

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.

**SOCIETÀ DI CAPITALI 2019**  
**REDDITI QUADRO RF**  
 Determinazione del reddito di impresa

PERIODO D'IMPOSTA 2018  
 CODICE FISCALE: 06363391001  
 Mod. N. 1

RF1	Codice attività	1	473000	ISA cause di esclusione	2		
RF2	Componenti positivi annotati nelle scritture contabili (ISA)						61.671,00
RF3	Opzioni	IAS	1	Rimanenze	2	Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	3
RF4	<b>A) UTILE</b>						<b>37.031,00</b>
RF5	<b>B) PERDITA</b>						00,00
RF6	Società di Capitali - Anno 2018 - Utile						
RF7	Visualizza solo importi <> da zero						
RF8	CodAtt	Conto	Nome			Saldo	
RF9	473000	60000	Acquisto di materie prime			11.475,41	
RF10	473000	60040	Acquisto di semilavorati			362,00	
RF11	473000	60100	Acquisto di merci e prodotti			12.803,28	
RF12	473000	70000	Vendita materie prime			-61.671,31	
RF13	Totale						-37.030,62
RF14	Forzatura: Nella forzatura viene riportato il valore forzato manualmente nel campo all'interno del quadro						
RF15	Gestione abbinamento conti: Conto GB   Conto utente   Chiudi						
RF16	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)		Calcolo deduzione Irap		Calcolo deduzione IMU		00,00
RF17	Oneri di utilità sociale				Erogazioni liberali		00,00
RF18	Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR						

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

**ATTENZIONE!**

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 contributo in c/capitale pari a 200.000 contabilizzato per competenza nel 2017 ed incassato nel 2018.

In Redditi SC 2019, periodo d'imposta 2018, 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 SC 2019, periodo imposta 2018, il contribuente può decidere di adottare due modalità di tassazione:

- In caso di Tassazione integrale, si deve 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.

I conti che devono essere utilizzati per stornare i contributi in conto capitale rilevati ma non incassati sono:

- 705420 Contributi c/capitale non incassati
- 741170 Contributi c/capitale non incassati

#### II. Rigo "RF14" e "RF40"

Nel rigo RF14 sono riportati i compensi degli amministratori imputati a conto economico ma non corrisposti.

La procedura non permette la compilazione automatica del rigo RF40, in cui devono essere riportati i compensi degli amministratori dell'esercizio precedente pagati nell'esercizio per cui si predispone la dichiarazione; pertanto l'utente deve riportare autonomamente il dato riguardante il compenso, in tale rigo, nel modello dichiarativo dell'anno in cui si concretizza il pagamento.

Il conto da utilizzare per stornare i compensi rilevati ma non pagati è

610050 Compensi amm/ri non pagati

#### III. Rigo "RF16"

Nel rigo RF16 devono essere indicate, oltre alle imposte indeducibili, le imposte e tasse rilevate in contabilità che non sono state pagate; il conto che deve essere utilizzato per girocontare tali importi è il  
632099 Imposte e tasse non pagate

Nel rigo RF16 sono stati inseriti due bottoni:

- Calcolo deduzione Irap per determinare la deducibilità dell'Irap ai fini Ires
- Calcolo deduzione Imu per calcolare la quota deducibile dell'IMU versata nel corso del periodo d'imposta.

#### 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 per assenza di ricavi nel quadro RS, rigo RS101 nel periodo d'imposta precedente all'ottenimento dei ricavi.

#### V. Rigo "RF18"

In questo rigo devono essere riportati i costi per mezzi di trasporto indeducibili. Integrato GB non gestisce il "Leasing" pertanto l'utente deve indicare manualmente i costi non deducibili per automezzi in leasing.

#### VI. Rigo "RF21"

In tale rigo sono riportate le quote di ammortamento non deducibili. Se ci sono ammortamenti non deducibili relativi ai fabbricati, per la quota del terreno su cui sono ubicati, l'utente deve compilare 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 e interessi**  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
<b>Variazioni in aumento</b>						
RF23	Ricavi e proventi della gestione caratteristica per deducibilità spese rappresentanza				<b>61.671,31</b>	<b>0,00</b>
70000	Vendita materie prime	R	61.671,31	100,00	61.671,31	0,00
anno 2015 - interessi passivi per calcolo deduzione 10% Irap					<b>500,00</b>	<b>0,00</b>
64305	Int.pass.su debiti v/banche	C	500,00	100,00	500,00	0,00
<b>Variazioni in diminuzione</b>						
<b>Interessi passivi Art. 96 TUIR</b>						
<b>Conti con deducibilità parziale (&lt;&gt; da 100%) che risultano non agganciati ad alcun campo</b>					<b>6.462,44</b>	<b>1.615,61</b>
60853000	Spese telefoniche X	C	8.078,05	80,00	6.462,44	1.615,61
<b>Conti totalmente deducibili (uguale a 100%) che risultano non agganciati alle gestioni delle variazioni in aumento/variazioni in diminuzione/interessi passivi</b>						

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

Guida  Visualizza note

Testo del controllo Vai Escludi Stato Società di Capitali F24

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

Riporta dati 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

Stampa

Esci

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.

