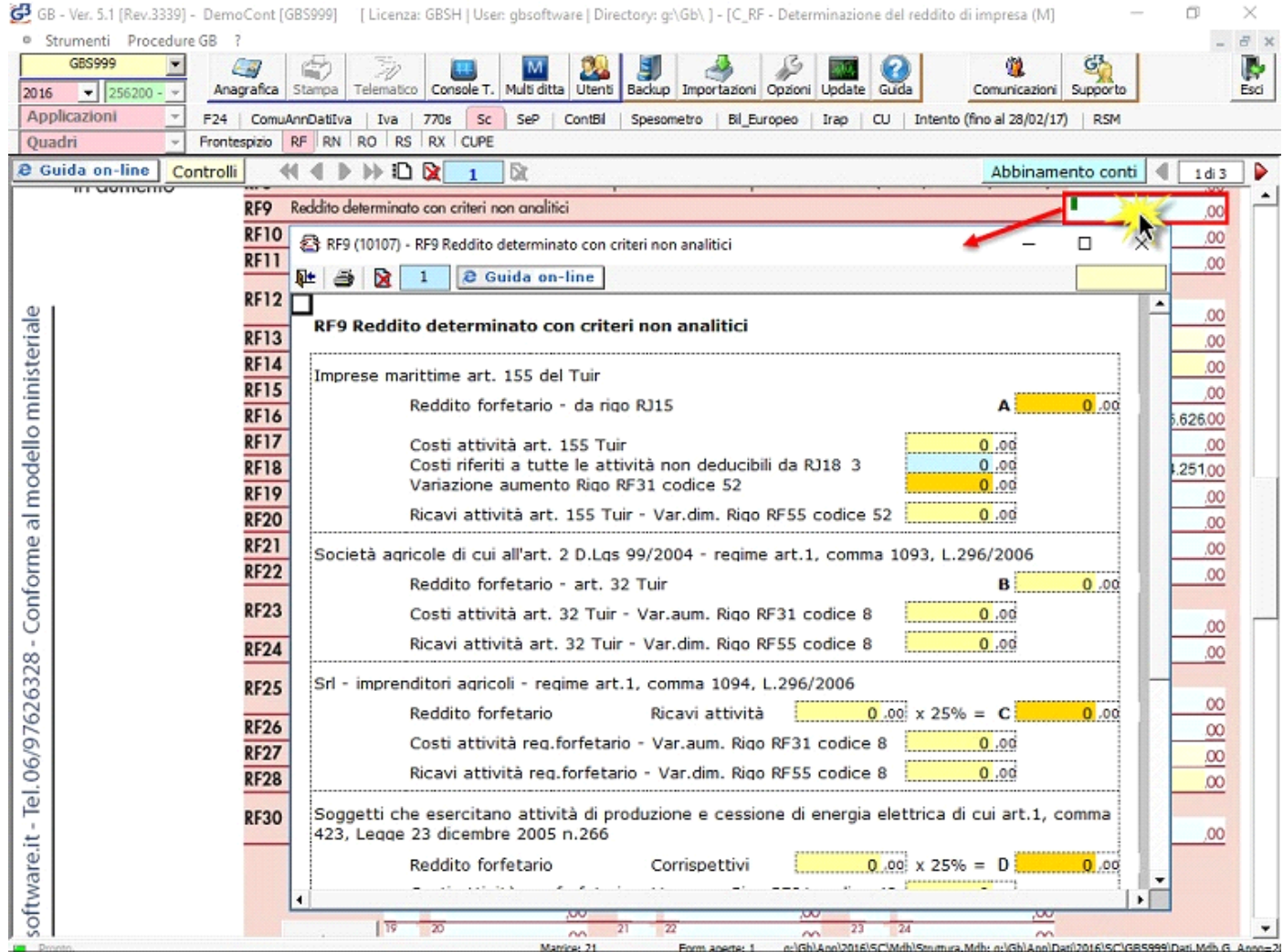
Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Capitali	F24
Importazione dati da anno precedente Importazione effettuata. gbsoftware	Vai	<input type="checkbox"/>	✓	Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.	
15/03/2017					
Importazione dati gestioni da anno precedente Controllo escluso dall'utente gbsoftware	Vai	<input checked="" 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.	
15/03/2017 10:56					
Ripporto abbinamento conti Abbinamenti personalizzati dei conti presenti per l'anno precedente, ma non riportati nell'anno corrente.	Vai	<input type="checkbox"/>	✗	Ripporto abbinamento conti effettuati dall'utente da anno precedente.	
Controlli contabilità I controlli in contabilità sono stati completati.	Vai	<input type="checkbox"/>	✓		
Controlli F24 I controlli in F24 sono stati completati.	Vai	<input type="checkbox"/>	✓		Verifica dell'esecuzione dei controlli in F24.
Verifica operatività La verifica dell'operatività non è stata effettuata, è necessario verificare i dati e cliccare il pulsante	Vai	<input type="checkbox"/>	✗	Per la corretta compilazione della sezione del quadro RS "Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi" è necessario aver compilato il prospetto della	

