

Il quadro RF "Reddito di impresa in contabilità ordinaria".

**PERIODO D'IMPOSTA 2016**

CODICE FISCALE: 02

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

Mod. N. 1

RF	Descrizione	Valore
RF1	Codice attività 1 873000 Studi di settore: cause di esclusione 2 cause di inapplicabilità 3	
RF2	Componenti positivi da studi di settore annotati nelle scritture contabili	00
RF4	A) UTILE	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, lettera b))	00
RF9	Reddito determinato 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 e reddito derivante dall'attività di agriturismo (25% dei ricavi)	00
RF11	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10 e costi derivanti dall'attività di agriturismo	00
RF12	Ricavi non annotati Studi di settore 1 Maggiorazione 2	00
RF13	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 93, 94)	00
RF14	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art.95, comma 5)	00
RF15	Interessi passivi indeducibili	00
RF16	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) Calcolo Deduzioni Irap Calcolo Deduzione IMU	00
RF17	Oneri di utilità sociale Erogazioni liberali 1	00
RF18	Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR	00
RF19	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	00

**NB:** Si ricorda che l'Applicazione Enti non Commerciali non prevede il riporto in automatico dei dati dalla contabilità in quanto essa non è gestita dal nostro programma. Per questo motivo all'interno delle gestioni, le caselle azzurre "Da Contabilità" non vengono movimentate e tutti i dati devono essere inseriti da input nelle caselle gialle.

**Riporto dati dagli anni precedenti**

Per gli utenti che hanno utilizzato, nelle precedenti annualità, il software Dichiarazioni 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

Guida  Visualizza note

Testo del controllo Vai Escludi Stato Enti Non Commerciali

**Importazione dati da anno precedente**  Vai  Escludi  Stato Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.  
Importazione non effettuata.

Riporta dati da anno precedente

**Importazione dati gestiti da anno precedente** [Guida on-line](#)

Selezionare la provenienza dei dati che verranno riportati in dichiarazione

Da dichiarativo GBsoftware  
 Da Telematico dell'anno precedente  
 Inserimento manuale

Nella griglia di riepilogo sono riportati i dettagli dei dati che verranno importati, a seconda della provenienza. L'utente ha comunque la possibilità di variare tali importi.

**Verifica operatività**  
La verifica dell'operatività necessario verificare i dati "Storizzia".

**Verifica della storizzazione dell'applicazione Irap per l'anno corrente**  
L'applicazione IRAP non è

Riepilogo

Visualizza solo quadri sorgenti abilitati  Visualizza solo campi valorizzati

Sorgenti				Destinazioni			Non rip
Applicazione	Anno	Quadro	Valore	Anno	Quadro	Valore	
RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2016				RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2016			
Enti Non Commerciali	2015	RF		2016	RF		<input type="checkbox"/>
RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2017				RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2017			
Enti Non Commerciali	2015	RF		2016	RF		<input type="checkbox"/>
RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2018				RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2018			
Enti Non Commerciali	2015	RF		2016	RF		<input type="checkbox"/>
RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2019				RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2019			
Enti Non Commerciali	2015	RF		2016	RF		<input type="checkbox"/>
RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2016				RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2016			
Enti Non Commerciali	2015	RF		2016	RF		<input type="checkbox"/>
RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2017				RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2017			
Enti Non Commerciali	2015	RF		2016	RF		<input type="checkbox"/>
RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2018				RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2018			
Enti Non Commerciali	2015	RF		2016	RF		<input type="checkbox"/>
RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2019				RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2019			
Enti Non Commerciali	2015	RF		2016	RF		<input type="checkbox"/>
RF8 - Contributi e liberalità - Quota 2016				RF8 - Contributi e liberalità - Quota 2016			
Enti Non Commerciali	2015	RF		2016	RF		<input type="checkbox"/>
RF8 - Contributi e liberalità - Quota 2017				RF8 - Contributi e liberalità - Quota 2017			

Note

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

### 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.

Quadr Frontespizio RF RN RO RS RX Pagamenti

Guida on-line Controlli 1 di 2

Variazioni in aumento

Attività di agriturismo

Assistenza fiscale

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

RF7 - RF34 (10150) - Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive i...

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			
2016	2017	2018	2019
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
			A+B

RF31 Altre variazioni in aumento

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

#### RF10 – Redditi di immobili non costituenti beni strumentali

Nel rigo RF10 è stata inserita una gestione che permette all'utente di inserire 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 RF35, i ricavi riferibili all'attività compresa nei limiti dell'art 32.



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

Attività di agriturismo

Assistenza fiscale

Guida on-line Controlli

1 di 2

RF10 Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività e reddito derivante dall'attività di agriturismo (25% dei ricavi)

RF10 - RF11 (10175) - Reddito di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o ...