Riepilogo

Visualizza solo quadri sorgenti abilitati  Visualizza solo campi valorizzati

Applicazione	Sorgenti			Destinazioni			Non rip
	Anno	Quadro	Valore	Anno	Quadro	Valore	
Eccedenza di ROL riportabile - IRES							
Società di Capitali	2017	RF	257.651	2018	RF	257.651	<input type="checkbox"/>
Canone Rai							
Società di Capitali	2017	Frontespizio	3	2018	Frontespizio	3	<input type="checkbox"/>

Note

Sblocca Conferma importazione dati

controlli in F24.

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.

CONTROLLI STAMPA



Guida

 Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Capitali	F24
<b>Importazione dati da anno precedente</b> Importazione effettuata. gbs 07/03/2019	Vai	<input type="checkbox"/>	✓	Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.	
<b>Importazione dati gestioni da anno precedente</b> Controllo evaso dall'utente gbs 07/03/2019 12:42	Vai	<input checked="" 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.	
<b>Riporto abbinamento conti</b> Abbinamenti personalizzati dei conti presenti per l'anno precedente, ma non riportati nell'anno corrente.	Vai	<input type="checkbox"/>	✗	Riporto abbinamento conti effettuati dall'utente da anno precedente.	
<b>Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali</b> La società è micro-impresa: sarà applicata la derivazione semplice. gb 25/02/2019	Vai	<input type="checkbox"/>	✓	Con l'art.13-bis del Decreto Milleproroghe, che modifica l'art. 83 del Tuir, è stato introdotto il concetto di "derivazione rafforzata" anche per i soggetti non IAS-adopter, fatta eccezione per le micro-impresе di cui all'art. 2435-ter del Codice Civile. Con l'evasione del controllo si determina la tipologia della società: micro-impresa o non micro-impresa.	
<b>Controlli contabilità</b> I controlli in contabilità non sono stati completati.	Vai	<input type="checkbox"/>	✗		

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.

Applicazioni F24 F24\_ELIDE Iva IvaBase SC 770 SeP ISA TerFab Contabilità Bil\_Europeo Irap Iva\_TR CU Intento Liquidazioni Iva Dr

Quadri Frontespizio RF RN RJ RO RQ RS RX GN Pagamenti

Guida online Controlli 1 Abbinamento conti 1 di 3

Variazioni in aumento

RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio		0.00	0.00	0.00
RF8	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio		0.00	0.00	0.00
RF9	Reddito determinato con criteri non analitici				
RF10	Redditi diversi				
RF11	Spese ed oneri				
RF12	Ricavi e proventi				
RF13	Rimanenze				
RF14	Compensi				
RF15	Interessi passivi				
RF16	Imposte indirette				
RF17	Oneri di gestione				
RF18	Spese per interessi				
RF19	Svalutazioni				
RF20	Minusvalenze				
RF21	Ammortamenti				
RF22	Variazioni di plusvalenze				
RF23	Spese di gestione e di competenza				
RF24	Spese di gestione				
RF25	Svalutazioni				
RF26	Variazioni di plusvalenze				
RF27	Spese ed oneri				
RF28	Differenze				
RF30	Applicazioni				

**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			
<b>Quote rateizzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta</b>						
	2018	2019	2020	2021	2022	
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>A</b>
<b>Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)</b>						
	2018	2019	2020	2021		
	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>
<b>Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta</b>						
	2018	2019	2020	2021	2022	
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>C</b>
<b>Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)</b>						
	2018	2019	2020	2021		
	0.00	0.00	0.00	0.00		<b>D</b>
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>C+D</b>
Variazioni in aumento	<b>RF7 col.1</b>	0.00	<b>RF7 col.2</b>	0.00		
Variazione in diminuzione	<b>RF34 col.1</b>	0.00	<b>RF34 col.2</b>	0.00		
Importo complessivo da rateizzare	<b>RS126</b>	0.00		0.00		
Quota costante dell'importo di cui al rigo RS126	<b>RS127</b>	0.00		0.00		