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

Gestioni del quadro RF

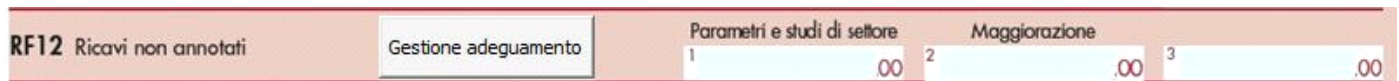
RF7 –Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive

Tale gestione permette di determinare le quote costanti delle plusvalenze e delle sopravvenienze imputabili all'esercizio.



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 riportati in automatico:

- Imposte indeducibili e Imposte deducibili non pagate, da indicare in RF16;
- Imposte anticipate, da indicare in RF55 con codice 24;
- Deduzione Imu, da indicare in RF55 con codice 38;
- Deduzione Irap, da indicare in RF55 con codice 12;
- Deduzione Irap per spese del personale dipendente e assimilato, da indicare in RF55 con codice 33.

Le ultime tre voci sono riportate in questa gestione dai prospetti “Calcolo deduzione Irap” e “Calcolo deduzione IMU” che si attivano dagli omonimi pulsanti.

GB - Ver. 5.1 (Rev.3339) - DemoConti (BS999) [Licenza: GBSH | User: gbsoftware | Directory: g:\Gb\] - [C_RF - Determinazione del reddito di impresa (M)]

Strumenti Procedure GB ?

GBS999 2016 256200 - Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 ComuAnnDatIva Iva 770s Sc SeP ContBil Spesometro Bil_Europeo Irap CU Intento (fino al 28/02/17) RSM

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX CUPE

Guida on-line Controlli Abbinamento conti 1 di 3

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) Calcolo deduzione Irap Calcolo deduzione IMU 25.626,00

RF17 RF16 (10065) - RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art.99, comma 1) 4.251,00

RF18

RF19 1 Guida on-line

RF20

RF21 **RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)**

RF22

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
RF23 Imposte indeducibili	25.626,00	0,00	25.626,00
RF24 Imposte deducibili non pagate	0,00	0,00	0,00
RF25 Totale RF16			25.626,00

RF26

RF27 Imposte anticipate **RF55 codice 24** 0,00

RF28

RF30 **Deducibilità IMU**

Deduzione 20% IMU versata per Immobili strumentali **RF55 codice 38** 0,00

I calcoli della deducibilità IMU sono eseguiti nella gestione "Calcolo deduzione Imu"

RF31 **Deducibilità IRAP**

Irap 10% **RF55 codice 12** 0,00

Irap spese del personale dipendente e assimilato **RF55 codice 33** 0,00

I calcoli della deducibilità Irap del 10% e per la quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato sono eseguiti nella gestione "Calcolo deduzione Irap"

RF32 355,00

RF34 232,00

RF35

www.gbsoftware.it - Tel.06/97626328 - Conforme al modello m1

TWARE

Variazioni in diminuzione

Calcolo deduzione Irap

In questa gestione sono riportati i calcoli delle deduzioni Irap.

Nella prima parte della scheda di dettaglio sono riportati: "Saldo 2015" e "Acconti 2016" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2016, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2017, anno imposta 2016.



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.

GB - Ver. 5.1 (Rev.3339) - DemoConti (BS999) [Licenza: GBSH | User: gbssoftware | Directory: g:\Gb\] - [C_RF - Determinazione del reddito di impresa (M)]

Strumenti Procedure GB ?

