

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.

GB - Ver. 5.1 [Rev.3386] - DemoCont [GB999] [ Licenza: GBSH | User: gbs | Directory: g:\Gb\ ] - [F\_RF - Reddito di impresa in contabilità ordinaria (Mod)]

Strumenti Procedure GB ?

2016 256200 - Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 ComuAnnDatiIva Iva 770s Pf Sc SeP ContBil Spesometro Bil\_Europeo Irap CU Intento (fino al 28/02/17) Black List RSM

Quadri Frontespizio Familiari\_RA RB RC\_CR RF RP RN\_RV\_CS RR RS RX 8% 5% 2% Pagamenti

Guida on-line Controlli 1 Abbinamento conti 1 di 2

**PERSONE FISICHE 2017**  
**REDDITI QUADRO RF**  
 Reddito di impresa in contabilità ordinaria Mod. N. 1

RF1 Codice attività 1 256200 studi di settore: cause di esclusione 2 studi di settore: cause di inapplicabilità 3 parametri: cause di esclusione 4

RF2 componenti positivi da studi di settore annotati nelle scritture contabili 1.608.612,00

**Determinazione del reddito**

RF4 A) UTILE 95.241,00

RF5 B) Utile risultante dal conto economico

RF6 Amm.  Visualizza solo le righe con importo diverso da zero Guida on-line

**Variazioni in aumento**

Artigiani

CodAtt	Conto	Nome	Saldo
256200	60000	Acquisto di materie prime	505.600,51
256200	60040	Acquisto di semilavorati	547.858,44
256200	60100	Acquisto di merci e prodotti	25.715,43
256200	60600	Rim.iniziali mat.prime	41.377,32
256200	60690	Rimanenze finali mat.prime	-49.912,66
256200	60710	Prest.da terzi/Lavor.esterne	67.693,76
256200	60720	Manut.rip.su autom.deduc.100%	2.453,94
256200	607204	Manut.rip.su autom.deduc.20%	871,85
256200	60723	Manut.e rip.su altri beni	6.181,23
256200	60730	Comp.prof.consul.amm.va/fisc.	13.295,54
256200	60812	Carburanti e lubrificanti 100%	8.516,89
256200	608124	Carburanti e lubrificanti 20%	3.222,50
256200	60822	Assicurazioni automezzi 100%	1.306,02
Totale			-95.240,99

RF19 Svc Forzatura Nella forzatura viene riportato il valore forzato manualmente nel campo all'interno del quadro

RF20 Mir Gestione abbinamento conti Conto GB Conto utente Chiudi

RF21 Ammortamenti non deducibili Ex artt. 102 e 103 Ex art. 104

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

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

- manualmente dall'utente, inserendo direttamente i dati nel quadro (campi gialli) o all'interno delle gestioni di dettaglio (campi celesti).

**ATTENZIONI!**

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 2015 ed incassato nel 2016.

In Redditi PF 2016, periodo d'imposta 2015, 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 2017 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.

