

# Funzioni del Quadro RF

Il quadro RF "Reddito d'impresa in regime di 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.

**PERIODO D'IMPOSTA 2016**

**CODICE FISCALE** 06363391001

**REDDITI QUADRO RF**  
Reddito d'impresa in regime di contabilità ordinaria

Mod. N. 1

RF1	Codice attività	1	256200	Studi di settore: cause di esclusione	2	Studi di settore: cause di inapplicabilità	3	Parametri: cause di esclusione	4
RF2	Componenti positivi da studi di settore annotati nelle scritture contabili								1.608.612,00
RF3	Opzioni	IAS	1	Rimanenze	2	Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	3		
<b>Risultato del conto economico</b>									
RF4	<b>A) UTILE</b>								202.136,00
RF5	<b>B) PERDITA</b>								00
Società di Persone - Anno 2016 - RF4 Utile risultante dal conto economico									
RF6	<b>C) COMPENSAZIONI</b>								00
Visualizza solo le righe con importo diverso da zero									
<b>Variazioni in aumento</b>									
RF7	Quote cost	CodAtt	Conto	Nome	Saldo				
RF8	Quote cost	256200	60000	Acquisto di materie prime	398.705,97				
RF9	Redditi det	256200	60040	Acquisto di semilavorati	547.858,44				
RF10	Redditi di i	256200	60100	Acquisto di merci e prodotti	25.715,43				
RF11	Spese ed c	256200	60600	Rim.iniziali mat.prime	41.377,32				
RF12	Ricavi non	256200	60690	Rimanenze finali mat.prime	-49.912,66				
RF13	Rimanenze	256200	60710	Prest.da terzi/Lavor.esterne	67.693,76				
RF14	Compensi	256200	60720	Manut.rip.su autom.deduc.100%	2.453,94				
RF15	Interessi ps	256200	607204	Manut.rip.su autom.deduc.20%	871,85				
RF16	Imposte inde	256200	60723	Manut.e rip.su altri beni	6.181,23				
RF17	Oneri di utilità sociale	256200	60730	Manut.e rip.su altri beni	12.205,54				
<b>Totale</b>					-202.135,53				

- 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.

### 1. 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.

Un contributo in c/capitale pari a 200.000 contabilizzato per competenza nel 2015 ed incassato nel 2016.

In Unico SP 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 SP 2017 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 RS26 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.