GBS999 2016 256200 - Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 ComuAnnDatiIva Iva 770s Sc SeP ContBil Spesometro Bil_Europeo Irap CU Intento (fino al 28/02/17) RSM

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX CUPE

Guida on-line Controlli 1 Abbinamento conti 1 di 3

RF15 Interessi passivi indeducibili 0,00

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) **Calcolo deduzione Irap** Calcolo deduzione IMU 25.626,00

RF17 **Calcolo deduzione Irap (10113) - Calcolo deduzione IRAP**

RF18

RF19 Guida on-line

RF20

RF21 **Deducibilità Irap**

RF22

RF23 **Importi versati nel periodo d'imposta 2016**

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
RF24 Irap saldo 2015	4.754,00	0,00	4.754,00
RF25 Irap acconto 2016	0,00	0,00	0,00
RF26 Irap dovuta per il 2016	160.575,00	0,00	160.575,00

RF27

RF28 **Irap 10%**

RF30 Interessi passivi e oneri assimilati anno 2015	0,00	0,00	0,00
Base di calcolo periodo imposta 2015	4.754,00	0,00	4.754,00
RF31 Interessi passivi e oneri assimilati anno 2016	68,00	0,00	68,00
Base di calcolo periodo imposta 2016	4.754,00	0,00	4.754,00

RF32 D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO 355,00

RF34 Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti 30.232,00

Variazioni

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

WARE

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 finanziarie
- * 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"

Deducibilità Imu

In questa gestione la procedura riporta in automatico, dall'applicazione F24, l'imposta versata nel 2016. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 20% dell'IMU versata.

GB - Ver. 5.1 (Rev.3339) - DemoCont (BS999) [Licenza: GBSH | User: gbsoftware | Directory: g:\Gb\] - [C_RF - Determinazione del reddito di impresa (M)]

Strumenti Procedure GB ?

GBS999 2016 256200 - Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 ComuAnnDatIva Iva 770s Sc SeP ContBil Spesometro Bil_Europeo Irap CU Intento (fino al 28/02/17) RSM

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX CUPE

Guida on-line Controlli Abbinamento conti 1 di 3

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, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6)

RF40 Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art. 95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art. 95, comma 5)

	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	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi della gestione caratteristica	1.608.612,00	0,00	1.608.612,00
		Importo ricavi e proventi	Importo spese Rapp. deducibili
Fino a 10 milioni di euro	1,5%	1.608.612,00	24.129,00
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,6%	0,00	0,00
oltre € 50 milioni	0,4%	0,00	0,00
Totali		1.608.612,00	24.129,00
Importo spese di rappresentanza non deducibili			0,00
	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Variazioni in aumento determinate ai sensi dell' Art. 109 c. 4 del Tuir	0,00	0,00	0,00
Spese per alberghi e ristoranti (non di rappresentanza)	0,00	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 rappresentanza per alberghi e ristoranti.

Il limite di deducibilità è calcolato applicando all'ammontare dei ricavi e proventi della gestione caratteristica le percentuali stabilite dal D.M. 19 Novembre 2008.

3. Riporto dei dati nel dichiarativo

In fondo alla gestione la procedura visualizza gli importi che saranno riportati nei righi del modello, come definito dalle istruzioni ministeriali.

RF24 – Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile

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 sul pulsante **Apri manutenzioni..**, è possibile accedere alla maschera che permettere la gestione di tali spese.

GB - Ver. 5.1 [Rev.3340] - DemoCont - BS999 [Licenza: GBSH | User: gbsoftware | Directory: g:\Gb\] - [C_RF - Determinazione del reddito di impresa (M)]

Strumenti Procedure GB ?

2016 256200 Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 ComuAnnDatIva Iva 770s Sc SeP ContBil Spesometro Bil_Europeo Irap CU Intento (fino al 28/02/17) RSM

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX CUPE

Guida on-line Controlli Abbinamento conti 1 di 3

RF24 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) .00

RF24 (10106) - RF24 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccede... art. 106 .00 .00 .00 .00 .00 .00

Opere, forniture e servizi .00 .00

Apri manutenzioni..