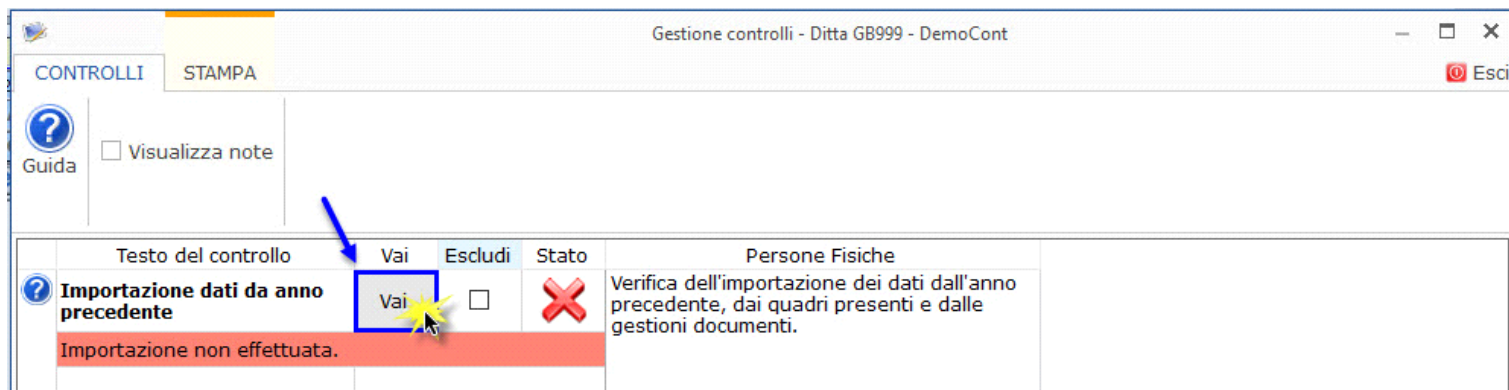
Rigo / Conto	Descrizione del conto	Costi Ricavi	Importo della contabilità	% Ded. fiscale	Importo deducibile	Importo non deducibile
<b>Variazioni in aumento</b>						
<b>Variazioni in diminuzione</b>						
<b>Tutti i conti con deducibilità parziale (&lt;= da 100%) risultano agganciati correttamente</b>						
<b>Conti totalmente deducibili (uguale a 100%) che risultano non agganciati alle gestioni delle variazioni in aumento/variazioni in diminuzione/interessi passivi</b>					<b>1.626,82</b>	<b>0,00</b>
601010001	ACQUISTO BIBITE PER DISTRIBUTORI	C	118,03	100,00	118,03	0,00
603000001	ACQ. MATERIALE DI CONSUMO C.7	C	113,25	100,00	113,25	0,00
6042001	ACQUISTO SERVIZI INTERNET	C	383,44	100,00	383,44	0,00
632690001	Servizi amministrativi accessori	C	91,68	100,00	91,68	0,00
632690002	Canone di servizio Bplus	C	675,00	100,00	675,00	0,00
632690022	Canone di servizio Lottomatica	C	245,42	100,00	245,42	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**.

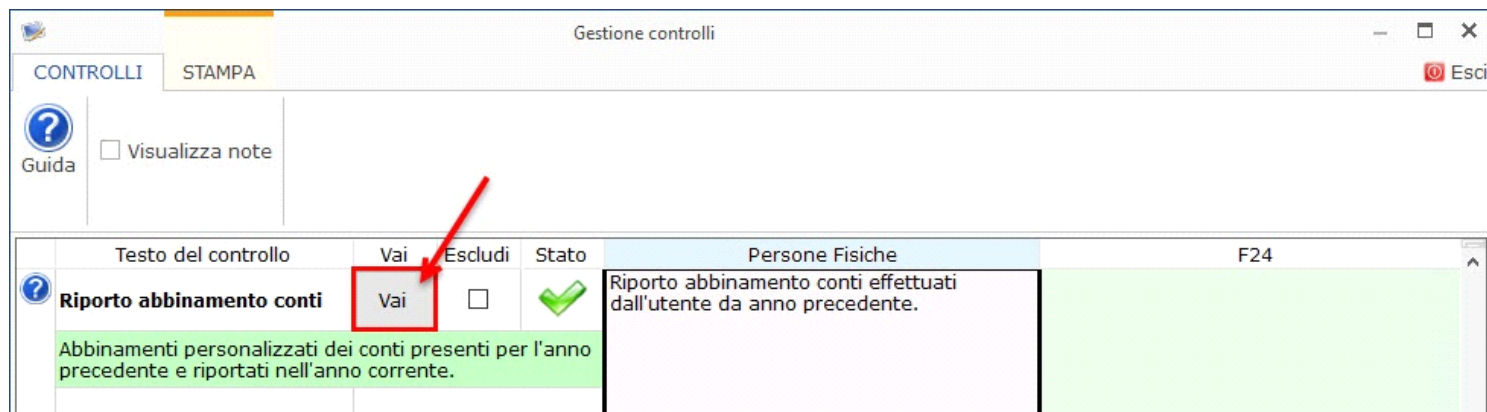


Per maggiori informazioni sul funzionamento della gestione si rimanda alla [guida on-line](#) della maschera.

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 agganziati 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](#).

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.



GB - Ver. 5.1 [Rev.3386] - DemoCont [GB999] [ Licenza: GBSH | User: gbs | Directory: g:\Gb\ ] [F\_RF - Reddito di impresa in contabilità ordinaria (Mod)]

Strumenti Procedure GB ?

