

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 2022

CODICE FISCALE

Società di Persone - Anno 2022 - Utile

CodAtt	Conto	Nome	Saldo
463210	60100	Acquisto di merci e prodotti	765.618,49
463210	60360	Acquisto di imballaggi	181,35
463210	6042001	Costi di macellazione	20.565,45
463210	60600	Rim.iniziali mat.prime	69.221,00
463210	60690	Clients non Iva	-65.089,00
463210	60720	Manut.rip.su autom.deduc. 100%	438,53
463210	60730	Comp.prof.consul.amm.va/fisc.	1.843,07
463210	60810	Viaggi trasporti per vendite	126,50
463210	60811	Viaggi/trasp.(parcheg.div.	413,19
463210	60812	Carburanti e lubrificanti 100%	5.459,96
463210	60822	Assicurazioni automezzi 100%	1.097,48
463210	60824	Assic. su beni in leasing	143,99
463210	60826	Energia elettrica	577,90
463210	60851	Boli e valori bollati	4,00
Totale			-19.509,08

Mod. N. 1

Quadro RF

Rigo	Descrizione	Importo
RF1	Codice attività	
RF2	Componenti positivi	840.667,00
RF3	Opzioni	
RF4	A) UTILE	19.509,00
RF5	B) PERDITA	,00
RF6	C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI	
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

- 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.

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

Mod. N. 1

Situazione contabile 2022

Conto	Descrizione	Importo	% deducibile	Deducibilità imposte dirette	
				Deduc. fiscale	Non deducibile
RICAVI					
70050	Ricavi corrispettivi	106.407,68	100,00%	106.407,68	0,00
70080	Vend.prod.finiti/merci Italia	732.548,93	100,00%	732.548,93	0,00
70639	Altri proventi	1.710,00	100,00%	1.710,00	-0,00
70648	Altre sopravvenienze attive	1.200,00	100,00%	1.200,00	0,00
TOTALE		841.866,61		841.866,61	0,00
COSTI					
60100	Acquisto di merci e prodotti	765.618,49	100,00%	765.618,49	0,00
60360	Acquisto di imballaggi	181,35	100,00%	181,35	0,00
6042001	Costi di macellazione	20.565,45	100,00%	20.565,45	0,00
60600	Rim.iniziali mat.prime	69.221,00	100,00%	69.221,00	0,00
60690	Clients non Iva	-65.089,00	n.a.		
60730	Comp.prof.consul.amm.va/fisc.	1.843,07	100,00%	1.843,07	0,00
60810	Viaggi trasporti per vendite	126,50	100,00%	126,50	0,00
60811	Viaggi/trasp.(parcheg.div.	413,19	100,00%	413,19	0,00
60812	Carburanti e lubrificanti 100%	5.459,96	100,00%	5.459,96	0,00
60822	Assicurazioni automezzi 100%	1.097,48	100,00%	1.097,48	0,00
60824	Assic. su beni in leasing	143,99	100,00%	143,99	0,00
60826	Assic. su beni in leasing	577,90	100,00%	577,90	0,00

Quadro RF

Rigo	Descrizione	Importo
RF1	Codice attività	
RF2	Componenti positivi	840.667,00
RF3	Opzioni	
RF4	A) UTILE	19.509,00
RF5	B) PERDITA	,00
RF6	C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI	
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 determinati con criteri non analitici	,00
RF11	Redditi determinati con criteri non analitici	,00
RF12	Ricavi non annotati	,00
RF13	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis, 93, 94)	,00
RF14	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5)	,00

Ai fini di una corretta compilazione del dichiarativo, consigliamo all'utente di effettuare il riporto dei dati nei seguenti rigi 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 SP 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 SP 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 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 31/12/2022, è stato impostato il check, nella tab "Iscrizioni" in corrispondenza della sezione "Albo imprese artigiane"

Se nell'anagrafica delle ditte è stato impostato il codice 4 "Agriturismo - L. 413/1991", nella sezione "Dati fiscali/Contabilità" situazione al 31/12/2022, nel modello viene riportato in automatico il check in corrispondenza della dicitura "Attività di agriturismo".

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.

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

Applicazioni F24 Iva SP SeP ISA Contabilità Irap CU Liquidazioni Iva Dati Fatture Cassetto fiscale
 Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli Abbinamento conti

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

Deduzione Irap (17374) - CALCOLO DEDUZIONE IRAP

Calcolo deduzioni Irap

Importi versati nel periodo d'imposta 2021

	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)	2,00	0,00	2,00

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 2021

2,00

Base di calcolo periodo imposta 2021

0,00

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2022

Reddito impresa contabilità ordinaria

Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	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

Erogazioni liberali

Imprese dell'art. 164 del TUIR

Beneficienze passive e perdite non deducibili

102 bis e 103

no periodo,

ma 4)

amento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)

in tutto o in parte

la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, comma 5

Rimanenze

Opere, forniture e servizi

Dettaglio codice 99

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.

Applicazioni F24 Iva SP SeP ISA Contabilità Irap CU Liquidazioni Iva Dati Fatture Cassetto fiscale
 Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli Abbinamento conti

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

Deduzione Imu (17359) - CALCOLO DEDUZIONE IMU

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

Scelta quadro per riporto deduzioni Imu

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

NOTE:

Erogazioni liberali

TUIR

perdite non deducibili

,00 ex art. 104

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

art. 105

art. 106

sensi dell'art. 109, comma 5

Rimanenze

Opere, forniture e servizi

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 corso d'imposta in corso al 31 dicembre 2008, è ammessa in deduzione una 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.

"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 righe 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

