

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.

PERSONE FISICHE 2022
Agenzia Entrate

REDDITI QUADRO RF
Reddito di impresa in contabilità ordinaria

Situazione Fiscale Mod. N. 1

RF1 Codice attività 1 475210 ISA: cause di esclusione 2 Apri verifica ISA

RF2 componenti positivi annotati nelle scritture contabili (ISA) 192.184,00

Determinazione del reddito

RF4 A) UTILE

RF5 B) PERDITA 147.917,00

RF6 C) COMP. Ammortamenti

RF7 Quote cost

RF8 Quote cost

RF10 Redditi di

RF11 Spese ed

RF12 Ricavi no

RF13 Rimanenz

RF15 Interessi p

RF16 Imposte i

RF17 Oneri di

RF18 Spese per

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

RF20 Minusvalenze relative a partecipazioni esenti

RF21 Ammortamenti non deducibili

RF23 Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5 ultimo periodo

CodAtt	Conto	Nome	Saldo
475210	60100	Acquisto ferramenta	50.478,72
475210	6010000	Prodotti per Animali	12.269,43
475210	60101	Acquisto Casalinghi	20.393,70
475210	60102	Acquisti materiale elettrico	830,25
475210	60103	Acquisto vernici e prod.chimi.	9.565,70
475210	60104	Acquisto Gas	13.441,84
475210	60105	Acquisto pellets	10.978,79
475210	60106	Acquisto elettrodomestici	5.336,07
475210	60300	Acq.di materiale di consumo	88,56
475210	60412	Trasporti su acquisti	4.398,51
475210	60600	Rim.iniziali merci dest.rivend	177.020,10
475210	607204	Manut.rip.su autom.deduc.20%	1.209,02
475210	60723	Manut.e rip.su altri beni	550,00
475210	60725	Manut.e assist.software	356,05
475210	60820	Assicurazioni furto / incendio	199,57
Totale			147.916,86

- 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 | BEAMM | Controllo di gestione | F24 | Percipienti | ComuAnnDataIva | Iva | 770s | IvaBase | PF | Altra_Iva | 770 | SeP | Ici | ISA | TerFab | Contabilità | ECF | Spesometro | Rivauto_10 | Irap | ComuBeniSoci

Quadri | Frontespizio | Familiari_RA | RB | RC_CR | RF | RP_LC | RN_RV | RQ | RR | RS | RX | 8% 5% 2% | Controlli finali | Pagamenti

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

PERSONE FISICHE REDDITI QUADRO RF

agenzia

Situazione Fiscale

RF1				Deducibilità imposte dirette		
	Conto	Descrizione	Importo	% deducibile	Deduc. fiscale	Non deducibile
RF2	RICAVI					
RF4	RICAVI					
RF5	70000	Ricavi con emiss.fatture	22.405,28	100,00%	22.405,28	0,00
RF5	70050	Ricavi corrispettivi	169.749,49	100,00%	169.749,49	0,00
RF5	70620	Sconti di cassa attivi	28,96	100,00%	28,96	0,00
RF6	70621	Arrotondamenti attivi	0,50	100,00%	0,50	0,00
		TOTALE	192.184,23		192.184,23	0,00
RF7	COSTI					
RF8	60100	Acquisto ferramenta	50.478,72	100,00%	50.478,72	0,00
RF8	6010000	Prodotti per Animali	12.269,43	100,00%	12.269,43	0,00
RF10	60101	Acquisto Casalinghi	20.393,70	100,00%	20.393,70	0,00
RF10	60102	Acquisti materiale elettrico	830,25	100,00%	830,25	0,00
RF10	60103	Acquisto vernici e prod.chimi.	9.565,70	100,00%	9.565,70	0,00
RF10	60104	Acquisto Gas	13.441,84	100,00%	13.441,84	0,00
RF10	60105	Acquisto pellets	10.978,79	100,00%	10.978,79	0,00
RF10	60106	Acquisto elettrodomestici	5.336,07	100,00%	5.336,07	0,00
RF10	60300	Acq di materiale di consumo	88,56	100,00%	88,56	0,00
RF10	60412	Trasporti su acquisti	4.398,51	100,00%	4.398,51	0,00
RF10	60600	Rim.iniziali merci dest.rivend	177.020,10	100,00%	177.020,10	0,00
RF10	60725	Manut. e assist. software	356,05	100,00%	356,05	0,00
RF17	Spese di amministrazione					
RF18	Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR					
RF19	Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili					
RF20	Minusvalenze relative a partecipazioni esenti					
RF21	Ammortamenti non deducibili					
				Ex artt. 102 e 103	Ex art. 104	
RF23	Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5 ultimo periodo e di competenza di altri esercizi (art. 109 comma 4)					

Pronto. | Matrice: 9 | c:\Igb\Aoo\2021\PF\Mdb\Struttura.Mdb: c:\Igb\Aoo\Dat\2021\PF\I\020\Dat.Mdb G Anno=2021 G IdApp=3 G CodMsk=F RF Forms.count=7 70%

