

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.

2022 Agenzia Entrate
REDDITI QUADRO RF
 Reddito d'impresa in regime di contabilità ordinaria
 Mod. N. 1

Situazione fiscale

RF1 Codice attività 432101 ISA: cause di esclusione 1 Apri verifica ISA

RF2 Componenti positivi annotati nelle scritture contabili (ISA) 29.124,00

RF3 Opzioni IAS Rimanenze Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale 3

Risultato del conto economico
 RF4 A) UTILE ,00
 RF5 B) PERDITA 92.202,00

Variazioni in aumento
 RF6 C) COMPONENTI POSITIVI EXTRA CONTABILI
 Ammortamenti ,00

Artigiani
 Attività di agriturismo

Conto GB - Società di Persone - Anno 2021 - Perdita

CodAtt	Conto	Nome	Saldo
432101	60000	Acquisto di materie prime	55.719,43
432101	60001	Acq.mater.prime	5.259,65
432101	60100	Acquisto di merci e prodotti	62,85
432101	60300	Acq.di materiale di consumo	898,67
432101	60710	Prest.da terzi/Lavor.esterne	2.328,32
432101	60720	Manut./rip.su autom.deduc. 100%	1.407,27
432101	60730	Consulenze tecniche	1.575,00
432101	60812	Carburanti e lubrificanti	1.966,09
432101	608150	Spese ristoranti/pernott. 75%	1.104,55
432101	60822	Assicurazioni automezzi	72,13
432101	60830	Energia elettrica	437,40
432101	60854	Addebiti tratte/RB/sp.incasso	1.363,38
432101	60859	Spese amministrative diverse	7,90
432101	60873	Divise e mater.infortunistico	75,25
432101	60876	Spese acq.software operativi	388,34
Totale			92.202,46

- 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.

Situazione contabile 2021

Conto	Descrizione	Importo	Deducibilità imposte dirette	
			% deducibile	Deduc. fiscale / Non deducibile
RICAVI				
70000	Ricavi emissione fattura	29.124,11	100,00%	29.124,11 / 0,00
70621	Arrotondamenti attivi	0,02	100,00%	0,02 / 0,00
TOTALE		29.124,13		29.124,13 / 0,00
COSTI				
60000	Acquisto di materie prime	55.719,43	100,00%	55.719,43 / 0,00
60001	Acq.mater.prime	5.259,65	100,00%	5.259,65 / -0,00
60100	Acquisto di merci e prodotti	62,85	100,00%	62,85 / -0,00
60300	Acq.di materiale di consumo	898,67	100,00%	898,67 / 0,00
60710	Prest.da terzi/Lavor.esterne	2.328,32	100,00%	2.328,32 / 0,00
60720	Consulenze tecniche	1.575,00	100,00%	1.575,00 / 0,00
60812	Carburanti e lubrificanti	1.966,09	100,00%	1.966,09 / 0,00
608150	Spese ristoranti/pernott. 75%	1.104,55	75,00%	828,41 / 276,14
60822	Assicurazioni automezzi	72,13	100,00%	72,13 / 0,00
60830	Energia elettrica	437,40	100,00%	437,40 / 0,00
60854	Addebiti tratte/RB/sp.incasso	1.363,38	100,00%	1.363,38 / 0,00
60859	Spese amministrative diverse	7,90	100,00%	7,90 / 0,00
60873	Divise e mater.infortunistico	75,25	100,00%	75,25 / 0,00
60876	Spese acq.software operativi	388,34	100,00%	388,34 / 0,00

Situazione fiscale

ISA: cause di esclusione 1 Apri verifica ISA

scritture contabili (ISA) 29.124,00

Rimanenze Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale 3

92.202,00

ACONTABILI
 ,00 Altre rettifiche 2 ,00 Accantonamenti 3 ,00 4 ,00

patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio ,00 2 ,00

eralità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lett. b)) ,00

anditici ,00

beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività ,00

RF11 Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10 e costi derivanti dall'attività di agriturismo e/o enoturismo e/o oleoturismo ,00

RF12 Ricavi non annotati ISA: Ulteriori componenti positivi ,00 2 ,00

RF13 Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tur (artt. 92, 92-bis, 93, 94) ,00

Attività di agriturismo

ATTENZIONI!

