

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.

RF1		Codice attività	473000	ISA: cause di esclusione	2	Apri verifica ISA		
RF2		componenti positivi annotati nelle scritture contabili (ISA)					11.274,00	
Determinazione del reddito		RF4 A) UTILE						,00
RF5		B) PERDITA						219.730,00
Variazioni in aumento		C) COMPONENTI POSITIVI E						
RF6		Ammortamenti						0,00
RF7		Quote costanti delle plusvalenze						,00
RF8		Quote costanti dei contributi o li						,00
RF10		Redditi di immobili non costituiti						,00
RF11		Spese ed altri componenti ne						,00
RF12		Ricavi non annotati						,00
RF13		Rimanenze non contabilizzate						,00
RF15		Interessi passivi indeducibili						,00
RF16		Imposte indeducibili o non pagate						,00
RF17		Oneri di utilità sociale						,00

CodAtt	Conto	Nome	Saldo
473000	60000	Acquisto di materie prime	1.329,51
473000	60040	Acquisto di semilavorati	8.490,46
473000	60100	Acquisto di merci e prodotti	983,61
473000	60900	Locazioni operative	80.200,00
473000	60929	Oneri finanz.su leasing immob.	9.000,00
473000	60930	Leasing operativo	9.000,00
473000	60940	Loc.fin.beni mobili	9.000,00
473000	62140	Ammortamento automezzi	70.000,00
473000	62200	Sval.immobilz.immateriali	8.000,00
473000	62300	Sval.cred.compresi attivo cr.	35.000,00
473000	70000	Vendita materie prime	-11.273,77
Totale			219.729,81

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

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

Applicazioni: F24 | IvaBase | PF | 770 | ISA | TerFab | Contabilità | Antir141_Plus | Irap | CU | Liquidazioni Iva | Dati Fatture | SE | Antiricicaggio | Cassetto fiscale

Quadri: Frontespizio | Familiari_RA | RB | RC_CR | RE | RP_LC | RN_RV | RR | RS | RX | Pagamenti

GUIDA E VIDEO | Controlli | 1

PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

PRFRNR70B10F205Z

PF

PERSONE FISICHE 2020

Agenzia Entrate

REDDITI QUADRO RE

Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni

Situazione Fiscale

Conto	Descrizione	Importo per competenza	Importo per cassa	Importo incassato / pagato di documenti di anni precedenti	Importo incassato / pagato in anni precedenti	Importo incassato / pagato corrente
Compensi e altri proventi						
70000	Compensi soggetti a ritenuta	47.700,00	8.500,00	0,00	0,00	
70680	Cassa nazionale	1.908,00	340,00	0,00	0,00	
Totale Compensi e altri proventi		49.608,00	8.840,00	0,00	0,00	
Spese						
60732	Comp.prof.consulenze diverse	2.002,32	1.441,80	0,00	0,00	
608124	Carburanti e lubrificanti 20%	1.070,57	921,42	0,00	0,00	
60830	Energia elettrica	549,72	341,28	0,00	0,00	
60837	Spese di riscaldamento	728,01	652,41	0,00	0,00	
60840	Cancelleria e stampati	1.074,60	561,60	0,00	0,00	
608530	Spese telefoniche 80%	683,34	508,04	0,00	0,00	
60856	Contributi associativi	550,00	550,00	0,00	0,00	
60876	Spese acq.software operativi	891,00	891,00	0,00	0,00	
60902	Affitto beni immobili di terzi	4.512,00	4.512,00	0,00	0,00	
61000	Salari e stipendi	5.915,06	0,00	0,00	0,00	
61100	Contributi Inps	95,57	0,00	0,00	0,00	
632064	Diritti e aggi erariali 20%	2,30	2,30	0,00	0,00	
632074	Tassa possesso automezzi 20%	146,00	146,00	0,00	0,00	

Conto	Descrizione	Importo
	beni convenzionali ONG	8.500,00
	ISA	8.500,00
	ni 91 e 92 L. 208/2015	5.164,00
	ca	748,00

RE15 alberchiere e per somministrazione

ATTENZIONE!