NOTE:

**RF9 – Reddito determinato con criteri non analitici**

Il rigo RF9 deve essere compilato manualmente dall'utente attraverso la gestione "Reddito determinato con criteri non analitici". Tale gestione deve essere compilata in caso di:

- Società agricole, che hanno indicato in Anagrafica l'opzione "Art.32 DPR 917/86 in quanto determinano il reddito con il metodo forfettario;
- Imprese marittime ex. art.155 del TUIR;
- Srl costituite da imprenditori agricoli art. 1 comma 1094, L.296/2006;
- Soggetti che esercitano attività di produzione e cessione di energia elettrica di cui art. 1, comma 423, Legge 23 dicembre 2016 n.266.

Applicazioni F24 F24\_ELIDE Iva IvaBase SC 770 SeP ISA TerFab Contabilità Bil\_Europeo Irap Iva\_TR CU Intento Liquidazioni Iva Dr

Quadri Frontespizio RF RN RJ RO RQ RS RX GN Pagamenti

Guida online Controlli 1 Abbinamento conti 1 di 3

**Variazioni in aumento**

RF7	Quote c	RF9 (11714) - Reddito determinato con criteri non analitici	00	2	00
RF8	Quote c				00
RF9	Reddito				00
RF10	Redditi				00
RF11	Spese e				00
RF12	Ricavi n				00
RF13	Rimanen				00
RF14	Comper				00
RF15	Interess				00
RF16	Imposte				00
RF17	Oneri d				00
RF18	Spese p				00
RF19	Svaluta				00
RF20	Minusve				00
RF21	Ammor				00
RF22	Variazio				00
RF23	Spese d				00
RF24	Spese d				00
RF25	Svaluta				00
RF26	Variazio				00
RF27	Spese e				00
RF28	Differen				00
RF30	Applica				00

**RF9 Reddito determinato con criteri non analitici**

Imprese marittime art. 155 del Tuir

Reddito forfetario - da riao RJ15 **A** 0,00

Costi attività art. 155 Tuir 0,00

Costi nferiti a tutte le attività non deducibili da RJ18 3 0,00

Variazione aumento Riao RF31 codice 52 0,00

Ricavi attività art. 155 Tuir - Var.dim. Riao RF55 codice 52 0,00

Società agricole di cui all'art. 2 D.Lgs 99/2004 - regime art.1, comma 1093, L.296/2006

Reddito forfetario - art. 32 Tuir **B** 0,00

Costi attività art. 32 Tuir - Var.aum. Riao RF31 codice 8 0,00

Ricavi attività art. 32 Tuir - Var.dim. Riao RF55 codice 8 0,00

Srl - imprenditori agricoli - regime art.1, comma 1094, L.296/2006

Reddito forfetario Ricavi attività 0,00 x 25% = **C** 0,00

Costi attività req.forfetario - Var.aum. Riao RF31 codice 8 0,00

Ricavi attività req.forfetario - Var.dim. Riao RF55 codice 8 0,00

Soggetti che esercitano attività di produzione e cessione di energia elettrica di cui art.1, comma 423, Leage 23 dicembre 2005 n.266

Reddito forfetario Corrispettivi 0,00 x 25% = **D** 0,00

Costi attività req.forfetario - Var.aum. Riao RF31 codice 42 0,00

Ricavi attività req.forfetario - Var.dim. Riao RF55 codice 42 0,00

**Totale importo riao RF9 (A/B/C/D)** 0,00

Valore da riportare in RF31 con codice 8 0,00

Valore da riportare in RF31 con codice 42 0,00

Valore da riportare in RF31 con codice 52 0,00

Valore da riportare in RF55 con codice 8 0,00

Valore da riportare in RF55 con codice 42 0,00

Valore da riportare in RF55 con codice 52 0,00

NOTE:

**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.

<b>RF12 Ricavi non annotati</b>	ISA: ulteriori componenti positivi	ISA	1	00	2	00
---------------------------------	------------------------------------	-----	---	----	---	----

**RF16 – Imposte indeducibili o non pagate**  
 Nel rigo RF16 sono riportati in automatico:

- Imposte indeducibili e Imposte deducibili non pagate, da indicare in RF16;
- Imposte anticipate, da indicare in RF55 con codice 24;
- Deduzione Imu, da indicare in RF55 con codice 38;
- Deduzione Irap, da indicare in RF55 con codice 12;
- Deduzione Irap per spese del personale dipendente e assimilato, da indicare in RF55 con codice 33.

Le ultime tre voci sono riportate in questa gestione dai prospetti "Calcolo deduzione Irap" e "Calcolo deduzione IMU" che si attivano dagli omonimi pulsanti.