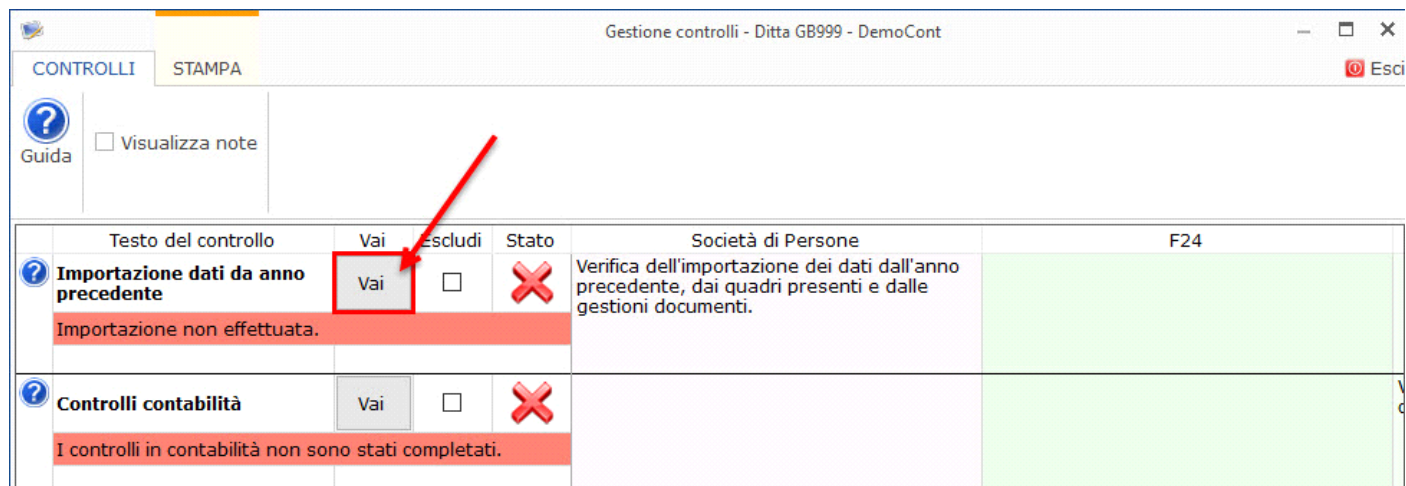
Rigo / Conto	Descrizione del conto	Costi Ricavi	Importo della contabilità	% Ded. fiscale	Importo deducibile	Importo non deducibile
<b>Variazioni in aumento</b>						
RF15 - Totale ricavi (calcolo pro-rata deducibilità art. 61)					<b>833.816,35</b>	<b>0,00</b>
70000	Ricavi vendite	R	829.574,32	100,00	829.574,32	0,00
70001	Vendita rottami ferrosi	R	4.242,03	100,00	4.242,03	0,00
RF15 - Ricavi inerenti (calcolo pro-rata deducibilità art. 61)					<b>833.816,35</b>	<b>0,00</b>
70000	Ricavi vendite	R	829.574,32	100,00	829.574,32	0,00
70001	Vendita rottami ferrosi	R	4.242,03	100,00	4.242,03	0,00
RF23 - Ricavi e proventi della gestione caratteristica per calcolo deducibilità spese rappresentanza					<b>833.816,35</b>	<b>0,00</b>
70000	Ricavi vendite	R	829.574,32	100,00	829.574,32	0,00
70001	Vendita rottami ferrosi	R	4.242,03	100,00	4.242,03	0,00
RF31 col.1 Altre variazioni in aumento - codice					<b>994,66</b>	<b>248,66</b>
608530	Spese telefoniche 80%	C	1.243,32	80,00	994,66	248,66
<b>Variazioni in diminuzione</b>						
<b>Conti con deducibilità parziale (&lt; da 100%) che risultano non agganciati ad alcun campo</b>					<b>2.480,00</b>	<b>620,00</b>
60853001	Spese telefoniche sede A	C	1.200,00	80,00	960,00	240,00
60853002	Spese telefoniche sede B	C	1.900,00	80,00	1.520,00	380,00
<b>Conti totalmente deducibili (uguale a 100%) che risultano non agganciati alle gestioni delle variazioni in aumento/variazioni in diminuzione/interessi passivi</b>						

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 



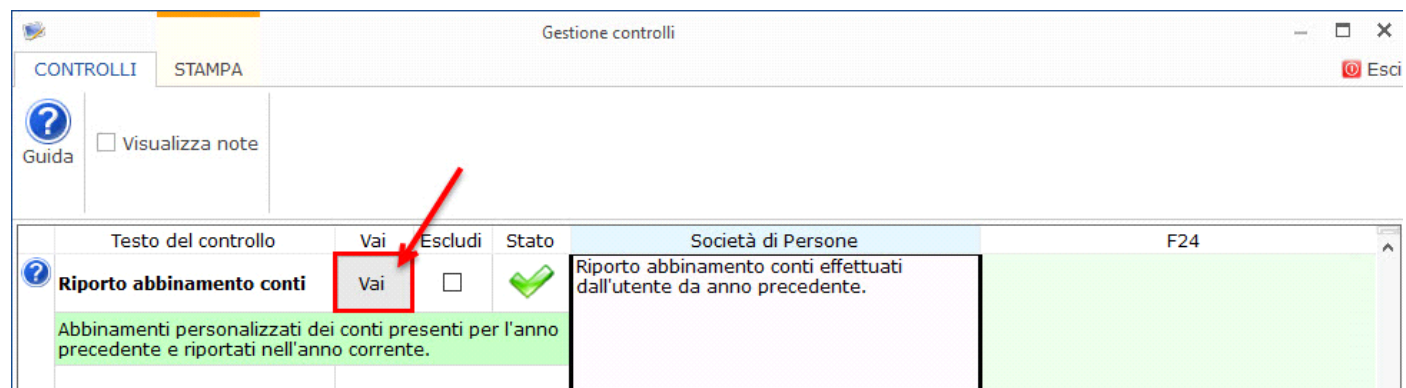
Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Persone	F24
<b>Importazione dati da anno precedente</b> Importazione non effettuata.	Vai	<input type="checkbox"/>	✗	Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.	
<b>Controlli contabilità</b> I controlli in contabilità non sono stati completati.	Vai	<input type="checkbox"/>	✗		

