

# 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 2021** **REDDITI QUADRO RF**  
**Reddito di impresa in contabilità ordinaria** Mod. N. 1

RF1 Codice attività 1 477310 ISA: cause di esclusione 2 Apri verifica ISA

RF2 componenti positivi annotati nelle scritture contabili (ISA) 493.029,00

**Determinazione del reddito** RF4 A) UTILE 57.230,00

RF5 B) PERDITA

RF6 C) COMPLESSIVO

RF7 Quote di

RF8 Quote di

RF10 Reddito

RF11 Spese

RF12 Ricavi

RF13 Rimanenze

RF15 Interessi

RF16 Imposte

RF17 Oneri

RF18 Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR

**Variazioni in aumento**

Artigiani

Situazione Fiscale

CodAtt	Conto	Nome	Saldo
477310	60100	Acquisto di merci e prodotti	354.138,16
477310	60300	Acq. di materiale di consumo	327,45
477310	60310	Acquisto materiali per manutenzione	90,29
477310	60412	Trasporti su acquisti	301,91
477310	60413	Materiale pubblicitario	1.353,70
477310	60414	Indumenti da lavoro	155,00
477310	60415	Prodotti per mensa	665,40
477310	60420	Acquisti di servizi	9.430,24
477310	60491	Sconti e abbuoni su acquisti	-372,49
477310	607204	Manut.rip.su autom.deduc.20%	1.074,24
477310	60721	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60722	Manut.e rip.su immob./impianti	170,00
477310	60723	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60724	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60725	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60726	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60727	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60728	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60729	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60730	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60731	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60732	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60733	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60734	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60735	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60736	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60737	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60738	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60739	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60740	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60741	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60742	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60743	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60744	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60745	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60746	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60747	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60748	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60749	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60750	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60751	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60752	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60753	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60754	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60755	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60756	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60757	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60758	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60759	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60760	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60761	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60762	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60763	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60764	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60765	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60766	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60767	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60768	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60769	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60770	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60771	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60772	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60773	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60774	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60775	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60776	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60777	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60778	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60779	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60780	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60781	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60782	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60783	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60784	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60785	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60786	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60787	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60788	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60789	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60790	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60791	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60792	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60793	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60794	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60795	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60796	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60797	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60798	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60799	Manut.e riparaz.....	128,79
477310	60800	Manut.e riparaz.....	128,79

- 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.

**PERSONE FISICHE 2021** **REDDITI QUADRO RF**  
**Situazione contabile 2020**

Situazione Fiscale

Conto	Descrizione	Importo	% deducibile	Deduc. fiscale	Non deducibile
<b>RICAVI</b>					
70050	Ricavi corrispettivi	458.640,03	100,00%	458.640,03	0,00
70080	Vend.prod.finiti/merci Italia	13.928,87	100,00%	13.928,87	0,00
70140	Prestazioni di servizi	18.425,34	100,00%	18.425,34	0,00
70530	Contributo ULSS	677,00	100,00%	677,00	0,00
70621	Arrotondamenti attivi	0,34	100,00%	0,34	0,00
70639	Altri proventi	1.357,64	100,00%	1.357,64	0,00
70642	Rimborsi di imposte	6,00	100,00%	6,00	0,00
72330	Int. attivi su c/c e dep.banc.	1,99	100,00%	1,99	-0,00
74100	Sopraavvenienze attive	1.421,43	100,00%	1.421,43	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>494.458,64</b>		<b>494.458,64</b>	<b>-0,00</b>
<b>COSTI</b>					
60100	Acquisto di merci e prodotti	354.138,16	100,00%	354.138,16	0,00
60300	Acq. di materiale di consumo	327,45	100,00%	327,45	0,00
60310	Acquisto materiali per manutenzione	90,29	100,00%	90,29	0,00
60412	Trasporti su acquisti	301,91	100,00%	301,91	0,00
60413	Materiale pubblicitario	1.353,70	100,00%	1.353,70	0,00
60414	Indumenti da lavoro	155,00	100,00%	155,00	0,00
60415	Prodotti per mensa	665,40	100,00%	665,40	0,00

## ATTENZIONE!

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 2019 ed incassato nel 2020.

In Redditi PF 2020, periodo d'imposta 2019, 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 2021 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.