Ai fini di una corretta compilazione del dichiarativo, consigliamo all'utente di effettuare il riporto dei dati nei seguenti rigi che non sono completamente gestiti dalla procedura.

I. Rigo "RF8"

ai sensi dell'art. 88, comma 3, lett. b), del TUIR, i proventi in denaro o in natura conseguiti a titolo di contributo o di liberalità, esclusi i contributi di cui alle lett. g) ed h) del comma 1 dell'art. 85 del TUIR, concorrono a formare il reddito nell'esercizio in cui sono stati incassati ovvero, a scelta del contribuente, in quote costanti in tale esercizio e nei successivi, ma non oltre il quarto.

ESEMPIO

Un contributo in c/capitale pari a 200.000 contabilizzato per competenza nel 2017 ed incassato nel 2018.

In Redditi PF 2018, periodo d'imposta 2017, 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 2019 il contribuente può decidere di adottare due modalità di tassazione:

- In caso di Tassazione integrale, si deve procedere ad effettuare una variazione in aumento per il totale nel rigo RF31
- In caso di Rateizzazione, si deve effettuare:
 - una variazione in aumento nel rigo RF31 per il totale,
 - una variazione in aumento nel rigo RF8 per la parte della quota costante,
 - una variazione in diminuzione nel rigo RF55 per il totale.

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

II. Rigo "RF16"

Nel rigo RF16, nella scheda di dettaglio, è riportato il calcolo per determinare la deducibilità dell'Irap sia in riferimento ai costi del personale dipendente che in riferimento al 10% dell'imposta e la gestione per il calcolo della deduzione IMU.

III. Rigo "RF18"

In questo rigo l'utente deve inserire manualmente i costi dei beni in leasing non deducibili.

La procedura non gestisce il "Leasing" e quindi non può calcolare il limite di deducibilità di questi costi, per questo motivo deve essere l'utente a dover effettuare il calcolo di tale limite manualmente.

IV. Rigo "RF23"

Le spese di rappresentanza, per le imprese di nuova costituzione, sostenute nei periodi d'imposta anteriori a quello in cui sono conseguiti i primi ricavi, possono essere portate in deduzione dal reddito nel periodo in cui si ottengono i primi ricavi e in quello successivo.

In questo caso però l'utente deve riportare l'importo delle spese non deducibili nel quadro RS, rigo RS28 nel periodo d'imposta precedente all'ottenimento dei ricavi.

V. Rigo "RF21"

In tale rigo sono riportate le quote di ammortamento riferite a diverse categorie.

Nel caso in cui la società possiede "fabbricati" deve compilare manualmente la sezione "Ammortamento dei terreni" del quadro RS.

