

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

PERIODO D'IMPOSTA 2021

CODICE FISCALE: 02683700544

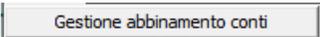
Mod. N. 1

RF1	Codice attività	931910	ISA cause di esclusione	2	Apri verifica ISA
RF2	Componenti positivi annotati nelle scritture contabili (ISA)				
Risultato del conto economico	RF4	A) UTILE			,00
	RF5	B) PERDITA			,00
	RF6	C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI	Ammortamenti	Altre rettifiche	Accantonamenti
			1	2	3
Variazioni in aumento	RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	1	2	,00
	RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)			,00
	RF9	Reddito determinato con criteri non analitici			,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/enoturismo/oleoturismo (25% dei ricavi)			,00

Il quadro può essere compilato:

- in automatico dal software, nel caso di utilizzo del modulo contabilità GB. I dati provengono direttamente dalle scritture contabili ed è possibile visualizzare il dettaglio degli importi, che determinano il risultato riportato nel rigo, facendo doppio click nei campi di colore giallo intenso/celesti;
- manualmente dall'utente, inserendo direttamente i dati nel quadro (campi gialli) o all'interno delle gestioni di dettaglio (campi celesti).

Con un doppio click nei riquadri celesti  si apre il dettaglio dei valori importati direttamente dalla prima nota in cui è possibile, eventualmente, effettuare anche delle variazioni manuali; con un altro doppio click nei riquadri celesti all'interno del dettaglio  si apre un ulteriore dettaglio da cui poi discendere alla singola scrittura di prima nota . Con un doppio click nei riquadri giallo intenso  si apre direttamente il dettaglio da cui poi discendere alla scrittura di prima nota.

Laddove consentito, con un click sul pulsante  è possibile racciordare la gestione a conti selezionati dall'utente.

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 .

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Enti Non Commerciali	F24
Importazione dati da anno precedente Importazione non effettuata.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input 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

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	
Credito di imposta per le erogazioni liberali a favore di impianti sportivi pubblici - Credito residuo				Credito di imposta per le erogazioni liberali a favore di impianti sportivi pubblici - Residuo precedente dichiarazione			
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>
Intestazione abbonamento				Intestazione abbonamento			
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>
Numero abbonamento				Numero abbonamento			
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>
Comune				Comune			
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>
Provincia				Provincia			
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>
Codice Comune				Codice Comune			
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>
Frazione, via e numero civico				Frazione, via e numero civico			
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>
C.A.P.				C.A.P.			
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>
Categoria				Categoria			
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>

Note

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

Gestioni del quadro RF

Situazione fiscale

Il prospetto fiscale degli enti in contabilità ordinaria permette di visualizzare, nel corso dell'anno, la situazione dell'ente dal punto di vista degli importi fiscali ai fini IRES, riepilogando la situazione dei conti e visualizzando i valori rilevanti ai fini delle imposte per la determinazione della base di calcolo delle stesse.

RF7 – Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive

Tale gestione permette di determinare le quote costanti delle plusvalenze e delle sopravvenienze (articolo 88 comma 2 TUIR) imputabili all'esercizio. Alcune voci sono sdoppiate a seconda che il soggetto sia un Ente del Terzo Settore o un Ente Non Commerciale

REDDITI
ADRO RF
Reddito di impresa in regime di contabilità ordinaria
 Mod. N. 1

in regime di contabilità ordinaria

ISA cause di esclusione 2 Apri verifica ISA

Descrizione	1	2	3	4	Totale
ISA)					,00
Ammortamenti	,00				,00
Altre rettifiche		,00			,00
Accantonamenti			,00		,00
Sopravvenienze attive imputabili all'esercizio				,00	,00
Sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b))					,00
Beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività di agriturismo/oleoturismo (25% dei ricavi)					,00
Immobili di cui al rigo RF10 e costi di agriturismo					,00
Componenti positivi		ISA 1		,00	,00
Misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 93, 94)					,00
Costi (art.95, comma 5)					,00
Altri componenti positivi				,00	,00

RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 8, c.4 e art.88, c.2 Tuir)

Da contabilità	Input Variazione	Totale
Plusvalenze patrimoniali registrate nel periodo d'imposta (ETS)	0,00	0,00
Plusvalenze patrimoniali registrate nel periodo d'imposta (ENC)	0,00	0,00
Sopravvenienze attive registrate nel periodo d'imposta (ETS)	0,00	0,00
Sopravvenienze attive registrate nel periodo d'imposta (ENC)	0,00	0,00
Anni per i quali si effettua la rateizzazione		0

Quote rateizzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta

2022	2023	2024	2025	2026	A
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)

2022	2023	2024	2025	B
0,00	0,00	0,00	0,00	

Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta

2022	2023	2024	2025	2026	C
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)

2022	2023	2024	2025	D
0,00	0,00	0,00	0,00	

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

Assistenza fiscale RF15 Interessi passivi in deducibili

RF8 – Sopravvenienze attive (articolo 88, comma 3, lettera b) TUIR)

Tale gestione permette di determinare le quote costanti delle sopravvenienze (articolo 88, comma 3, lettera b) TUIR e contributi (articolo 85, comma 1, lettere g) e h) TUIR) imputabili all'esercizio. Alcune voci sono sdoppiate a seconda che il soggetto sia un Ente del Terzo Settore o un Ente Non Commerciale.