Spese di manutenzione quota deducibile (art.1) Manutenzioni

Spese di manutenzione quota deducibile (art.1) Guida on-line Esci

Stampa Calcola Annulla calcolo Per calcolare e/o modificare i dati è necessario accedere alla gestione dall'applicazione CONTBIL: Vai alla contabilità

Quote 2016 2017

2016 2017

0.00

0.00

Valore da riportare al Totale da riportare al

NOTE:

Manutenzioni

DATA INIZIO ESERCIZIO 01/01/2016

DATA CHIUSURA ESERCIZIO 31/12/2016

I PLAFOND FISSO DI DEDUCIBILITA' DELLE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2016 584.729,40

ID	Descrizione	Data Acquisto	Valore Fiscale del bene	S T A M P A
1	Impianti tecnici generici	31/01/2006	39.450,00	
2	Attrezzatura	31/03/2006	49.807,73	
3	Autocarro Fiat Targato AX777LK	30/06/2006	50.715,00	
4	Macchine ufficio elettroniche	31/07/2006	8.952,67	

Beni materiali con contratto di assistenza 0,00

Variazione 0,00

Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni = 584.729,40

Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni 5 % 29.236,47

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI FISCALMENTE DEDUCIBILI 29.236,47 =

Manutenzioni e riparazioni registrate in contabilità 7.557,78

Manutenzioni e riparazioni quota eccedente il limite deducibile 0,00



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.

RF118 – Risultato operativo lordo

Nel rigo RF118 sono riportati:

- in colonna 1, l'importo corrispondente agli interessi passivi;
- in colonna 2, l'importo degli interessi passivi e degli oneri finanziari assimilati in deducibili nel precedente periodi d'imposta;
- in colonna 3, l'importo degli interessi attivi, compresi quelli impliciti derivanti da crediti di natura commerciale;
- in colonna 4, il minor importo tra la somma degli importi indicati nelle colonne 1 e 2 e quello indicato nella colonna 3, corrispondente all'ammontare degli interessi passivi direttamente deducibili; l'importo relativo agli interessi passivi in deducibili pregressi che trova capienza negli interessi attivi di cui in colonna 3 può essere dedotto nel presente periodo indicando l'ammontare nel rigo RF55, utilizzando il codice 13;
- in colonna 5, l'eventuale eccedenza degli interessi passivi corrispondente alla differenza, se positiva, tra gli importi di cui alla somma delle predette colonne 1 e 2 con l'importo della colonna 3.

L'eccedenza riportata nella colonna 5 del rigo RF118, è portata in deduzione nel limite del 30% del ROL determinato nel rigo RF119 alla colonna 2.

Nel caso in cui l'importo della colonna 5 del rigo RF118 ecceda il limite di deducibilità calcolato sul 30% del ROL, il valore eccedente è riportato nel rigo RF121 e quindi nel rigo RF16.

Il risultato operativo lordo del presente periodo d'imposta è calcolato dalla procedura attraverso la gestione che si apre con doppio click nel campo.

Prospetto interessi passivi non deducibili

RF118	Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi passivi direttamente deducibili	Eccedenza interessi passivi
	1 68,00	2 62.753,00	3 0,00	4 0,00	5 62.821,00
RF119	Risultato operativo lordo		Precedente periodo d'imposta	Presente periodo d'imposta	Interessi passivi deducibili
			1 0,00	2 197.667,00	3 59.300,00

RF119 col.2 (10089) - RF119 col.2 - Risultato operativo lordo - presente periodo di imposta

RF119 col. 2 - Risultato operativo lordo

Descrizione	Da contabilità	Input Variazione	Totale
1) Valore della produzione - voce A) CE	1.598.312,00	0,00	1.598.312,00
a) comp.derivanti da trasferimento azienda o rami az.	0,00	0,00	0,00
Totale Valore della produzione per calcolo del Rol			1.598.312,00
2) Costi della produzione - voce B) CE	1.427.269,00	0,00	1.427.269,00
b) comp.derivanti da trasferimento azienda o rami az.	0,00	0,00	0,00
c) Ammortamenti - voce B) 10 a) e b) CE	26.624,00	0,00	26.624,00
d) Canoni di leasing - voce B) 8 CE	0,00	0,00	0,00
Totale Costi della produzione per calcolo del Rol			1.400.645,00
Rol (1) - 2)) Valore da riportare a RF119 col. 2			197.667,00

NOTE:

N° doc. 34429 - aggiornato il 01/04/2015 - Autore: GBSoftware S.p.A