VERIFICA ABBINAMENTO CONTI

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

RF Redditi 2019 - Riepilogo abbinamento dei conti con riprese fiscale al quadro

Esce Guida online 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

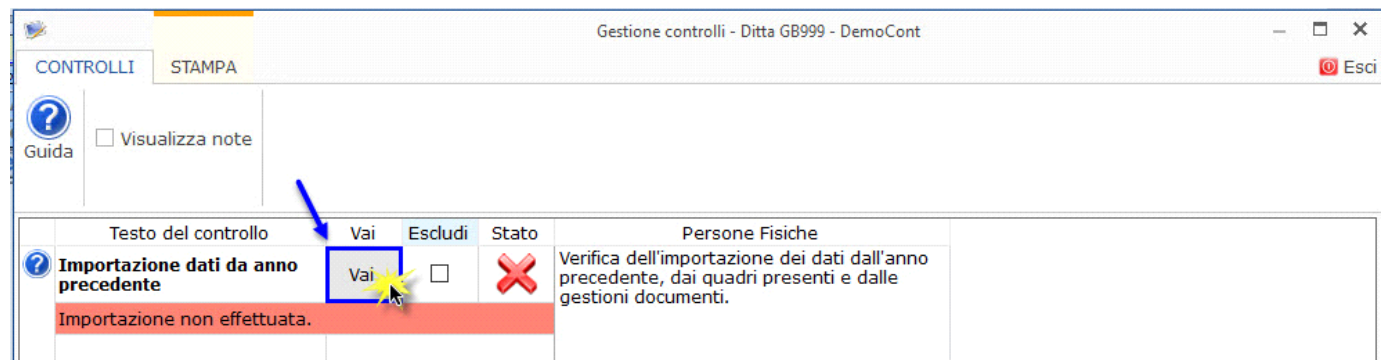
Rigo / Conto	Descrizione del conto	Costi Ricavi	Importo della contabilità	% Ded. fiscale	Importo deducibile	Importo non deducibile
70634	Aggio lotterie	R	1.200,00	100,00	1.200,00	0,00
70000	Vendita materie prime	R	99.587,26	100,00	99.587,26	0,00
70048	Ricavi	R	150.000,00	100,00	150.000,00	0,00
70000	Vendita materie prime	R	12.224,59	100,00	12.224,59	0,00
70633	Aggio telefono pubblico	R	85.000,00	100,00	85.000,00	0,00
RF15 - Totale ricavi (calcolo pro-rata deducibilità art. 61)					600.565,16	0,00
70000	Vendita materie prime	R	174.194,29	100,00	174.194,29	0,00
70040	CorrISP.generi monopolio	R	35.000,00	100,00	35.000,00	0,00
70000	Vendita materie prime	R	43.359,02	100,00	43.359,02	0,00
70634	Aggio lotterie	R	1.200,00	100,00	1.200,00	0,00
70000	Vendita materie prime	R	99.587,26	100,00	99.587,26	0,00
70048	Ricavi	R	150.000,00	100,00	150.000,00	0,00
70000	Vendita materie prime	R	12.224,59	100,00	12.224,59	0,00
70633	Aggio telefono pubblico	R	85.000,00	100,00	85.000,00	0,00
RF23 - Ricavi e proventi della gestione caratteristica per calcolo sp.rappr.deducibili					514.365,16	0,00
70000	Vendita materie prime	R	174.194,29	100,00	174.194,29	0,00
70040	CorrISP.generi monopolio	R	35.000,00	100,00	35.000,00	0,00
70000	Vendita materie prime	R	43.359,02	100,00	43.359,02	0,00
70000	Vendita materie prime	R	99.587,26	100,00	99.587,26	0,00
70048	Ricavi	R	150.000,00	100,00	150.000,00	0,00
70000	Vendita materie prime	R	12.224,59	100,00	12.224,59	0,00
Variazioni in diminuzione						
Tutti i conti con deducibilità parziale (<= da 100%) risultano agganciati correttamente						
Conti totalmente deducibili (uguale a 100%) che risultano non agganciati alle gestioni delle variazioni in aumento/variazioni in diminuzione/interessi passivi					5.663,64	0,00
6010101	merci	C	3.602,00	100,00	3.602,00	0,00
6010201	merci e prodotti finiti	C	2.061,64	100,00	2.061,64	0,00

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

Riporto dati dagli anni precedenti

Per gli utenti che hanno utilizzato, nelle precedenti annualità, il software Dichiarazioni GB o Integrato GB, la procedura permette di riportare gli importi dalla dichiarazione del periodo precedente nelle parti del modello che lo richiedono.

Per ottenere il riporto dei dati è necessario accedere alla gestione "Controllo stato applicazione" tramite il pulsante **Controlli**.