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

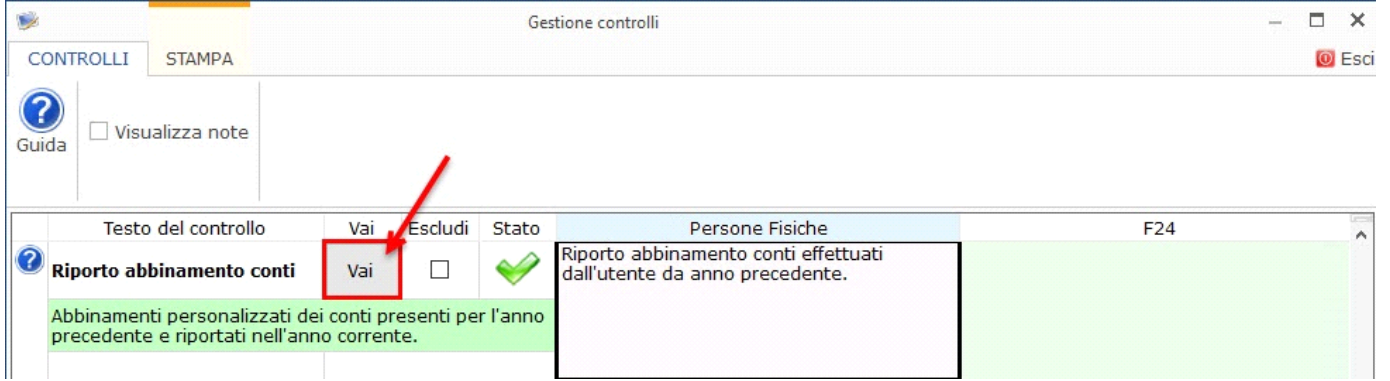
Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Persone Fisiche
<b>Importazione dati da anno precedente</b>	<b>Vai</b>	<input type="checkbox"/>		Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.
Importazione non effettuata.				

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

#### Riporto abbinamento conti anno precedente

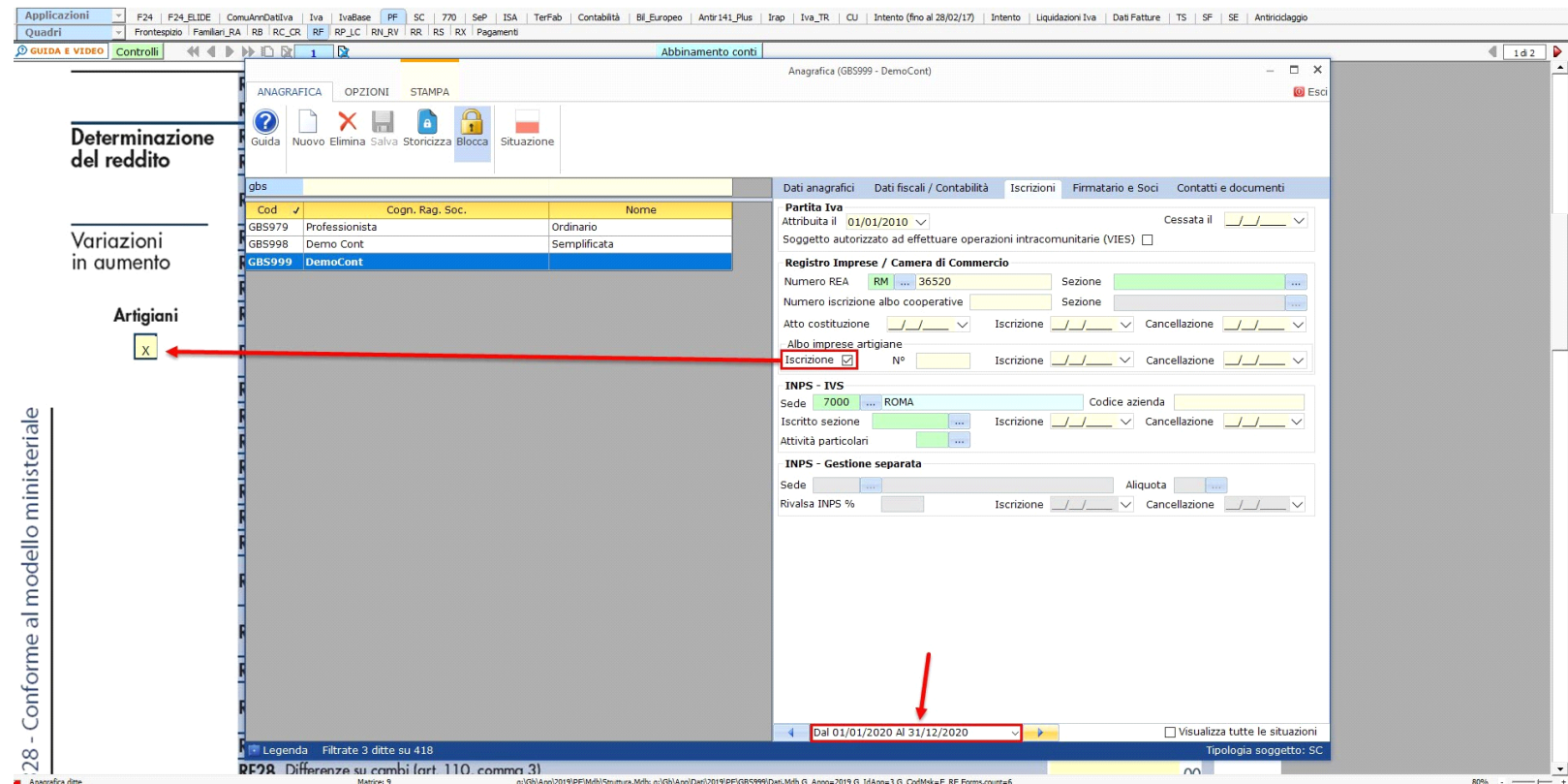
L'utente che ha abbinato e/o disabbinato dei conti dai rigi del modello nell'anno precedente può effettuare il riporto degli stessi tramite la funzionalità "Importazione dall'anno precedente dei filtri personalizzati dall'utente".