REDDITI
ADRO RF
Reddito di impresa in regime di contabilità ordinaria
 Mod. N. 1

ISA cause di esclusione 2 Apri verifica ISA

Descrizione	1	2	3	4	Totale
Scritture contabili (ISA)					,00
Ammortamenti	,00				,00
Altre rettifiche		,00			,00
Accantonamenti			,00		,00
Plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio				,00	,00
Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b))					,00
Beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività di agriturismo/oleoturismo (25% dei ricavi)					,00
Immobili relativi agli immobili di cui al rigo RF10 e costi di agriturismo/oleoturismo					,00
ISA: Ulteriori componenti positivi		ISA 1		,00	,00
Misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 93, 94)					,00
Costi ma non corrisposti (art.95, comma 5)					,00
Altri componenti positivi				,00	,00

RF8 Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art.88 c.3 lett.b) Tuir)

Da contabilità	Input Variazione	Totale
Contributi/liberalità registrate nel periodo d'imposta (ETS)	0,00	0,00
Contributi/liberalità registrate nel periodo d'imposta (ENC)	0,00	0,00
Contributi (lettere g) e h) comma 1 art. 85 Tuir (ETS)	0,00	0,00
Contributi (lettere g) e h) comma 1 art. 85 Tuir (ENC)	0,00	0,00
Contributi per acquisto beni ammortizzabili	0,00	0,00
Anni per i quali si effettua la rateizzazione		0

Quote rateizzate dei contributi/liberalità e sopravvenienze del periodo d'imposta

2022	2023	2024	2025	2026	A
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Quote rateizzate dei contributi/liberalità e sopravvenienze (anni precedenti + del periodo)

2022	2023	2024	2025	B
0,00	0,00	0,00	0,00	

Variazioni in aumento RF8 0,00

Variazioni in diminuzione RF35 0,00

Variazione in aumento per Contributi o liberalità contabilizzati negli esercizi precedenti e incassati nel 2022 con codice 99 RF31 0,00

RS19 - Importo complessivo da rateizzare 0,00

RS20 - Quota costante dell'imposta di cui al rigo RS19 0,00

NOTE:

RF16 Imposte in deducibili o non pagate (art. 99, comma 1)

Calcolo Deduzioni Irap Calcolo Deduzione IMU

RF10 – Redditi di immobili non costituenti beni strumentali

Nel rigo RF10 è stata inserita una gestione che permette all'utente di inserire 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 RF35 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.

RF10 - RF11 (11850) - Reddito 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

Reddito catastale - Rigo RF10	A	0,00	
di cui Redditi da locazione di alloggi sociali		0,00	
di cui Redditi da contratti locazione con clausola trasferimento proprietà		0,00	
(1) 40% red.da locaz. alloggi sociali - Var.dim. Rigo RF55 cod. 29		0,00	A1
(2) 40% red.da contr. locazione - Var.dim. Rigo RF55 cod. 77		0,00	A2
Costi relativi a immobili patrimonio - Rigo RF11		0,00	A3
Ricavi relativi a immobili patrimonio - Rigo RF39		0,00	A4
Imprenditori agricoli			
Reddito agrario - art. 32 Tuir - Rigo RF10	B	0,00	
Costi attività art. 32 Tuir - Rigo RF11		0,00	B1
Ricavi attività art. 32 Tuir - Rigo RF39		0,00	B2
Attività di agriturismo - L. 96/2006 - L. 413/91 art. 5 comma 1			
Redd. forfetario - Rigo RF10 Ricavi attività		0,00 x 25% =	C 0,00
Costi attività req.forfetario - Rigo RF11		0,00	C1
Ricavi attività req.forfetario - Var.dim. Rigo RF55 codice 9		0,00	C2
Associazioni sindacali/categoria operanti nel settore agricolo per attività di assistenza fiscale			
Reddito forfetario - Var.aum. Rigo RF31 codice 27			
Ricavi attività		0,00 x 9% =	D 0,00

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.

