

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.

informe al modello ministeriale

conto economico	RF5	B) PERDITA	219.730,00
	RF6	C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI	
Variazioni in aumento	RF7	Quote cost...	
Artigiani	RF8	Quote cost...	
X	RF9	Redditi det...	
Attività di agriturismo	RF10	Redditi di i...	
	RF11	Spese ed a...	
Società agricola comma 1093	RF12	Ricavi non...	
	RF13	Rimanenze...	
Impresa agricola	RF14	Compensi...	
	RF15	Interessi p...	
	RF16	Imposte in...	
	RF17	Oneri di u...	
	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	
	RF22	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo,	

Società di Persone - Anno 2019 - Perdita

Visualizza solo importi <> da zero

CodAtt Conto Nome Saldo

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.immobiliz.immateriali	8.000,00
473000	62300	Sval.cred.compresi attivo cir.	35.000,00
473000	70000	Vendita materie prime	-11.273,77

Totale 219.729,81

Nella forzatura viene riportato il valore forzato manualmente nel campo all'interno del quadro

Gestione abbinamento conti Conto GB Conto utente Chiudi

- 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 del regime impresa in contabilità ordinaria, presente in contabilità.

Schede new

2019 162320 Anagrafica Stampa Telematico Console Mfo ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida inWeb Comunicazioni Supporto

Applicazioni F24 F24_ELIDE Iva SP 770 ISA TerFab Contabilità BI_Europeo Irap CU Liquidazioni Iva Dati Fatture Esterometro Cassetto fiscale

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli

Abbinamento conti

1 d 2

PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

Situazione contabile 2019

Conto	Descrizione	Importo	% deducibile	Deducibilità imposte dirette	
				Deduc. fiscale	Non deducibile
RICAVI					
70000	Ricavi delle vendite	117.465,81	100%	117.465,81	0,00
70001	Ricavi per manutenzioni	38.026,00	100%	38.026,00	0,00
70140	Prestazioni di servizi	4.737,80	100%	4.737,80	0,00
70200	Rim.finale Materie prime	9.270,00	100%	9.270,00	0,00
7020001	Riman.finale materiali di consumo	975,00	100%	975,00	0,00
70201	Riman.finale semilavorati	9.800,00	100%	9.800,00	0,00
70600	Affitti terreni e fabbricati	15.000,00	100%	15.000,00	0,00
70621	Arrotondamenti attivi	16,73	100%	16,73	0,00
70642	Rimborsi di imposte	75,00	100%	75,00	0,00
72000	Interessi attivi	0,04	100%	0,04	0,00
74013	Plus alien.altri beni	145,00	100%	145,00	0,00
74100	Sopraavvenienze attive	2.391,00	100%	2.391,00	0,00
	TOTALE	197.902,38		197.902,38	0,00
COSTI					
60000	Acquisto di materie prime	39.388,89	100%	39.388,89	0,00
60040	Acquisto di semilavorati	400,00	100%	400,00	0,00
60042	Sviluppo software da terzi	89,00	100%	89,00	0,00
60100	Acquisto di merci e prodotti	4.532,12	100%	4.532,12	0,00
60300	Acq. di materiale di consumo	2.759,35	100%	2.759,35	0,00

Situazione fiscale

SOCIETÀ DI PERSONE 2020

agenzia Entrate

RF1 Codice attività 16232

RF2 Componenti positivi anno

RF3 Opzioni IAS

Risultato del conto economico

RF4 A) UTILE

RF5 B) PERDITA

RF6 C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI

Ammortamenti 1,00 Altre rettifiche 2,00 Accantonamenti 3,00

Variazioni in aumento

RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio 1,00

RF8 Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lett. b)) 2,00

RF9 Redditi determinati con criteri non analitici

Artigiani

Printo

c:\00\Asp\2019\SPIMdb\Struttura.Mdb: a\GB\Asp\Dat\2019\SP\259670\Dat.Mdb G Anno=2019 G ISAsp=4 G CodMdb=5 RF Forme.cozue7

100%

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 2018 ed incassato nel 2019.

In Redditi SP 2019, periodo d'imposta 2018, 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 SP 2020 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.



Esci

GUIDA E VIDEO



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
Variazioni in aumento						
RF15 - Totale ricavi (calcolo pro-rata deducibilità art. 61)					11.273,77	0,00
70000	Vendita materie prime	R	11.273,77	100,00	11.273,77	0,00
RF15 - Ricavi inerenti (calcolo pro-rata deducibilità art. 61)					11.273,77	0,00
70000	Vendita materie prime	R	11.273,77	100,00	11.273,77	0,00
RF15 - Interessi passivi					9.000,00	0,00
60929	Oneri finanz.su leasing immob.	C	9.000,00	100,00	9.000,00	0,00
RF21 - Amm/to non ded.imm.materiali e immateriali (artt.102, 102 bis e 103 Tuir)					70.000,00	0,00
62140	Ammortamento automezzi	C	70.000,00	100,00	70.000,00	0,00
RF23 - Ricavi e proventi della gestione caratteristica per calcolo deducibilità spese rappresentanza					11.273,77	0,00
70000	Vendita materie prime	R	11.273,77	100,00	11.273,77	0,00
Ded.Irap 10 - Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi) 2018					9.000,00	0,00
60929	Oneri finanz.su leasing immob.	C	9.000,00	100,00	9.000,00	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**

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**

CONTROLLI STAMPA

 Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Persone	F24
Importazione dati da anno precedente Importazione non effettuata.	Vai	<input type="checkbox"/>	✗	Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.	
Importazione dati gestioni da anno precedente Verificare importazione dati dalle gestioni dell'anno precedente.	Vai	<input 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.	
Controlli contabilità 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 agganciati 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
Riporto abbinamento conti 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](#).