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.



Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Persone	F24
<b>Riporto abbinamento conti</b> Abbinamenti personalizzati dei conti presenti per l'anno precedente e riportati nell'anno corrente.	Vai	<input type="checkbox"/>	✓	Riporto abbinamento conti effettuati dall'utente da anno precedente.	

Per maggiori informazioni sulla gestione "Riporto 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.

GB999

Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida

Comunicazioni Supporto Esci

2016 256200 -

Applicazioni F24 ComuAnnDatIva Iva 770s Sp Sc SeP ContBil Spesometro Bil\_Europeo Irap CU Intento (fino al 28/02/17) Black List RSM

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX Pagamenti

Guida on-line Controlli

Abbinamento conti 1 di 2

RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio 0,00 0,00

RF8 Quote cost...

RF9 Redditi dete...

RF10 Redditi di in...

RF11 Spese ed a...

RF12 Ricavi non...

RF13 Rimanz...

RF14 Compensi s...

RF15 Interessi pa...

RF16 Imposte ind...

RF17 Oneri di uti...

RF18 Spese per r...

RF19 Svalutazio...

RF20 Minusvalen...

RF21 Ammortam...

RF23 Spese di cu...

RF24 Spese di mc...

RF25 Svalutazio...

RF27 Spese ed a...

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

RF30 Applicazione IAS/IFRS

Artigiani

Attività di agriturismo

Società agricola comma 1093

Impresa agricola comma 1094

Energia da fonti rinnovabili

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						
	2016	2017	2018	2019	2020	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)						
	2016	2017	2018	2019		
	0,00	0,00	0,00	0,00		B
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A+B

Rimanenze Opere, forniture e servizi

	1	2	3	4	5	6
99		355,00			0,00	0,00
7	8		9	10	0,00	0,00
13	14	0,00	15	16	0,00	0,00
		0,00	17	18	0,00	0,00
19	20	0,00	21	22	0,00	0,00
			23	24	0,00	0,00

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 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.

Questo rigo permette anche il riporto del 40% redditi da locazione alloggio sociale tra le variazioni in diminuzione, con il codice 29.

GB999

2016 256200 -

Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida

Comunicazioni Supporto

Esci

Applicazioni F24 ComuAnnDataIva Iva 770s Sp Sc SeP ContBil Spesometro Bil\_Europeo Irap CU Intento (fino al 28/02/17) Black List RSM

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX Pagamenti

Guida on-line Controlli

Abbinamento conti 1 di 2

Variazioni in aumento

Artigiani

Attività di agriturismo

Società agricole comma 1093

Impresa agricola comma 1094

Energia da fonti rinnovabili

RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio .00

RF8 Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lett. b)) .00

RF9 Redditi determinati con criteri non analitici .00

RF10 Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività .00

RF10 (10043) - RF10 Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzion... - .00

RF10 Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione e al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa

**Immobili patrimonio**

Reddito catastale - Riqo RF10 .00

di cui Redditi da locazione di alloggi sociali .00

40% redditi da locazione alloggio sociale - Var.dim. - cod.29 .00

Costi relativi a immobili patrimonio - Riqo RF11 .00

Ricavi relativi a immobili patrimonio - Riqo RF39 .00

Costi relativi all'attività di agriturismo - L. 413/91 art. 5 comma 1 - Riqo RF11 .00

**Riqo RF10** .00

**Riqo RF11** .00

**Riqo RF39** .00

**Valore da riportare in RF55 con codice 29** .00

NOTE:

7 8 9 10 11 12

13 14 15 16 17 18

19 20 21 22 23 24

#### 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:

- Deducibilità Irap
- Deducibilità Imu

#### Deducibilità Irap

In questa gestione sono riportati i calcoli delle deduzioni Irap.