GB999

2016 256200 -

Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida

Comunicazioni Supporto

Esci

Applicazioni F24 ComuAnnDatIva Iva 770s Pf Sc SeP ContBil Spesometro Bil\_Europeo Irap CU Intento (fino al 28/02/17) Black List RSM

Quadri Frontespizio Familiari\_RA RB RC\_CR RF RP RN\_RV\_CS RR RS RX 8% 5% 2% Pagamenti

Guida on-line Controlli

Abbinamento conti 1 di 2

Variazioni in aumento

Artigiani

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

RF8 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio

RF10 Reddito di immobili non costituenti beni strumentali

RF11 Spese o di c

RF12 Ricavi

RF13 Rimborzi

RF15 Interessi

RF16 Imposte

RF17 Oneri

RF18 Spese o di c

RF19 Svalutazioni

RF20 Minori

RF21 Ammortamenti

RF23 Spese o di c

RF24 Spese o di c

RF25 Svalutazioni

RF27 Spese o di c

RF28 Differenze

RF31 Altre variazioni in aumento

RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art.86, c.4 e art.88, c.2 Tur)

	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	0,00	0,00	0,00			
2017	0,00	0,00	0,00			
2018	0,00	0,00	0,00			
2019	0,00	0,00	0,00			
2020	0,00	0,00	0,00			
			<b>A</b>			
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)						
2016	0,00	0,00	0,00			
2017	0,00	0,00	0,00			
2018	0,00	0,00	0,00			
2019	0,00	0,00	0,00			
			<b>B</b>			
			<b>A+B</b>			
Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta						
19	20	21	22	23	24	
,00	,00	,00	,00	,00	,00	
25	26	27	28	29	30	
,00	,00	,00	,00	,00	,00	
31	32	33	34	35	36	
,00	,00	,00	,00	,00	,00	

Matrice: 15 Form aperte: 2 g:\Gh\Ann\2016\PE\Mdb\Struttura.Mdb; g:\Gh\Ann\2016\PE\GB999\Dat\G. Anno=201

#### 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.

Questo rigo permette anche il riporto del 40% redditi da locazione alloggio sociale tra le variazioni in diminuzione, con il codice 29.

GB - Ver. 5.1 [Rev.3386] - DemoCont [GB999] [ Licenza: GBSH | User: gbs | Directory: g:\Gb\ ] - [F\_RF - Reddito di impresa in contabilità ordinaria (Mod)]

Strumenti Procedure GB ?

GB999

2016 256200 -

Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida

Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 ComuAnnDatiIva Iva 770s PF Sc SeP ContBil Spesometro Bil\_Europeo Irap CU Intento (fino al 28/02/17) Black List RSM

Quadri Frontespizio Familiari\_RA RB RC\_CR RF RP RN\_RV\_CS RR RS RX 8% 5% 2% Pagamenti

Guida on-line Controlli 1 Abbinamento conti 1 di 2

in aumento

RF8 Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lett. b)) 00

RF10 Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività 00

Artigiani

RF10 (9828) - RF10 - Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzion... 00

1 Guida on-line

**RF10 Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione e al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa**

Immobili patrimonio			
Reddito catastale - Rigo RF10	A	0,00	00
di cui Redditi da locazione di alloggi sociali		0,00	00
40% redditi da locazione alloggi sociali - Var.dim. Rigo RF55 - cod.29		0,00	00
Costi relativi a immobili patrimonio - Rigo RF11	A1	0,00	00
Ricavi relativi a immobili patrimonio - Rigo RF39	A2	0,00	00
			6.28700
Imprenditori agricoli - attività eccedente i limiti dell'art. 32, comma 2, lett. b), se non determinano il reddito secondo le disposizioni di cui all'art. 56, comma 5, e 56-bis comma 1 e di cui all'art. 32, comma 2, lett. c)			
Reddito agrario per attività compresa nei limiti dell'art. 32 - Rigo RF10	B	0,00	00
Costi attività compresa nei limiti art. 32 - RF11	B1	0,00	00
Ricavi attività compresa nei limiti art. 32 - RF39	B2	0,00	00
Imprenditori agricoli che esercitano attività di produzione e cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche di cui art. 1, comma 423, Legge 23 dicembre 2005 n.266			
Reddito agrario - Rigo RF10	C	0,00	00
Costi attività compresa entro i limiti - Rigo RF11	C1	0,00	00
Ricavi attività compresa entro i limiti - Rigo RF39	C2	0,00	00
<b>Rigo RF10 (A+B+C)</b>		<b>0,00</b>	<b>00</b>
<b>Rigo RF11 (A1+B1+C1)</b>		<b>0,00</b>	<b>00</b>