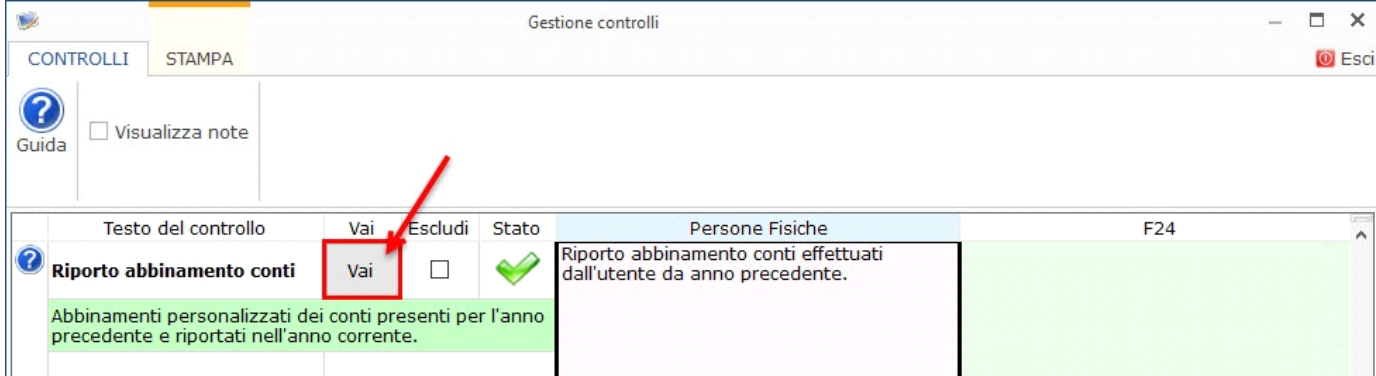


Per maggiori informazioni sul funzionamento della gestione si rimanda alla [guida on-line](#) della maschera.

Riporto abbinamento conti anno precedente

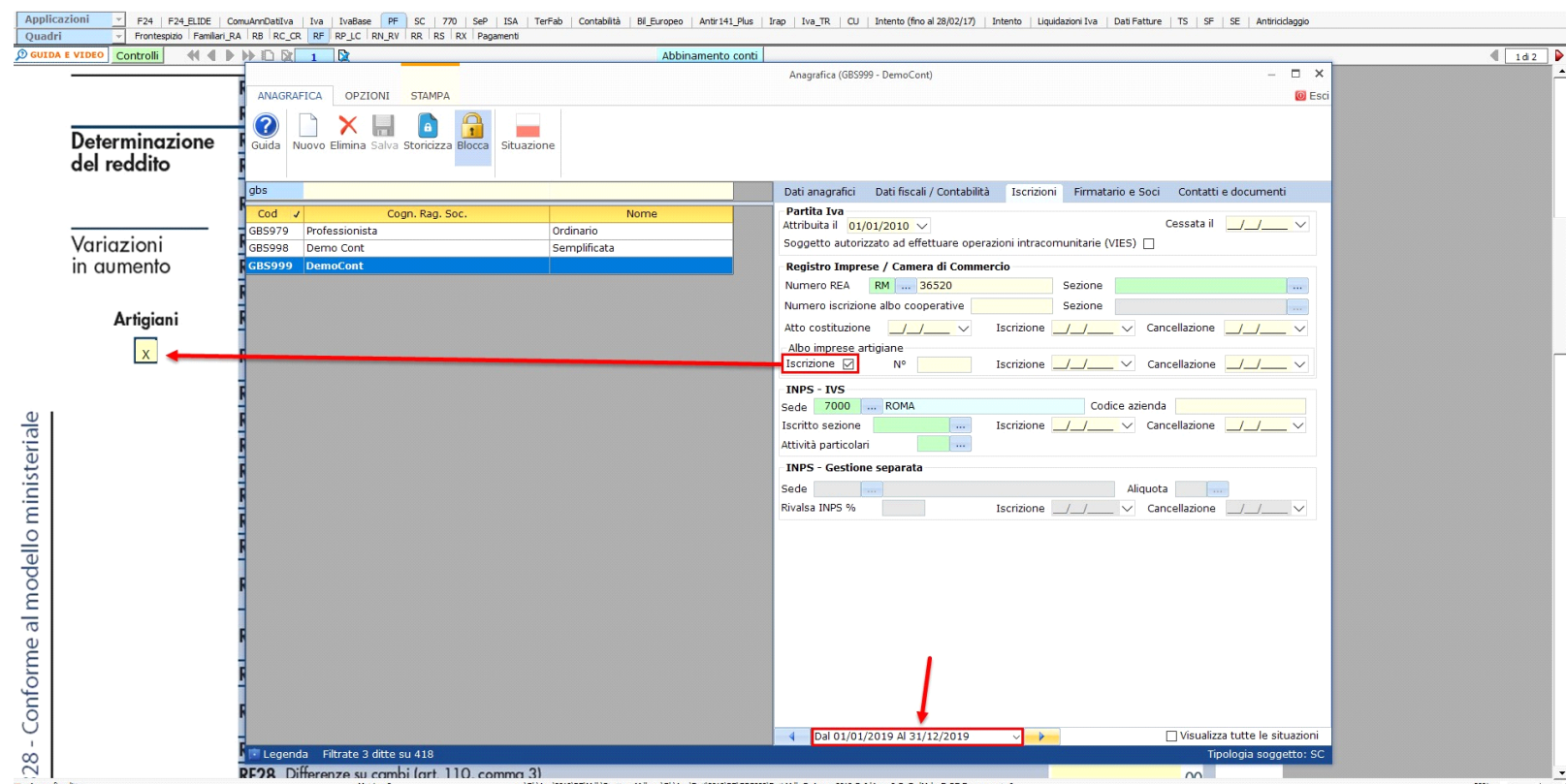
L'utente che ha abbinato e/o disabbinato dei conti dai righe del modello nell'anno precedente può effettuare il riporto degli stessi tramite la funzionalità "Importazione dall'anno precedente dei filtri personalizzati dall'utente".