Applicazioni: F24, F24\_ELIDE, Iva, IvaBase, SC, 770, SeP, ISA, TerFab, Contabilità, Bil\_Europeo, Irap, Iva\_TR, CU, Intento, Liquidazioni Iva, Dr

Quadri: Frontespizio, RF, RN, RJ, RO, RQ, RS, RX, GN, Pagamenti

Guida online | Controlli | Abbinamento conti | 1 di 3

RF16 (11672) - Imposte indeducibili o non pagate (art.99, comma 1)

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

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Imposte indeducibili	0,00	0,00	0,00
Imposte deducibili non pagate	0,00	0,00	0,00
<b>Totale RF16</b>			<b>0,00</b>
Imposte anticipate <b>RF55 codice 24</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Deducibilità IMU</b>			
Deduzione 20% IMU versata per Immobili strumentali <b>RF55 codice 38</b>			0,00
I calcoli della deducibilità IMU sono eseguiti nella gestione "Calcolo deduzione Imu"			
<b>Deducibilità IRAP</b>			
Irap 10% <b>RF55 codice 12</b>			0,00
Irap spese del personale dipendente e assimilato <b>RF55 codice 33</b>			0,00
I calcoli della deducibilità Irap del 10% e per la quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato sono eseguiti nella gestione "Calcolo deduzione Irap"			
<b>NOTE:</b>			

### Calcolo deduzione Irap

In questa gestione sono riportati i calcoli delle deduzioni Irap.

Nella prima parte della scheda di dettaglio sono riportati: "Saldo 2017" e "Acconti 2018" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2018, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2019, anno imposta 2018.



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.



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

Applicazioni F24 F24\_ELIDE Iva IvaBase SC 770 SeP ISA TerFab Contabilità Bil\_Europeo Irap Iva\_TR CU Intento Liquidazioni Iva Dr

Quadri Frontespizio RF RN RJ RO RQ RS RX GN Pagamenti

Guida online Controlli 1 Abbinamento conti 1 di 3

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

Calcolo deduzione Irap (11720) - Calcolo deduzione IRAP

**Deducibilità Irap**

**Importi versati nel periodo d'imposta 2018**

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2017	0.00	0.00	0.00
Irap acconto 2018	0.00	0.00	0.00
Irap dovuta per il 2018	0.00	0.00	0.00

**Irap 10%**

Interessi passivi e oneri assimilati anno 2017	500.00	0.00	500.00
Base di calcolo periodo imposta 2017	0.00	0.00	0.00
Interessi passivi e oneri assimilati anno 2018	0.00	0.00	0.00
Base di calcolo periodo imposta 2018	0.00	0.00	0.00
<b>Importo Deducibile pari al 10% della base di calcolo</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**Irap spese del personale dipendente e assimilato (D.L.20/2011)**

**Anno d'imposta 2017**

Valore della produzione netta anno 2017	833.946.00	0.00	833.946.00
Costo del personale dipendente e assimilato	0.00	0.00	0.00
Deduzioni ex art 11 D.Lgs. 446/97: commi 1 lett. a) - 4-bis - 4-bis 1 - 4 octies (IS8 e IC75)	0.00	0.00	0.00
comma 1-bis (deduzione forfetaria autotrasportatori)			0.00
Costo del personale al netto delle deduzioni			0.00
Rapporto costo del lavoro/base imponibile Irap 2017		0.00 %	
Irap deducibile anno 2017			0.00

**Variazioni in diminuzione**

**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 finanziarie
- \* 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"

**Deducibilità Imu**

In questa gestione la procedura riporta in automatico, dall'applicazione F24, l'imposta versata nel 2017. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 20% dell'IMU versata.

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

Applicazioni F24 F24\_ELIDE Iva IvaBase SC 770 SeP ISA TerFab Contabilità Bil\_Europeo Irap Iva\_TR CU Intento Liquidazioni Iva Dr

Quadri Frontespizio RF RN RJ RO RQ RS RX GN Pagamenti

Guida online Controlli 1 Abbinamento conti 1 di 3

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) Calcolo deduzione Irap Calcolo deduzione IMU 00

RF17 Oneri di utilità sociale Erogazioni liberali 00 00

RF18 Calcolo deduzione IMU (11721) - Calcolo deduzione IMU

RF19

RF20

RF21

RF22

RF23

RF24

RF25

RF26

RF27

RF28

RF29

RF30

RF31

RF32 D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO 00 00

RF33

RF34 Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti 00 00

RF35 Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 88, comma 3, lettera b)) 00