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 contribuente in c/capitale pari a 200.000 contabilizzato per competenza nel 2020 ed incassato nel 2021. In Redditi PF 2021, periodo d'imposta 2020, 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 2022 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 fiscali al quadro

Esci 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

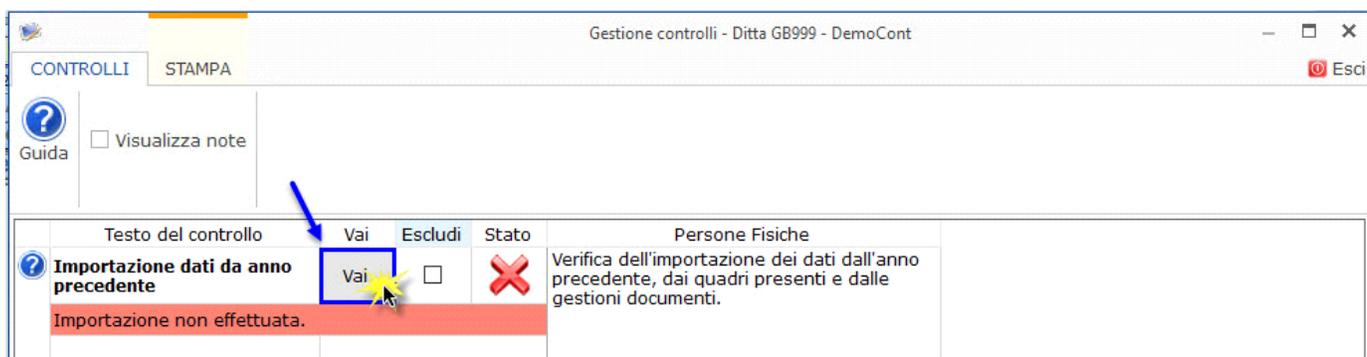
Rigo / Conto	Descrizione del conto	Costi Ricavi	Importo della contabilità	% Ded. fiscale	Importo deducibile	Importo non deducibile
70634	Aggio lotterie	R	1.200,00	100,00	1.200,00	0,00
70000	Vendita materie prime	R	99.587,26	100,00	99.587,26	0,00
70048	Ricavi	R	150.000,00	100,00	150.000,00	0,00
70000	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**.

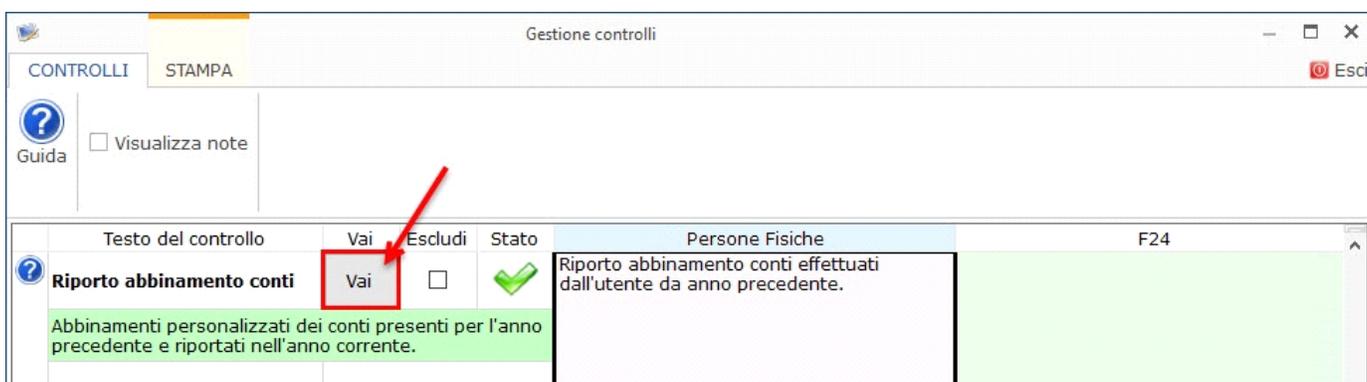


Per maggiori informazioni sul funzionamento della gestione si rimanda alla [guida on-line](#) della maschera.

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 "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 31/12/2021, 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.