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 "Rapporto 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 31/12/2020, 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.

28 - Conforme al modello ministeriale

**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	0,00	0,00	0,00			
Sopravvenienze attive reistrate 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						
	2020	2021	2022	2023	2024	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>A</b>
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)						
	2020	2021	2022	2023	2024	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>B</b>
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>A+B</b>
Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta						
	2020	2021	2022	2023	2024	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>C</b>
Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)						

imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lett. a))							
produzione o al cui scambio è diretta l'attività							
RF10							
ISA	2						
1							
della determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92 bis, 93, 94)							
1							83,00
Calcolo deduzioni Irap							
Calcolo deduzioni Imu							
Erogazioni liberali	1						
TUIR							
perdite non deducibili							
Ex artt. 102 e 103	1						
Ex art. 104		2					
3							
zione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)							
art. 105							
art. 106							
2							
3							
i sensi dell'art. 109, comma 5							

**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 2019" e "Acconti 2020" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2020, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2021, anno imposta 2020.

Applicazioni | F24 | Iva | PF | 770 | ISA | Contabilità | Irap | Liquidazioni Iva | Esterometro | Cassetto fiscale

Quadri | Frontespizio | Familiari\_RA | RB | RC\_CR | RF | RM | RP\_LC | RN\_RV | RR | RS | RU | 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 deduzioni Imu

Deduzioni Irap (14155) - GESTIONE CALCOLO DEDUZIONE IRAP

**Calcolo deduzioni Irap**

**Importi versati nel periodo d'imposta 2020**

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2019	0,00	0,00	0,00
Irap acconto 2020	0,00	0,00	0,00
Irap dovuta per il 2020	0,00	0,00	0,00

**Irap 10%**

**Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2019**

<b>Reddito impresa</b>			
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	0,00	0,00	0,00
<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 2019</b>			<b>0,00</b>

Erogazioni liberali | Erogazioni non deducibili | Ex art. 102 e 103 | Ex art. 104 | art. 105 | art. 106 | dell'art. 109, comma 5

Componenti positivi e negativi regime agevolato

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 2020. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 60%.

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

Applicazioni F24 Iva PF 770 ISA Contabilità Irap CU Liquidazioni Iva Esterometro Cassetto fiscale  
 Quadri Frontespizio Familiari\_RA RB RC\_CR RF RM RP\_LC RN\_RV RR RS RU 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 deduzioni Imu

Deduzione Imu (14097) - GESTIONE CALCOLO DEDUZIONE IMU

GUIDA E VIDEO

**Calcolo deduzioni Imu**

Totale Imu versata nel 2020 (da F24) 0,00

Imu versata nel 2020 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:

Componenti positivi e negativi regime agevolato

Dettaglio codice 99

Tabella di dettaglio:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	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

Applicazioni F24 Iva PF 770 ISA Contabilità Irap CU Liquidazioni Iva Esterometro Cassetto fiscale