Altre variazioni in aumento

NOTE:

Calcolo deduzioni Imu

Deducibilità IMU

Totale Imu versata nel 2018 (da F24) 0,00

Imu versata nel 2018 relativa a Immobili strumentali 0,00

Deduzione 20% IMU versata per Immobili strumentali RF55 codice 38 0,00

RF32

RF33

RF34

RF35

RF36

RF37

RF38

RF39

RF40

RF41

RF42

RF43

RF44

RF45

RF46

RF47

RF48

RF49

RF50

RF51

RF52

RF53

RF54

RF55

RF56

RF57

RF58

RF59

RF60

RF61

RF62

RF63

RF64

RF65

RF66

RF67

RF68

RF69

RF70

RF71

RF72

RF73

RF74

RF75

RF76

RF77

RF78

RF79

RF80

RF81

RF82

RF83

RF84

RF85

RF86

RF87

RF88

RF89

RF90

RF91

RF92

RF93

RF94

RF95

RF96

RF97

RF98

RF99

RF100

RF101

RF102

RF103

RF104

RF105

RF106

RF107

RF108

RF109

RF110

RF111

RF112

RF113

RF114

RF115

RF116

RF117

RF118

RF119

RF120

RF121

RF122

RF123

RF124

RF125

RF126

RF127

RF128

RF129

RF130

RF131

RF132

RF133

RF134

RF135

RF136

RF137

RF138

RF139

RF140

RF141

RF142

RF143

RF144

RF145

RF146

RF147

RF148

RF149

RF150

RF151

RF152

RF153

RF154

RF155

RF156

RF157

RF158

RF159

RF160

RF161

RF162

RF163

RF164

RF165

RF166

RF167

RF168

RF169

RF170

RF171

RF172

RF173

RF174

RF175

RF176

RF177

RF178

RF179

RF180

RF181

RF182

RF183

RF184

RF185

RF186

RF187

RF188

RF189

RF190

RF191

RF192

RF193

RF194

RF195

RF196

RF197

RF198

RF199

RF200

RF201

RF202

RF203

RF204

RF205

RF206

RF207

RF208

RF209

RF210

RF211

RF212

RF213

RF214

RF215

RF216

RF217

RF218

RF219

RF220

RF221

RF222

RF223

RF224

RF225

RF226

RF227

RF228

RF229

RF230

RF231

RF232

RF233

RF234

RF235

RF236

RF237

RF238

RF239

RF240

RF241

RF242

RF243

RF244

RF245

RF246

RF247

RF248

RF249

RF250

RF251

RF252

RF253

RF254

RF255

RF256

RF257

RF258

RF259

RF260

RF261

RF262

RF263

RF264

RF265

RF266

RF267

RF268

RF269

RF270

RF271

RF272

RF273

RF274

RF275

RF276

RF277

RF278

RF279

RF280

RF281

RF282

RF283

RF284

RF285

RF286

RF287

RF288

RF289

RF290

RF291

RF292

RF293

RF294

RF295

RF296

RF297

RF298

RF299

RF300

RF301

RF302

RF303

RF304

RF305

RF306

RF307

RF308

RF309

RF310

RF311

RF312

RF313

RF314

RF315

RF316

RF317

RF318

RF319

RF320

RF321

RF322

RF323

RF324

RF325

RF326

RF327

RF328

RF329

RF330

RF331

RF332

RF333

RF334

RF335

RF336

RF337

RF338

RF339

RF340

RF341

RF342

RF343

RF344

RF345

RF346

RF347

RF348

RF349

RF350

RF351

RF352

RF353

RF354

RF355

RF356

RF357

RF358

RF359

RF360

RF361

RF362

RF363

RF364

RF365

RF366

RF367

RF368

RF369

RF370

RF371

RF372

RF373

RF374

RF375

RF376

RF377

RF378

RF379

RF380

RF381

RF382

RF383

RF384

RF385

RF386

RF387

RF388

RF389

RF390

RF391

RF392

RF393

RF394

RF395

RF396

RF397

RF398

RF399

RF400

RF401

RF402

RF403

RF404

RF405

RF406

RF407

RF408

RF409

RF410

RF411

RF412

RF413

RF414

RF415

RF416

RF417

RF418

RF419

RF420

RF421

RF422

RF423

RF424

RF425

RF426

RF427

RF428

RF429

RF430

RF431

RF432

RF433

RF434

RF435

RF436

RF437

RF438

RF439

RF440

RF441

RF442

RF443

RF444

RF445

RF446

RF447

RF448

RF449

RF450

RF451

RF452

RF453

RF454

RF455

RF456

RF457

RF458

RF459

RF460

RF461

RF462

RF463

RF464

RF465

RF466

RF467

RF468

RF469

RF470

RF471

RF472

RF473

RF474

RF475

RF476

RF477