Il software riporta in automatico il check "Artigiani", se nell'anagrafica delle ditte, situazione al 31/12/2017, è stato impostato il check, nella tab "Iscrizioni" in corrispondenza della sezione "Albo imprese artigiane"

GB - Ver. 5.1 [Rev.3781] - DemoC

Anagrafica (GBS999 - DemoCont)

Strumenti Procedure GB ?

2019 473000 Anagra

Applicazioni F24 Frontesp

Quadri

GUIDA E VIDEO Controlli

ANAGRAFICA OPZIONI STAMPA

Guida Nuovo Elimina Salva Storizza Blocca Situazione

GBS999

Cod	Cogn. Rag. Soc.	Nome
GBS999	DemoCont	

Dati anagrafici Dati fiscali / Contabilità Iscrizioni Firmatario e Soci Cor

Partita Iva
 Attribuita il 01/01/2010 Cessa
 Soggetto autorizzato ad effettuare operazioni intracomunitarie (VIES)

Registro Imprese / Camera di Commercio
 Numero REA RM 36520 Sezione
 Numero iscrizione albo cooperative Sezione
 Atto costituzione / / / / Iscrizione / / / / Cancellazi
 Albo imprese artigiane
 Iscrizioni N° Iscrizione / / / / Cancellazi

INPS - IVS
 Sede 7000 ROMA Codice azienda
 Iscritto sezione / / / / Iscrizione / / / / Cancellazi
 Attività particolari / / / /

INPS - Gestione separata
 Sede / / / / Aliquota
 Rivalsa INPS % / / / / Iscrizione / / / / Cancellazi

Dal 01/01/2019 Al 31/12/2019 Vis

risultato del conto economi

Variazioni in aumento

Artigiani

Attività di agriturismo

Società agricola comma 1093

Impresa agricola

informe al modello ministeriale

Anagrafica ditte

Se nell'anagrafica delle ditte è stato impostato il codice 4 "Agriturismo - L. 413/1991", nella sezione "Dati fiscali/Contabilità" situazione al 31/12/2019, nel modello viene riportato in automatico il check in corrispondenza della dicitura "Attività di agriturismo".

GB - Ver. 5.1 [Rev.3781] - Agricoltura [AG1] [Licen

Anagrafica (AG1 - Agricoltura)

Strumenti Procedure GB ?

2019 552052 Anagrafica Stampa

Applicazioni SP ISA Liquidazioni I

Quadri Frontespizio RE RF R

GUIDA E VIDEO Controlli

ANAGRAFICA OPZIONI STAMPA

Guida Nuovo Elimina Salva Storizza Blocca Situazione

AG1

Cod	Cogn. Rag. Soc.	Nome
AG1	Agricoltura	

Dati anagrafici Dati fiscali / Contabilità Iscrizioni Firmatari

Attività
 552052
 Codice attività 552052 Attività di alloggio connesse alle aziend
 Reg. contabile 32 Agricoltura in contabilità semplificata
 Opz. Sempl. 1 Registro incassi e pagamenti
 Reg.Spec. Iva 4 Agriturismo - L.413/1991
 Reg. Fisc. F.E. RF12 Agriturismo (art.5, c.2, L. 413/91)
 Periodicità Iva 2 Trimestrale
 Inizio attività 01/01/2000 Fine

Situazione Ditta
 Stato civile
 Ditta coniuge
 Natura giuridica 24 Società in nome collettivo ed ex
 Stato 1 Soggetto in normale attività
 Situazione 6 Periodo normale d'imposta e pe
 Esercizio Non solare Ultrannuale Dal 0

Dal 01/01/2018 Al 31/12/2019 Vis

in aumento

Artigiani

Attività di agriturismo

Società agricola comma 1093

Impresa agricola comma 1094

626328 - Conforme al modello ministeriale

Anagrafica ditte

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.

328 - Conferma al modello ministeriale

Abbinamento conti

1 di 2

Variazioni RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio **320,00** **320,00**

RF7 - RF34 (13124) - Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive...