Matrice: 17 Form aperte: 2 c:\Gh\App\2016\PE\Mdb\Struttura.Mdb; c:\Gh\App\2016\PE\GB999\Dati.Mdb; Anno=201

#### 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:

- 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 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.



GB - Ver. 5.1 [Rev.3386] - DemoCont [GB999] [ Licenza: GBSH | User: gbs | Directory: g:\Gb\ ] [F\_RF - Reddito di impresa in contabilità ordinaria (Mod)]

Strumenti Procedure GB ?

GB999

2016 256200 -

Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida

Comunicazioni Supporto

Esci

Applicazioni F24 ComuAnnDatiIva Iva 770s Pf Sc SeP ContBil Spesometro Bil\_Europeo Irap CU Intento (fino al 28/02/17) Black List RSM

Quadri Frontespizio Familiari\_RA RB RC\_CR RF RP RN\_RV\_CS RR RS RX 8% 5% 2% Pagamenti

Guida on-line Controlli

Abbinamento conti 1 di 2

RF15 Interessi passivi indeducibili

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) Calcolo deduzioni Irap Calcolo deduzioni Imu 25.626,00

RF17 Deduzioni Irap (9836) - GESTIONE CALCOLO DEDUZIONE IRAP

RF18

RF19 Guida on-line

RF20

RF21 **Calcolo deduzioni Irap**

RF22 **Importi versati nel periodo d'imposta 2016**

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
RF23 Irap saldo 2015	0,00	0,00	0,00
RF24 Irap acconto 2016	4.754,00	0,00	4.754,00
RF27 Irap dovuta per il 2016	12.467,00	0,00	12.467,00

RF28

**Irap 10%**

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

*Reddito impresa*

Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	76,00	0,00	76,00
--	-------	------	-------

*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

**Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2015** 76,00

RF31

**Base di calcolo periodo imposta 2015** 0,00

RF32

RF33

RF34

RF35

RF36

RF38

Variazioni in diminuzione

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

Matrice: 17 Form aperte: 2



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 2016. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 20%.

GB - Ver. 5.1 [Rev.3386] - DemoCont [GB999] [ Licenza: GBSH | User: gbs | Directory: g:\Gb\ ] - [F\_RF - Reddito di impresa in contabilità ordinaria (Mod)]

Strumenti Procedure GB ?

GB999

2016 256200 -

Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida

Comunicazioni Supporto

Esci

Applicazioni F24 ComuAnnDatIva Iva 770s Pf Sc SeP ContBil Spesometro Bil\_Europeo Irap CU Intento (fino al 28/02/17) Black List RSM

Quadri Frontespizio Familiari\_RA RB RC\_CR RF RP RN\_RV\_CS RR RS RX 8% 5% 2% Pagamenti

Guida on-line Controlli

Abbinamento conti 1 di 2

RF15 Interessi passivi in deduzione

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) Calcolo deduzioni Irap Calcolo deduzioni Imu 25.626,00

Deduzione Imu (9840) - GESTIONE CALCOLO DEDUZIONE IMU

Calcolo deduzioni Imu

Totale Imu versata nel 2016 (da F24) 1.290,00

Imu versata nel 2016 relativa a Immobili strumentali 1.290,00

Deduzione 20% IMU versata per Immobili strumentali 258,00

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 38 258,00

NOTE:

RF36 Utili distribuiti dalle società di persone e GEIE

RF38 Utili distribuiti dalle società di persone e GEIE, formati in regime di trasparenza

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

Variazioni in diminuzione

Matrice: 17 Form aperte: 2 g:\Gb\Ann\2016\PE\Mdb\Struttura.Mdb; g:\Gb\Ann\2016\PE\GB999\Dat\G.Mdb; Anno=201

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



GB - Ver. 5.1 [Rev.3386] - DemoCont [GB999] [ Licenza: GBSH | User: gbs | Directory: g:\Gb\ ] [F\_RF - Reddito di impresa in contabilità ordinaria (Mod)]

Strumenti Procedure GB ?