RF478

RF479

RF480

RF481

RF482

RF483

RF484

RF485

RF486

RF487

RF488

RF489

RF490

RF491

RF492

RF493

RF494

RF495

RF496

RF497

RF498

RF499

RF500

RF501

RF502

RF503

RF504

RF505

RF506

RF507

RF508

RF509

RF510

RF511

RF512

RF513

RF514

RF515

RF516

RF517

RF518

RF519

RF520

RF521

RF522

RF523

RF524

RF525

RF526

RF527

RF528

RF529

RF530

RF531

RF532

RF533

RF534

RF535

RF536

RF537

RF538

RF539

RF540

RF541

RF542

RF543

RF544

RF545

RF546

RF547

RF548

RF549

RF550

RF551

RF552

RF553

RF554

RF555

RF556

RF557

RF558

RF559

RF560

RF561

RF562

RF563

RF564

RF565

RF566

RF567

RF568

RF569

RF570

RF571

RF572

RF573

RF574

RF575

RF576

RF577

RF578

RF579

RF580

RF581

RF582

RF583

RF584

RF585

RF586

RF587

RF588

RF589

RF590

RF591

RF592

RF593

RF594

RF595

RF596

RF597

RF598

RF599

RF600

RF601

RF602

RF603

RF604

RF605

RF606

RF607

RF608

RF609

RF610

RF611

RF612

RF613

RF614

RF615

RF616

RF617

RF618

RF619

RF620

RF621

RF622

RF623

RF624

RF625

RF626

RF627

RF628

RF629

RF630

RF631

RF632

RF633

RF634

RF635

RF636

RF637

RF638

RF639

RF640

RF641

RF642

RF643

RF644

RF645

RF646

RF647

RF648

RF649

RF650

RF651

RF652

RF653

RF654

RF655

RF656

RF657

RF658

RF659

RF660

RF661

RF662

RF663

RF664

RF665

RF666

RF667

RF668

RF669

RF670

RF671

RF672

RF673

RF674

RF675

RF676

RF677

RF678

RF679

RF680

RF681

RF682

RF683

RF684

RF685

RF686

RF687

RF688

RF689

RF690

RF691

RF692

RF693

RF694

RF695

RF696

RF697

RF698

RF699

RF700

RF701

RF702

RF703

RF704

RF705

RF706

RF707

RF708

RF709

RF710

RF711

RF712

RF713

RF714

RF715

RF716

RF717

RF718

RF719

RF720

RF721

RF722

RF723

RF724

RF725

RF726

RF727

RF728

RF729

RF730

RF731

RF732

RF733

RF734

RF735

RF736

RF737

RF738

RF739

RF740

RF741

RF742

RF743

RF744

RF745

RF746

RF747

RF748

RF749

RF750

RF751

RF752

RF753

RF754

RF755

RF756

RF757

RF758

RF759

RF760

RF761

RF762

RF763

RF764

RF765

RF766

RF767

RF768

RF769

RF770

RF771

RF772

RF773

RF774

RF775

RF776

RF777

RF778

RF779

RF780

RF781

RF782

RF783

RF784

RF785

RF786

RF787

RF788

RF789

RF790

RF791

RF792

RF793

RF794

RF795

RF796

RF797

RF798

RF799

RF800

RF801

RF802

RF803

RF804

RF805

RF806

RF807

RF808

RF809

RF810

RF811

RF812

RF813

RF814

RF815

RF816

RF817

RF818

RF819

RF820

RF821

RF822

RF823

RF824

RF825

RF826

RF827

RF828

RF829

RF830

RF831

RF832

RF833

RF834

RF835

RF836

RF837

RF838

RF839

RF840

RF841

RF842

RF843

RF844

RF845

RF846

RF847

RF848

RF849

RF850

RF851

RF852

RF853

RF854

RF855

RF856

RF857

RF858

RF859

RF860

RF861

RF862

RF863

RF864

RF865

RF866

RF867

RF868

RF869

RF870

RF871

RF872

RF873

RF874

RF875

RF876

RF877

RF878

RF879

RF880

RF881

RF882

RF883

RF884

RF885

RF886

RF887

RF888

RF889

RF890

RF891

RF892

RF893

RF894

RF895

RF896

RF897

RF898

RF899

RF900

RF901

RF902

RF903

RF904

RF905

RF906

RF907

RF908

RF909

RF910

RF911

RF912

RF913

RF914

RF915

RF916

RF917

RF918

RF919

RF920

RF921

RF922

RF923

RF924

RF925

RF926

RF927

RF928

RF929

RF930

RF931

RF932

RF933

RF934

RF935

RF936

RF937

RF938

RF939

RF940

RF941

RF942

RF943

RF944

RF945

RF946

RF947

RF948

RF949