**RF10 - RF11 Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività della società o dell'ente e reddito derivante dall'attività di agriturismo (25% dei ricavi) e relativi costi e ricavi**

Immobili patrimonio				
Reddito catastale - Riqo RF10	A	0,00		00
di cui Redditi da locazione di alloggi sociali		0,00		00
40% red. da locaz. alloggi sociali - Var.dim. Riqo RF55 cod. 29		0,00	A1	00
Costi relativi a immobili patrimonio - Riqo RF11		0,00	A2	00
Ricavi relativi a immobili patrimonio - Riqo RF39		0,00	A3	00
Imprenditori agricoli				
Reddito agrario - art. 32 Tuir - Riqo RF10	B	0,00		00
Costi attività art. 32 Tuir - Riqo RF11		0,00	B1	00
Ricavi attività art. 32 Tuir - Riqo RF39		0,00	B2	00
Attività di agriturismo - L. 96/2006 - L. 413/91 art. 5 comma 1				
Redd. forfetario - Riqo RF10 Ricavi attività		0,00 x 25% =	C	0,00
Costi attività req.forfetario - Riqo RF11		0,00	C1	00
Ricavi attività req.forfetario - Var.dim. Riqo RF55 codice 9		0,00	C2	00
Associazioni sindacali/categoria operanti nel settore agricolo per attività di assistenza fiscale				

43 44 00 45 46 00 47 48 00  
49 50 00 51 52 00 53 54 00 55 000

## 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.

Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX Pagamenti

Guida on-line Controlli

1

1 di 2

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)

Calcolo Deduzioni Irap

Calcolo Deduzione IMU

00

RF1 Deducibilità Irap (10177)

00

RF1 Guida on-line

00

RF2

00

RF2 **Calcolo deduzioni Irap**

00

RF2 **Importi versati nel periodo d'imposta 2016**

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2015	0,00	0,00	0,00
Irap acconto 2016	0,00	0,00	0,00
Irap dovuta per il 2016	0,00	0,00	0,00

00

00

00

RF2 **Irap 10%**

RF3 **Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2015**

RF3 *Reddito impresa*

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

00

RF3 *Reddito lavoro autonomo*

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

000

000

RF3 **Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2015**

00

RF3 **Base di calcolo periodo imposta 2015**

00

RF3 **Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2016**

00

RF40 Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione e se corrisposti i compensi spettanti agli amministratori (art. 95)

00

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

00

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

Variazioni in diminuzione

Matrice 11 Form aperta 1 e:\Gh\An\2016\FNC\IM\4)Sintesi Mdb e:\Gh\An\2016\FNC\IM\4)Dati Mdb G 4000-3

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 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 2013. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 30%.

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

WARE

Guida on-line Controlli

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) Calcolo Deduzioni Irap Calcolo Deduzione IMU

Deduzioni Imu (10178)

1 Guida on-line F1R7C14

### Calcolo deduzioni Imu

Totale Imu versata nel 2016 (da F24) 0,00

Imu versata nel 2016 relativa a Immobili strumentali 2.300,00

Deduzione 20% IMU versata per Immobili strumentali 460,00

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 38 460,00

NOTE:

RF39 Proventi degli immobili di cui al rigo RF10

RF40 Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione e se corrisposti i compensi spettanti agli amministratori (art. 95)

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

#### 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 indicate le spese di rappresentanza in base alla disposizioni del TUIR. La gestione presente permette di effettuare i calcoli.

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

GBSOFTWARE

Quadri Frontespizio RA RB RF RN RO RS RX Pagamenti

Guida on-line Controlli 1 1 di 2

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

RF24 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) 00

RF23 - RF43 (10159) - Spese di cui agli artt. 108, 109, c. 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (...)

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

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Spese di rappresentanza in deducibili	0,00	0,00	0,00
Spese per alberghi e ristoranti di rappresentanza	0,00	0,00	0,00
Spese di rappresentanza deducibili	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi della gestione caratteristica	0,00	0,00	0,00
		Importo ricavi e proventi	Importo spese Rappr. deducibili
Fino a 10 milioni di euro	1,5%	0,00	0,00
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,6%	0,00	0,00
oltre € 50 milioni	0,4%	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00
<b>Importo spese di rappresentanza non deducibili</b>			0,00

RF45 Differenze su cambi (art. 110, comma 3) 00

RF46 Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87) 1 00 2 00

Utili da Stati o territori a fiscalità privilegiata

N° doc. 34468 - aggiornato il 04/06/2015 - Autore: GBsoftware S.p.A