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 2020 ed incassato nel 2021.

In Redditi SP 2021, periodo d'imposta 2020, 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 2022 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 31/12/2021, 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 31/12/2021, 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.

97626328 - Conforme al modello ministeriale

9

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			
2021	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00
			A
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)			
2021	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00
			B
			A+B
Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta			
2021	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00
			C
Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)			
2021	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00
			D
			C+D
Variazioni in aumento	RF7 col. 1	0,00	RF7 col. 2
Variazione in diminuzione	RF34 col. 1	0,00	RF34 col. 2
RS7 - Importo complessivo da rateizzare		0,00	0,00
RS8 - Quota costante dell'importo di cui al rigo RS7		0,00	0,00

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 rigova 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:

- Deducibilità Irap
- Deducibilità Imu

Deducibilità Irap

In questa gestione sono riportati i calcoli delle deduzioni Irap.

Nella prima parte sono riportati: "Saldo 2020" e "Acconti 2021" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2021, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2022, anno imposta 2021.

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.

The screenshot shows the software interface for the RF23 tax form. The main window displays the form with a highlighted row for RF23: "Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)". The value entered is 1.105,00. Below this, there is a detailed calculation table for representation expenses.

RF23 di cui agli articoli artt. 108 e 109 comma 4 del Tuir		Da contabilità	Input	Totale	
			Variazione		
Spese di rappresentanza indeducibili		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		29.124,00	0,00	29.124,00	
		Importo ricavi e proventi	Importo spese Rappr. deducibili		
Fino a 10 milioni di euro		1,5%	29.124,00	437,00	
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni		0,6%	0,00	0,00	
oltre € 50 milioni		0,4%	0,00	0,00	
Totali			29.124,00	437,00	
Importo spese di rappresentanza non deducibili				0,00	
Spese di competenza di altri esercizi (art.109 c.4 del Tuir)		0,00	0,00	0,00	
Quote spese di competenza di altri esercizi (art.109 c.4 del Tuir) deducibili nell'esercizio				0,00	
Spese per alberghi e ristoranti (non di rappresentanza)		1.105,00	0,00	1.105,00	
RF23 col.1	1.105,00	RF23 col.2	0,00	RF23 col.3	1.105,00
RF43 col.1	0,00	RF43 col.2	0,00	RF43 col.3	829,00

Below the table, there is a grid for "Rimanenze" and "Opere, forniture e servizi" with columns 1-6 and rows 3-54. The total amount for "Rimanenze" is 150,00 and for "Opere, forniture e servizi" is 1.105,00. The total amount for the grid is 1.255,00.

"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 f43 alla gestione la procedura visualizza gli importi che saranno riportati nei rigi 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.

RF24 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)												,00							
non deducibili in tutto o in parte												art. 105		art. 106					
												1		2		3			
Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 5 anni												,00		,00		,00			
Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 3 anni												,00		,00		,00			
Regime ordinario												Rimanenze		Opere, forniture e servizi					
Quote												1		2		3			
2021												,00		,00		,00			
2022												,00		,00		,00			
2023												,00		,00		,00			
2024												,00		,00		,00			
2025												,00		,00		,00			
2026												,00		,00		,00			
Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)												3		4		5		6	
2021												150,00		,00		,00		,00	
2022												,00		,00		,00		,00	
2023												,00		,00		,00		,00	
2024												,00		,00		,00		,00	
2025												,00		,00		,00		,00	
2026												,00		,00		,00		,00	
Totale da riportare al rigo RG22 codice 13												,00		,00		,00		,00	
Totale da riportare al rigo RF24												,00		,00		,00		,00	
Totale da riportare al rigo RF55 con codice 6												130,00		,00		,00		,00	
NOTE:																			
IN AUMENTO																		150,00	
																		1.255,00	



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.