RF950

RF951

RF952

RF953

RF954

RF955

RF956

RF957

RF958

RF959

RF960

RF961

RF962

RF963

RF964

RF965

RF966

RF967

RF968

RF969

RF970

RF971

RF972

RF973

RF974

RF975

RF976

RF977

RF978

RF979

RF980

RF981

RF982

RF983

RF984

RF985

RF986

RF987

RF988

RF989

RF990

RF991

RF992

RF993

RF994

RF995

RF996

RF997

RF998

RF999

RF1000

RF1001

RF1002

RF1003

RF1004

RF1005

RF1006

RF1007

RF1008

RF1009

RF1010

RF1011

RF1012

RF1013

RF1014

RF1015

RF1016

RF1017

RF1018

RF1019

RF1020

RF1021

RF1022

RF1023

RF1024

RF1025

RF1026

RF1027

RF1028

RF1029

RF1030

RF1031

RF1032

RF1033

RF1034

RF1035

RF1036

RF1037

RF1038

RF1039

RF1040

RF1041

RF1042

RF1043

RF1044

RF1045

RF1046

RF1047

RF1048

RF1049

RF1050

RF1051

RF1052

RF1053

RF1054

RF1055

RF1056

RF1057

RF1058

RF1059

RF1060

RF1061

RF1062

RF1063

RF1064

RF1065

RF1066

RF1067

RF1068

RF1069

RF1070

RF1071

RF1072

RF1073

RF1074

RF1075

RF1076

RF1077

RF1078

RF1079

RF1080

RF1081

RF1082

RF1083

RF1084

RF1085

RF1086

RF1087

RF1088

RF1089

RF1090

RF1091

RF1092

RF1093

RF1094

RF1095

RF1096

RF1097

RF1098

RF1099

RF1100

RF1101

RF1102

RF1103

RF1104

RF1105

RF1106

RF1107

RF1108

RF1109

RF1110

RF1111

RF1112

RF1113

RF1114

RF1115

RF1116

RF1117

RF1118

RF1119

RF1120

RF1121

RF1122

RF1123

RF1124

RF1125

RF1126

RF1127

RF1128

RF1129

RF1130

RF1131

RF1132

RF1133

RF1134

RF1135

RF1136

RF1137

RF1138

RF1139

RF1140

RF1141

RF1142

RF1143

RF1144

RF1145

RF1146

RF1147

RF1148

RF1149

RF1150

RF1151

RF1152

RF1153

RF1154

RF1155

RF1156

RF1157

RF1158

RF1159

RF1160

RF1161

RF1162

RF1163

RF1164

RF1165

RF1166

RF1167

RF1168

RF1169

RF1170

RF1171

RF1172

RF1173

RF1174

RF1175

RF1176

RF1177

RF1178

RF1179

RF1180

RF1181

RF1182

RF1183

RF1184

RF1185

RF1186

RF1187

RF1188

RF1189

RF1190

RF1191

RF1192

RF1193

RF1194

RF1

### 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 somministrazione 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 rappresentanza per alberghi e ristoranti.

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

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 sul pulsante **Apri manutenzioni..**, è possibile accedere alla maschera che permette la gestione di tali spese.

The screenshot shows the GB Software application interface. The main window is titled "RF24 Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102 c.6)". It contains several data tables and a sub-window titled "Manutenzioni".

**Table 1: Quote**

	2018	2019	2020	2021
Quote		0,00	0,00	0

**Table 2: Quote rateizzate delle manutenzioni e r**

	2018	2019	2020	2021
Quote rateizzate delle manutenzioni e r	0,00	0,00	0,00	0

**Table 3: Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2018**

Id	Descrizione	Data acquisto	Valore fiscale
3	Autocarro Fiat Targato AX777LK	30/06/2006	50.715,00
40	Fiat 500X	31/12/2015	3.615,19

**Table 4: Dettaglio riprese fiscali**

	2018	2019	2020	2021
2015	0,00			
2016	0,00	0,00		
2017	0,00	0,00	0,00	
2018	0,00	0,00	0,00	0,00

The sub-window "Manutenzioni" shows a table with columns for "art. 106", "2", "3", and "00". A yellow starburst icon is placed over the "Apri manutenzioni.." button. A blue arrow points from the button to the "art. 106" table.