Applicazioni | BEAMM | Controllo di gestione | F24 | Percipienti | ComuAnnDatiIva | Iva | 770s | IvaBase | PF | Altra_Iva | 770 | SeP | Ici | ISA | TerFab | Contabilità | Rivauto_10 | Irap | ComuBeniSoci

Quadri | Frontespizio | Familiari_RA | RB | RC_CR | RF | RP_LC | RN_RV | RQ | RR | RS | RX | 8% | 5% | 2% | Controlli finali | Pagamenti

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

Variazioni

RF6 Ammortamenti 1 ,00 Altre rettifiche 2 ,00 Accantonamenti 3 ,00 4 ,00

RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio 1 ,00 2 ,00

RF7 - RF34 (15570) - 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 registrate nel periodo d'imposta	0,00	0,00	0,00			
Sopravvenienze attive registrate 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						
	2021	2022	2023	2024	2025	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)						
	2021	2022	2023	2024		
	0,00	0,00	0,00	0,00		B
	0,00	0,00	0,00	0,00		A+B
Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta						
	2021	2022	2023	2024	2025	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C
Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)						
	2021	2022	2023	2024		
	0,00	0,00	0,00	0,00		D
	0,00	0,00	0,00	0,00		C+D

1.06/97

Pronto. Matrice: 15 q:\Gb\App\2021\PF\Mdb\Struttura.Mdb; q:\Gb\App\2021\PF\V020\Dati.Mdb; G Anno=2021; G IdApp=3; G CodMsk=F; RF Forms.count=7 70%

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 2020" e "Acconti 2021" 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.

BEAMM Controllo di gestione F24 Percipienti ComuAnnDatIva Iva 770s IvaBase PF Altra_Iva 770 SeP Ici ISA TerFab Contabilità ECF Spesometro Rivauto_10 Irap ComuBeniSoc

Quadri Frontespizio Familiari_RA RB RC_CR RF RP_LC RN_RV RQ RR RS RX 8% 5% 2% Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli Abbinamento conti

RF15 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) Deduzioni Irap Deduzioni Imu 74,00 3.058,00

RF17 Oneri di attività sociale Erogazioni liberali ,00 ,00

Deduzioni Irap (15641) - GESTIONE CALCOLO DEDUZIONE IRAP

1 GUIDA E VIDEO

Calcolo deduzioni Irap

Importi versati nel periodo d'imposta 2021

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2020	43,00	0,00	43,00
Irap acconto 2021	560,00	0,00	560,00
Irap dovuta per il 2021	0,00	0,00	0,00

Irap 10%

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2020

Reddito impresa

Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	424,00	0,00	424,00
--	--------	------	--------

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

Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2020 424,00

Base di calcolo periodo imposta 2020 43,00 0,00 43,00

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2021

Reddito impresa contabilità ordinaria

Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	183,00	0,00	183,00
--	--------	------	--------

RF32 D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO 4.713,00

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

Componenti positivi e negativi regime agevolato

Dettaglio codice 99

www.gb

Variazioni in

Matrice: 15

n:\Gb\Anni\2021\PE\Mdb\Struttura.Mdb; n:\Gb\Anni\2021\PE\V020\Dat.Mdb; Anno:2021; G: 1; Anno:3; G: Cvx\Mdb=F; RF; Form:cont=7

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

www.gbsoftware.it - Tel. 06/07626328 - Conforme al modello ministeriale

Applicazioni | BEAMM | Controllo di gestione | F24 | Percipienti | ComuAnnDatiIva | Iva | 770s | IvaBase | PF | Altra_Iva | 770 | SeP | Ici | ISA | TerFab | Contabilità | ECF | Spesometro | Rivauto_10 | Irap | ComuBeriSoc

Quadri | Frontespizio | Familiari_RA | RB | RC_CR | RF | RP_LC | RN_RV | RQ | RR | RS | RX | 8% | 5% | 2% | Controlli finali | Pagamenti

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

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

Deduzione Imu (15585) - GESTIONE CALCOLO DEDUZIONE IMU

Calcolo deduzioni Imu

Totale Imu versata nel 2021 (da F24) **2.716,00**

Imu versata nel 2021 relativa a Immobili strumentali **0,00**

Deduzione 60% IMU versata per 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

Scelta quadro per riporto deduzioni Imu RE RG RF

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

NOTE:

in aumento

37	38	,00	39	40	,00
41	44	,00	45	46	,00
47	50	,00	51	52	,00
53	56	,00	57	58	,00
59	62	,00	63	64	,00
RF32 D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO					4.713,00
RF34 Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti					,00

Variazioni in

Componenti positivi e negativi regime agevolato

Dettaglio codice 99

287,00

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 alle disposizioni del TUIR. La gestione presente permette di effettuare i calcoli

The screenshot shows a software interface for tax management. The main window displays a table with columns for years 2021-2026 and rows for various codes (RF23, RF24, etc.). A red box highlights a cell in the RF24 row. A smaller window titled "Spese di manutenzione (15645) - Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasform..." is overlaid, showing a similar table with a "Regime ordinario" section and a "NOTE" field. A red arrow points from the highlighted cell in the main window to the "NOTE" field in the smaller window.

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 righi 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 righi compilati nel quadro, le predette componenti di reddito che saranno poi riepilogate con i codici 9 e 10 nei rispettivi righi RF31 e RF55.

Questa gestione invia i dati ai righi in automatico se, nell'anagrafica delle ditte - situazione "Dal 01/01/2022", è stato impostato il regime contabile 15 - forfetario.