RF15 – Interessi passivi in deducibili

Nel rigo RF15 è presente la gestione della deducibilità degli interessi passivi ai sensi dell'articolo 61 del TUIR. Il programma determina dalla contabilità gli interessi parzialmente deducibili e in base al rapporto tra ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito d'impresa o che non vi concorrono in quanto esclusi e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi ne determina la quota da riprendere a tassazione. Vengono determinati anche gli interessi totalmente deducibili. Gli interessi passivi in deducibili ai sensi dell'articolo 96 riguardano stabili organizzazioni nel territorio dello Stato di enti non commerciali non residenti.

RF15 (17079) - Interessi passivi indeducibili

Da contabilità	Input	Variazione	Totale
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00

Da contabilità	Plusvalenze (RF7)	Variazione rimanenze	Input	Variazione	Totale
Ricavi inerenti l'attività (ETS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi inerenti l'attività (ENC)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale ricavi (ETS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale ricavi (ENC)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					% Deducibile
					0,00

Da contabilità	Input	Variazione	Totale
Interessi passivi deducibili			
Interessi passivi indeducibili - Art.61			
Interessi passivi indeducibili - Art.96 (*)			
Valore da riportare al rigo RF15_1			0,00

Da contabilità	Input	Variazione	Totale
Altri interessi passivi indeducibili	0,00	0,00	0,00
Valore da riportare al rigo RF15_2			0,00

(*) Prospetto interessi passivi non deducibili

NOTE:

RF23	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	0,00	0,00	0,00
RF24	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)			0,00
RF25	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte	art. 105	art. 106	

Anche in questo caso, alcune voci sono sdoppiate a seconda che il soggetto sia un Ente del Terzo Settore o un Ente Non Commerciale.

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 2021" e "Acconti 2022" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2021, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2022, anno imposta 2021.

Deduzioni Irap (18686)

Da F24 / Dich. Cont.	Input	Variazione	Totale
irap saldo 2021	0,00	0,00	0,00
irap acconto 2022	0,00	0,00	0,00
irap dovuta per il 2022	0,00	0,00	0,00

Irap 10%

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2021

Reddito impresa contabilità ordinaria			
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi) (ETS)	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi) (ENC)	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 2021			0,00

Base di calcolo periodo imposta 2021

	0,00	0,00	0,00
--	------	------	------

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2022

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

RF24	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)			0,00
RF25	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte	art. 105	art. 106	



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 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 2021. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 60%.

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".

Integrazione contabile

Alcune voci quali "Interessi passivi e oneri similari (al netto degli attivi)" e "Costo del personale dipendente e assimilato" sono integrati con la contabilità e

In RF16 è stato inserito il pulsante "Deduzione Imu" dove viene calcolata la percentuale dell'Imu relativa agli immobili strumentali versata nel periodo d'imposta oggetto di dichiarazione.

In RF16 è stato inserito il pulsante "Deduzione Imu" dove viene calcolata la percentuale dell'Imu relativa agli immobili strumentali versata nel periodo d'imposta oggetto di dichiarazione.

8 - Conforme al modello

Calcolo deduzioni Imu

Totale Imu versata nel 2022 (da F24) 0,00

Imu versata nel 2022 relativa a immobili strumentali 0,00

in contemporanea presenza del quadro RE con il quadro RG o RF deve essere l'utente ad indicare dove riportare la deduzione Imu

Quadri contabili abilitati: RE RG RF

Sceita quadro per riporto deduzioni Imu: RE RG RF

RE19_3 0,00 RG22 Codice 23 0,00 RF55 Codice 38 0,00

NOTE:

Calcolo Deduzioni Irap Calcolo Deduzione IMU

RF17 Oneri di utilità sociale

RF18 Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR

RF19 Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili

RF20 Minusvalenze relative a partecipazioni esenti

RF21 Ammortamenti non deducibili ex artt. 102, 102-bis e 103 0,00 ex art. 104 0,00

RF23 Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4) 0,00 0,00 0,00

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

RF25 Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte art. 105 art. 106

La deduzione Imu viene riportata in automatico sia in RF16 che in RF55 rigo 38.

RF23 – Oneri di utilità sociale

Alcune voci sono sdoppiate a seconda che il soggetto sia un Ente del Terzo Settore o un Ente Non Commerciale.

