

## 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 2021 ed incassato nel 2022.

In Redditi PF 2022, periodo d'imposta 2021, 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 2023 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

Esce Guida online Stampa

☐ Visualizza solo i campi del modello che determinano la base imponibile

Quadro RF Filtra per: **Variazioni in Aumento e in Diminuzione** ☒ Visualizza solo i conti con saldo contabile diverso da zero

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

Gestione controlli - Ditta GB999 - DemoCont

CONTROLLI STAMPA

Guida ☐ Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Persone Fisiche
<b>Importazione dati da anno precedente</b>	<b>Vai</b>	<input type="checkbox"/>		Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.
Importazione non effettuata.				

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.



Gestione controlli

CONTROLLI STAMPA

Guida ☐ Visualizza note

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

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 31/12/2022, 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 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 1 Abbinamento conti 1 di 2

**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 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
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			
A+B			
Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta			
2021	2022	2023	2024
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			
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 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 è riportato il “Saldo 2021” dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB.

Calcolo deduzioni Irap			
	Da F24	Input variazione	Totale
Irap saldo 2021	0,00	0,00	0,00
<b>Irap 10%</b>			
<b>Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2021</b>			
<b>Reddito impresa</b>			
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	381,00	0,00	381,00
<b>Reddito impresa contabilità semplificata</b>			
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	0,00	0,00	0,00
<b>Reddito lavoro autonomo</b>			
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
<b>Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2021</b>			
			381,00
<b>Base di calcolo periodo imposta 2021</b>			
Importo Deducibile pari al 10% dell'imposta versata	0,00	0,00	0,00
<b>Anno d'imposta 2021</b>			
Valore della produzione netta anno 2021	52.806,00	0,00	52.806,00
Costo personale dipendente e assimilato			
Attività d'impresa	250.685,00	0,00	250.685,00
Attività d'impresa in contabilità semplificata	0,00	0,00	0,00



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 2022.

	1	2	3	4	5	6	
RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)							,00
RF17 Oneri di utilità sociale							,00
RF18 Spese per mezzi di trasporto							,00
RF19 Svalutazioni, minusvalenze							,00
RF20 Minusvalenze relative							,00
RF21 Ammortamenti non depreciable							,00
RF23 Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 4 e comma 5 ultimo periodo							,00
RF24 Spese di manutenzione							,00
RF25 Svalutazioni e accantonamenti							,00
RF27 Spese ed altri componenti							,00
RF28 Differenze su cambi (art. 110, comma 3)							,00
	99	2.380,00					,00
	7		8	,00	9	10	,00
	13		14	,00	15	16	,00
	19		20	,00	21	22	,00
							,00

Deduzioni Imu

Deduzione Imu (17458) - GESTIONE CALCOLO DEDUZIONE IMU  
 GUIDA E VIDEO  
 F1 R5 C12

**Calcolo deduzioni Imu**  
 Totale Imu versata nel 2022 (da F24) 1.214,00  
 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 ☒  
 Scelta quadro per riporto deduzioni Imu RE ☐ RG ☐ RF ☐  
 RE19\_3 0,00 RG22 Codice 23 0,00 RF55 Codice 38 0,00  
 NOTE:

Ex art. 104  
 ,00 3 ,00  
 ,00 3 ,00  
 (art. 102, comma 6) ,00  
 art. 106  
 ,00 3 ,00  
 ,00  
 ,00

Componenti positivi e negativi regime agevolato

## 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

- 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.