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	1.600,00	0,00	1.600,00
Sopravvenienze attive reistrate nel periodo d'imposta	0,00	0,00	0,00
Anni per i quali si effettua la rateizzazione	5		
Quote rateizzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta			
2019	2020	2021	2022
320,00	320,00	320,00	320,00
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)			

Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lett. b))

...a cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività

...e/o enoturismo

ISA

...a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis, 93, 94)

art. 95, comma 5)

Calcolo deduzioni Irap

Calcolo deduzione Imu

Erogazioni liberali

164 del TUIR

passive e perdite non deducibili

ex art. 104

art. 105

art. 106

sformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)

art. 105 art. 106

g:\Mdb\Struttura.Mdb; g:\Gb\Appl\Dati\2019\SP\GB5999\Dat.Mdb G Anno=2019 G IdApp=4 G CodMsk=5 RF Forms.count=1 100%

Nel rigo RF10 è stata inserita una gestione che permette all'utente di inserire manualmente il valore dei redditi dei terreni e dei fabbricati che non costituiscono beni strumentali per l'esercizio dell'impresa né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa.

Nel rigo RF10 va indicato il reddito determinato in base alle risultanze catastali; si fa presente che nel caso in cui il terreno sia posseduto a titolo di proprietà, enfiteusi, usufrutto o altro diritto reale, nel rigo va indicato anche il reddito dominicale.

La gestione permette anche il riporto nel rigo RF11 e RF39 dei costi e i proventi contabilizzati, inoltre per gli imprenditori agricoli che esercitano attività eccedente i limiti di cui all'art. 32, comma 2, lett. b), devono indicare:

- nel rigo RF10, il reddito agrario, per l'attività compresa nei limiti dell'art 32
- nel rigo RF11, la parte dei costi imputabili all'attività compresa nei limiti dell'art 32
- nel rigo RF39, i ricavi riferibili all'attività compresa nei limiti dell'art 32.

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

Variazioni in aumento

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		.00	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
RF11				00
RF12				00
RF13				.00
RF14				.00
RF15				.00
RF16				.00
RF17	Immobili patrimonio			
RF18	Reddito catastale - Riqo RF10		0,00	.00
RF19	di cui Redditi da locazione di alloggi sociali		0,00	.00
RF20	40% redditi da locazione alloggio sociale - Var.dim.- cod.29	0,00		.00
RF21	Costi relativi a immobili patrimonio - Riqo RF11	0,00		.00
	Ricavi relativi a immobili patrimonio - Riqo RF39	0,00		6.287,00
RF23	Costi relativi all'attività di agriturismo - L. 413/91 art. 5 comma 1 - Riqo RF11		0,00	.00
RF24	Riqo RF10		0,00	.00
RF25	Riqo RF11		0,00	.00
	Riqo RF39		0,00	.00
RF27	Valore da riportare in RF55 con codice 29		0,00	.00
RF28	NOTE:			.00
RF30				.00

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:

- Deducibilità Irap
- Deducibilità Imu

Deducibilità 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.

software.it - Tel.06/97626328 - Conforme al modello

Applicazioni F24 F24_ELIDE Iva IvaBase SP SC 770 ISA TerFab Contabilità Bil_Europeo Antir141_Plus Irap Iva_TR CU Intento Liquidazioni Iva Dati Fatture SE Antiricicaggio

Quadri Frontespizio RE RF RG RN RO RS RX Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli Abbinamento conti 1 d 2

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

RF17 Oneri di utilità sociale Erogazioni liberali

Deduzione Irap (13161) - 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	1.500,00	1.500,00
Irap dovuta per il 2019	0,00	0,00	0,00

Comp.verticale

Dettagli (F2) - CALCOLO DEDUZIONE IRAP

Visualizza solo importi <> da zero

Data	CodTrib	Debito netto	Banca	Agenzia	CAB	ABI
31/12/2019	3812	1.500,00	Banca di Roma S.p.A c/c CC0000033409	Roma	73970	05296

Irap 10%

Verifica intere

Reddito improprio

Interessi passivi

Reddito lavoro

Interessi passivi

Interessi attivi

Interessi passivi

Totale intere

1919 G IdApp=4 G CodMsk=5 RF.Forms.count=8 100%



Si ricorda che per l'iripporto 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 2019.

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

Software.it - Tel.06/97626328 - Conforme al modello

Applicazioni | F24 | F24_ELIDE | Iva | IvaBase | SP | SC | 770 | ISA | TerFab | Contabilità | Bil_Europeo | Antir141_Plus | Irap | Iva_TR | CU | Intento | Liquidazioni Iva | Dati Fatture | SE | Antriciidaggio

Quadri | Frontespizio | RE | RF | RG | RN | RO | RS | RX | Pagamenti

GUIDA E VIDEO | Controlli | Abbinamento conti | 1 di 2

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

Deduzione Imu (13144) - CALCOLO DEDUZIONE IMU

Calcolo deduzioni Imu

Totale Imu versata nel 2019 (da F24)

Imu versata nel 2019 relativa a Immobili strumentali

Deduzione 50% IMU versata per Immobili strumentali

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 RG22 Codice 23 RF55 Codice 38

NOTE:

q:\Gb\App\2019\SP\Mdb\Struttura.Mdb; q:\Gb\App\2019\SP\GBS999\Dat.Mdb.G Anno=2019 G IdApp=4 G CodMsk=5 RF Forms.count=7 100%

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

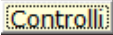
Nel rigo RF23 devono essere riportate le spese di rappresentanza in base alle disposizioni del TUIR. La gestione presente permette di effettuare i calcoli.



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  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.