06/97626328 - Conforme al modello ministeriale

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/enoturismo/oleoturismo (25% dei ricavi) 0,00

mobili di cui al rigo RF10 e costi enoturismo 0,00

er componenti positivi ISA 1 0,00 2 0,00

misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 93, 94) 0,00

risposti (art.95, comma 5) 0,00

a 1) Calcolo Deduzioni Irap Calcolo Deduzione IMU

Erogazioni liberali 1 0,00 2 0,00

dell'art. 164 del TUIR 0,00

ienze passive e perdite non deducibili 1 0,00 2 0,00

2-bis 1 0,00 ex art. 104 2 0,00 3 0,00

RF23 Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4) 0,00 0,00 0,00

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

RF25 Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte art. 105 art. 106

RF27 Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, comma 5

RF28 Differenze su cambi (art. 110, comma 3)

Da contabilità Input Variazione Totale 5%

Spese per lavoro dipendente (ETS) 0,00 0,00 0,00 0,00

Spese per lavoro dipendente (ENC) 0,00 0,00 0,00 0,00

Variazione in aumento

Oneri di utilità sociale (art.100 c.1) 0,00 0,00 0,00 0,00

Oneri di utilità sociale (art.100 c.2 lett.i) 0,00 0,00 0,00 0,00

RF17 colonna 1 0,00

Totale variazioni in aumento RF17 colonna 2 0,00

NOTE:

Deducibilità delle spese e componenti negativi promiscui

Martedì 12

Soperto ETS non comm. reg. con. 41 dC con 1 periodo IVA trimestrale

Dettaglio codice 99

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 di cui agli articoli artt. 108 e 109 comma 4 del Tuir

Da contabilità	Input	Variazione	Totale
Spese di rappresentanza indeducibili	0,00	0,00	0,00
Spese per alberghi e ristoranti di rappresentanza	0,00	0,00	0,00
Spese di rappresentanza deducibili	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi della gestione caratteristica (ETS)	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi della gestione caratteristica (ENC)	0,00	0,00	0,00

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

Importo spese di rappresentanza non deducibili: 0,00

Spese di competenza di altri esercizi (art.109 c.4 del Tuir): 0,00

Quote spese di competenza di altri esercizi (art.109 c.4 del Tuir) deducibili nell'esercizio: 0,00

Spese per alberghi e ristoranti (non di rappresentanza): 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:

componenti negativi promiscui

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

Delle Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione, non portate ad incremento del costo dei beni strumentali nel registro dei beni ammortizzabili ai quali si riferiscono, deducibili a norma dell'art. 102, comma 6, del TUIR.

Assistenza fiscale

Deducibilità delle spese e componenti negativi promiscui

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

Regime semplificato

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

Quote	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)

Quote	2022	2023	2024	2025	2026
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Quote	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)

Quote	2022	2023	2024	2025	2026
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quadri contabili abilitati: RF RG Apri manutenzioni...

Dati per RG

Totale da riportare al rigo RG22 codice 13: 0,00

Dati per RF

Valore da riportare al rigo RF24

	15	20	21	22
Altre variazioni in aumento	26	27	28	

Cliccando sul pulsante "Apri manutenzioni" è possibile accedere al prospetto che illustra la ripartizione dei costi di manutenzione sulla base della normativa fiscale.

Spese di rappresentanza	0,00	0,00	0,00
Max deducibile		0,00	0,00

In questa voce vengono riportate le spese di rappresentanza a deducibilità parziale e la quantità deducibile determinata dalla gestione illustrata nel paragrafo "Deduzione altre spese". Il risultato sarà l'ammontare da ripartire tra attività commerciali e non commerciali.

Manutenzioni e riparaz.	0,00	0,00	0,00
Max deducibile		0,00	0,00
Anni precedenti			0,00

In questa voce vengono riportati le spese di manutenzione e riparazione e la quantità deducibile determinata dalla gestione illustrata nel paragrafo relativo a RF24.

L'importo totale così determinato (costi promiscui "generici" + parte promiscua del totale degli interessi passivi + parte deducibile delle spese di rappresentanza + parte deducibile delle spese di manutenzione) viene moltiplicato per "% costi promiscui attività commerciale" determinando la quota di costi promiscui da attribuire alla parte "commerciale" dell'attività dell'ente e che, in base all'articolo 144 del Tuir e al principio dell'inerenza, rappresenta un costo deducibile fiscalmente che verrà automaticamente inserito nel rigo RF27.

Ricavi aventi carattere promiscuo

Ai sensi dell'articolo 144 del Tuir, la ripartizione proporzionale riguarda esclusivamente i costi e non i ricavi. Sulla base di ciò, in GB, i ricavi non vengono ripartiti mediante la percentuale determinata con la gestione in oggetto. Il software riporta negli appositi campi celesti la totalità dei ricavi (promiscui e non) afferenti al determinato rigo senza fornire un parametro automatico di ripartizione. Tuttavia, l'utente può intervenire manualmente correggendo il valore nel campo giallo sulla base del criterio che riterrà più opportuno.

L'ammontare dei ricavi commerciali va ad alimentare anche il campo RS24, i ricavi complessivi il campo RS25 mentre il totale dei costi relativi a beni e servizi adibiti promiscuamente all'esercizio di attività commerciali va ad alimentare il campo RS26.