Quadri Frontespizio Familiari\_RA RB RC\_CR RF RM RP\_LC RN\_RV RR RS RU RX Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli Abbinamento conti 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)

RF23 (14082) - Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (a... - GUIDA E VIDEO

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

	Da contabilità	Input Variazione	Totale		
<b>Spese di rappresentanza indeducibili</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Spese per Alberghi e Ristoranti di rappresentanza</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Spese di rappresentanza deducibili</b>	0,00	0,00	0,00		
Ricavi e proventi della gestione caratteristica	162.312,00	0,00	162.312,00		
		Importo ricavi e proventi	Importo spese Rapp. deducibili		
Fino a 10 milioni di euro	1,5%	162.312,00	2.435,00		
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,6%	0,00	0,00		
oltre € 50 milioni	0,4%	0,00	0,00		
Totale		162.312,00	2.435,00		
<b>Importo spese di rappresentanza non deducibili</b>			0,00		
	Da contabilità	Input Variazione	Totale		
<b>Variazioni in aumento determinate ai sensi dell' Art. 109 c. 4 del Tuir</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Spese per alberghi e ristoranti (non di rappresentanza)</b>	0,00	0,00	0,00		
RF23 col.1	0,00	RF23 col.2	0,00	RF23 col.3	0,00
RF43 col.1	0,00	RF43 col.2	0,00	RF43 col.3	0,00

**NOTE:**

Struttura.Mdb: q:\Gb\App\Dati\2020\PF\305422\Dati.Mdb G Anno=2020 G IdApp=3 G CodMsk=F 100%

	1	2	3	
eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)				,00
art. 105	,00	,00	,00	
art. 106				,00
si dell'art. 109, comma 5				,00
				,00
	5	6		,00
	11	12		,00
	17	18		,00
	23	24		,00
	29	30		,00
	35	36		,00
	41	42		,00
	47	48		,00
	53	54		,00
	59	60		,00
	65	66		,00
			67	210,00
				293,00
in quote costanti				,00
zione in quote costanti (art. 88, comma 3, lett. b))				,00

Componenti positivi e negativi regime agevolato

Dettaglio codice 99

1. "Spese per alberghi e ristoranti di rappresentanza"

In base al dato presente la procedura effettua il calcolo delle spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazioni di alimenti e bevande che rientrano tra quelle di rappresentanza che sono deducibili nel limite del 75 per cento del loro ammontare, entro il limite dei ricavi.

2. "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 d'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.

3. Riporto dei dati nel dichiarativo

In fondo alla gestione la procedura visualizza gli importi che saranno riportati nei righi 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 permette la gestione di tali spese.



The screenshot shows the 'Manutenzioni' management interface. The main window displays a table with columns for years 2020-2025 and rows for various maintenance categories. A secondary window titled 'Regime ordinario' is open, showing a detailed breakdown of maintenance expenses, including a table for 'Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)'. The interface includes navigation buttons like 'Controlli' and 'GUIDA E VIDEO'.



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

Questa gestione invia i dati ai righe in automatico se, nell'anagrafica delle ditte – situazione "Dal 01/01/2021", è stato impostato il regime contabile 15 – forfetario.

Passaggio a regime agevolato RF (14148) - Componenti positivi e negativi regime agevolato

1 GUIDA E VIDEO

**Totale componenti positivi e negativi - passaggio a regime agevolato dal periodo successivo**

La gestione non deve essere compilata in quanto nell'esercizio successivo il soggetto non adotta il regime forfetario.

Da RF7 - Plusvalenze

2021	2022	2023	2024
0,00	0,00	0,00	0,00

Da RF7 - Sopravvenienze

2021	2022	2023	2024
0,00	0,00	0,00	0,00

Da RF8 - Contributi o liberalità e sopravvenienze attive

2021	2022	2023	2024
0,00	0,00	0,00	0,00

Totale componenti positivi

2021	2022	2023	2024
0,00	0,00	0,00	0,00

Input/variazione 0,00

**Importo componenti positivi da riportare in RF31 con il codice 9** 0,00

Da RF24 - Spese di manutenzione e riparazione

2021	2022	2023	2024	2025
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

73 74 ,00 75 76 ,00 77 0,00

67 210,00

RF31 Altre variazioni in aumento

RF55 Altre variazioni in diminuzione

Componenti positivi e negativi regime agevolato

Dettaglio codice 99

Componenti positivi e negativi regime agevolato

Deduzione forfetaria distributori carburante