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 "Rapporto 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 31/12/2019, è stato impostato il check, nella tab "Iscrizioni" in corrispondenza della sezione "Albo imprese artigiane".



Gestioni del quadro RF

RF7 – Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive

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

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

RF7 - RF34 (13019) - Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imp...

GUIDA E VIDEO

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			
2019	2020	2021	2022
0,00	0,00	0,00	0,00
			A
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)			
2019	2020	2021	2022
0,00	0,00	0,00	0,00
			B
			A+B
Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta			
2019	2020	2021	2022
0,00	0,00	0,00	0,00
			C
Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)			
2019	2020	2021	2022
0,00	0,00	0,00	0,00
			D
			C+D
Variazioni in aumento RF7 col. 1 0,00 RF7 col. 2 0,00			
Variazioni in diminuzione RF34 col. 1 0,00 RF34 col. 2 0,00			
RS2 - Importo complessivo da rateizzare		0,00	0,00
RS3 - Quota costante dell'importo di cui al rigo RS2		0,00	0,00
NOTE:			

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

lo scambio è diretta l'attività

ISA

ai sensi del Tuir (artt. 92, 92 bis, 93, 94)

Calcolo deduzioni Imu

oni liberali

ucibili

e 103 Ex art. 104

quota deducibile (art. 102, comma 6)

art. 106

09, comma 5

5 6

11 12

17 18

23 24

29 30

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.

RF12 – Ricavi non annotati

Nel rigo RF12 è presente il pulsante che permette di accedere alla "Gestione ISA: Ulteriori componenti positivi", che sarà resa disponibile con l'applicazione ISA.

RF16 – Imposte indeducibili o non pagate

Nel rigo RF16 sono presenti due gestioni:

- Calcolo deduzioni Irap
- Calcolo deduzioni Imu

Calcolo deduzioni Irap

In questa gestione sono riportati i calcoli delle deduzioni Irap.

Nella prima parte sono riportati: "Saldo 2018" e "Acconti 2019" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2019, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2020, anno imposta 2019.