GB999

2016 256200 - Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 ComuAnnDatiIva Iva 770s Pf Sc SeP ContBil Spesometro Bil\_Europeo Irap CU Intento (fino al 28/02/17) Black List RSM

Quadri Frontespizio Familiari\_RA RB RC\_CR RF RP RN\_RV\_CS RR RS RX 8% 5% 2% Pagamenti

Guida on-line Controlli 1 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 (9808) - RF23 col3 - Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri e...

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	1.608.612,00	0,00	1.608.612,00
		Importo ricavi e proventi	Importo spese Rappr. deducibili
Fino a 10 milioni di euro	1,5%	1.608.612,00	24.129,00
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,6%	0,00	0,00
oltre € 50 milioni	0,4%	0,00	0,00
<b>Totali</b>		<b>1.608.612,00</b>	<b>24.129,00</b>
<b>Importo spese di rappresentanza non deducibili</b>			0,00
<b>Variazioni in aumento determinate ai sensi dell' Art. 109 c. 4 del Tuir</b>	Da contabilità	Input Variazione	Totale
	0,00	0,00	0,00
<b>Spese per alberghi e ristoranti (non di rappresentanza)</b>	0,00	0,00	0,00

Variazioni diminuzio

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

GB SOFTWARE

Matrice: 38 Form aperte: 2 g:\Gb\Ann\2016\PE\Mdb\Struttura.Mdb; g:\Gb\Ann\2016\PE\GB999\Dat\G. Anno=201

### 1. "Spese per alberghi e ristoranti di rappresentanza"

In base al dato presente la procedura effettua il calcolo delle le 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.



GB - Ver. 5.1 [Rev.3386] - DemoCont [GB999] [ Licenza: GBSH | User: gbs | Directory: g:\Gb\ ] [F\_RF - Reddito di impresa in contabilità ordinaria (Mod)]

Strumenti Procedure GB ?

GB999

2016 256200 - Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 ComuAnnDatIva Iva 770s Pf Sc SeP ContBil Spesometro Bil\_Europeo Irap CU Intento (fino al 28/02/17) Black List RSM

Quadri Frontespizio Familiari\_RA RB RC\_CR RF RP RN\_RV\_CS RR RS RX 8% 5% 2% Pagamenti

Guida on-line **Controlli** Abbinamento conti 1 di 2

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

RF24 (9807) - RF24 - Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccede... art. 106

F1R3C13

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

Spese di manutenzione quota deducibile (art.102 c.6) Manutenzioni

Spese di manutenzione quota deducibile (art.102 c.6)

Quote 2016 2017

2016 2017

0,00

0,00

**Valore da riportare a**

**Totale da riportare a**

NOTE:

Stampa Calcola Annulla calcolo

**Per calcolare e/o modificare i dati è necessario accedere alla gestione dall'applicazione CONTBIL:**

Vai alla contabilità

**Manutenzioni**

DATA INIZIO ESERCIZIO 01/01/2016

DATA CHIUSURA ESERCIZIO 31/12/2016

**I PLAFOND FISSO DI DEDUCIBILITA' DELLE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI**

Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2016 584.729,40

ID	Descrizione	Data Acquisto	Valore Fiscale del bene	S T A M P A
1	Impianti tecnici generici	31/01/2006	39.450,00	
2	Attrezzatura	31/03/2006	49.807,73	
3	Autocarro Fiat Targato AX777LK	30/06/2006	50.715,00	
4	Macchine ufficio elettroniche	31/07/2006	8.952,67	

Beni materiali con contratto di assistenza 0,00

Variazione 0,00

Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni = 584.729,40

Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni 5 % 29.236,47

**MANUTENZIONI E RIPARAZIONI FISCALMENTE DEDUCIBILI** 29.236,47 =

Manutenzioni e riparazioni registrate in contabilità 8.809,54



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.