Nella prima parte 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.



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

GB999

Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida

Comunicazioni Supporto

Esci

2016 256200 -

Applicazioni F24 ComuAnnDatIva Iva 770s Sp Sc SeP ContBil Spesometro Bil\_Europeo Irap CU Intento (fino al 28/02/17) Black List RSM

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX Pagamenti

Guida on-line Controlli 1

Abbinamento conti 1 di 2

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

Deduzione Imu (10051) - CALCOLO DEDUZIONE IMU

1 Guida on-line F1R5 C12

**Calcolo deduzioni Imu**

Totale Imu versata nel 2016 (da F24) 3.121,00

Imu versata nel 2016 relativa a Immobili strumentali 3.121,00

Deduzione 20% IMU versata per Immobili strumentali 624,00

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

Scelta quadro per riporto deduzioni Imu RE  RG  RF

RE19\_3 0,00 RG22 Codice 23 0,00 RF55 Codice 38 624,00

NOTE:

25.626,00

4.251,00

6.287,00

355,00

36.519,00

## NOTA

Secondo quanto stabilito nell'art 6 comma 1, del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito con modificazioni dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2, a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2008, è ammesso in deduzione un importo pari al 10 per cento dell'imposta regionale sulle attività produttive, forfetariamente riferita all'imposta dovuta sulla quota imponibile degli interessi passivi e oneri assimilati al netto degli interessi attivi e proventi assimilati ovvero delle spese per il personale dipendente e assimilato al netto delle deduzioni spettanti.

I soggetti che possono accedere a tale possibilità di deduzione sono, coloro che determinano la base imponibile IRAP secondo gli art 5, 5-bis, 6, 7 e 8 decreto delegato n. 446 del 15/12/1997, rispettivamente elencati di seguito:

- società di capitali e enti commerciali
- società di persone e imprese individuali
- banche e altri enti e società finanziari
- imprese di assicurazione
- persone fisiche, società semplici e quelle ad esse equiparate esercenti arti e professioni.

Per approfondimenti è possibile consultare la "Circolare 16/E dell'agenzia delle entrate del 14/04/2009" e la "Circolare 8/E dell'agenzia delle entrate del 3/04/2013".

*RF23 - Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 4 e comma 5 ultimo periodo*

Nel rigo RF23 devono essere riportate le spese di rappresentanza in base alla disposizioni del TUIR. La gestione presente permette di effettuare i calcoli.

GB999 2016 256200 - Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 ComuAnnDataIva Iva 770s Sp Sc SeP ContBil Spesometro Bil\_Europeo Irap CU Intento (fino al 28/02/17) Black List RSM

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX Pagamenti

Guida on-line Controlli 1 Abbinamento conti 1 di 2

Impresa agricola comma 1094

Energia da fonti rinnovabili

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

RF24 RF23 (10028) - RF23 col.3 Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri ...

RF25 Guida on-line

RF27

RF28 RF23 Spese relative a più esercizi (Art. 108. Art.109. c.4 Tuir)

RF30

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
<b>Spese di rappresentanza indeducibili</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Spese per alberghi e ristoranti di rappresentanza</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Spese di rappresentanza deducibili</b>	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 Rappr. 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
<b>Totali</b>		<b>1.608.612,00</b>	<b>24.129,00</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>	Da contabilità	Input Variazione	Totale
	0,00	0,00	0,00

RF31

RF32

"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 di 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.

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.