Quadri Frontespizio Familiari_RA RB RC_CR RF RP_LC RN_RV RR RS RX Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli Abbinamento conti

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

Deduzioni Irap (13103) - GESTIONE CALCOLO DEDUZIONE IRAP

Calcolo deduzioni Irap

Importi versati nel periodo d'imposta 2019

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2018	0,00	0,00	0,00
Irap acconto 2019	0,00	0,00	0,00
Irap dovuta per il 2019	0,00	0,00	0,00

Irap 10%

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2018

Reddito impresa
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi) 0,00 0,00 0,00

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 2018 0,00

Base di calcolo periodo imposta 2018 0,00

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2019

Reddito impresa contabilità ordinaria
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi) 9.000,00 0,00 9.000,00

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

Erogazioni liberali 1 2 3
UJR
perdite non deducibili
Ex art. 102 e 103 Ex art. 104
ne eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)
art. 105 art. 106
sensi dell'art. 109, comma 5
5 6
11 12
17 18
23 24
29 30
35 36
41 42
47 48
53 54
59 60
65 66
67



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 2018. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 20%.

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

	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	11.274,00	0,00	11.274,00
		Importo ricavi e proventi	Importo spese Rappr. deducibili
Fino a 10 milioni di euro	1,5%	11.274,00	169,00
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,6%	0,00	0,00
oltre € 50 milioni	0,4%	0,00	0,00
Totali		11.274,00	169,00
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

Quote rateizzate (anni precedenti)

2019 0,00

RF23 col.1 0,00 RF23 col.2 0,00 RF23 col. 3 0,00

RF43 col. 1 0,00 RF43 col. 2 0,00 RF43 col. 3 0,00

NOTE:

1. "Spese per alberghi e ristoranti di rappresentanza"

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

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

RF25 Svalutazioni e accantonamenti ,00

RF27 Spese ed altri componenti nei redditi diversi ,00

RF28 Differenze su cambi (art. 110) ,00

	1	2									
Altre variazioni in aumento	13	14									
Altre variazioni in aumento	25	26									
Componenti positivi e negativi regime agevolato	43	44									
	45	50									
	55	56									
	61	62									

Regime ordinario

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

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

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
Quote	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A
Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)							
	2019	2020	2021	2022	2023		
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		B
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A+B

Dati per RG

Totale da riportare al rigo RG22 codice 13 0,00

Dati per RF

Valore da riportare al rigo RF24 0,00

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

NOTE:

67 0,00

2 ,00

3 ,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.

Nei righe RF31 e RF55 devono essere riportati, rispettivamente, l'ammontare delle quote residue dei componenti positivi e negativi di reddito relativi ad esercizi precedenti a quello in cui il contribuente adotta il regime forfetario.

Cliccando il bottone "Componenti positivi e negativi regime agevolato" si apre una gestione che riporta, dai vari dettagli dei righe compilati nel quadro, le predette componenti di reddito che saranno poi riepilogate con i codici 9 e 10 nei rispettivi righe RF31 e RF55.

Questa gestione invia i dati ai righe in automatico se, nell'anagrafica delle ditte - situazione "Dal 01/01/2019", è stato impostato il regime contabile 15 - forfetario.

1	2
7	8
13	14
19	20
25	26
31	32
37	38
43	44
49	50
55	56
61	62

RF32 D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO

1	38	2	750
7	8		
13	14		
19	20		
25	26		
31	32		
37	38		
43	44		
49	50		
55	56		
61	62		
67	68		
73	74		

RF56 E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE

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

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

Da RF7 - Plusvalenze

2020	2021	2022	2023
0,00	0,00	0,00	0,00

Da RF7 - Sopravvenienze

2020	2021	2022	2023
0,00	0,00	0,00	0,00

Da RF8 - Contributi o liberalità e sopravvenienze attive

2020	2021	2022	2023
0,00	0,00	0,00	0,00

Totale componenti positivi

2020	2021	2022	2023
0,00	0,00	0,00	0,00

Input/variazione 0,00

Importo componenti positivi da riportare in RF31 con il codice 9

Da RF24 - Spese di manutenzione e riparazione

2020	2021	2022	2023	2024
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Da RF25_1 - Svalutazioni e accantonamenti:

2020	2021
0,00	0,00

Totale componenti negativi

2020	2021	2022	2023	2024
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Input/variazione 0,00

Importo componenti negativi da riportare in RF55 con il codice 10

0,00
0,00

750,00
750,00