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 precedenti, 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

**RF119 – Risultato operativo lordo**

Nel rigo RF118 sono riportati:

- in colonna 1, l'importo corrispondente agli interessi passivi;
- in colonna 2, l'importo degli interessi passivi e degli oneri finanziari assimilati in deducibili nel precedente periodo d'imposta;
- in colonna 3, l'importo degli interessi attivi, compresi quelli impliciti derivanti da crediti di natura commerciale;
- in colonna 4, il minor importo tra la somma degli importi indicati nelle colonne 1 e 2 e quello indicato nella colonna 3, corrispondente all'ammontare degli interessi passivi direttamente deducibili; l'importo relativo agli interessi passivi in deducibili pregressi che trova capienza negli interessi attivi di cui in colonna 3 può essere dedotto nel presente periodo indicando l'ammontare nel rigo RF55, utilizzando il codice 13;
- in colonna 5, l'eventuale eccedenza degli interessi passivi corrispondente alla differenza, se positiva, tra gli importi di cui alla somma delle predette colonne 1 e 2 con l'importo della colonna 3.

L'eccedenza riportata nella colonna 5 del rigo RF118, è portata in deduzione nel limite del 30% del ROL determinato nel rigo RF119 alla colonna 2.

Nel caso in cui l'importo della colonna 5 del rigo RF118 ecceda il limite di deducibilità calcolato sul 30% del ROL, il valore eccedente è riportato nel rigo RF121 e quindi nel rigo RF16.

Il risultato operativo lordo del presente periodo d'imposta è calcolato dalla procedura attraverso la gestione che si apre con doppio click nel campo.

**RF118**

Interessi passivi	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	Interessi attivi	Interessi passivi direttamente deducibili	Eccedenza interessi passivi
1	2	3	4	5
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**RF119**

Precedente periodo d'imposta	Presente periodo d'imposta	Interessi passivi deducibili
1	2	3
257.651,00	28.952,00	0,00

**RF119 col.2 - Risultato operativo lordo**

Descrizione	Da contabilità	Input Variazione	Totale
1) Valore della produzione - voce A) CE	61.671,00	0,00	61.671,00
a) comp.derivanti da trasferimento azienda o rami az.	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Valore della produzione per calcolo del Rol</b>			<b>61.671,00</b>
2) Costi della produzione - voce B) CE	32.719,00	0,00	32.719,00
b) comp.derivanti da trasferimento azienda o rami az.	0,00	0,00	0,00
c) Ammortamenti - voce B) 10 a) e b) CE	0,00	0,00	0,00
d) Canoni di leasing - voce B) 8 CE	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Costi della produzione per calcolo del Rol</b>			<b>32.719,00</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>			<b>28.952,00</b>
Soggetto MICRO-IMPRESA: i componenti straordinari (lett.e e f) non vengono considerati nel calcolo dell'indice.			
e) proventi straordinari compresi nella voce A) CE	0,00	0,00	0,00
f) oneri straordinari compresi nella voce B) CE	0,00	0,00	0,00
<b>Rol (1 - 2)) Valore da riportare a RF119 col. 2</b>			<b>28.952,00</b>

**NOTE:**

Nella gestione per il calcolo del ROL sono stati inseriti dei righe che evidenziano le componenti "straordinarie" ricomprese nelle voci A5 e B14 del conto economico:

nel caso in cui la ditta sia stata indicata come "Micro-impresa", dalla gestione "Tipo Società" che si apre dal controllo "Decreto legislativo 139/2015 e riflessi fiscali", le componenti straordinarie non concorrono alla determinazione dell'indice, mentre nel caso contrario influenzano in modo positivo o negativo il risultato.

**RF119 col. 2 - Risultato operativo lordo**

Descrizione	Da contabilità	Input Variazione	Totale
1) Valore della produzione - voce A) CE	61.671 ,00	0 ,00	61.671 ,00
a) comp.derivanti da trasferimento azienda o rami az.	0 ,00	0 ,00	0 ,00
<b>Totale Valore della produzione per calcolo del Rol</b>			<b>61.671 ,00</b>
2) Costi della produzione - voce B) CE	32.719 ,00	0 ,00	32.719 ,00
b) comp.derivanti da trasferimento azienda o rami az.	0 ,00	0 ,00	0 ,00
c) Ammortamenti - voce B) 10 a) e b) CE	0 ,00	0 ,00	0 ,00
d) Canoni di leasing - voce B) 8 CE	0 ,00	0 ,00	0 ,00
<b>Totale Costi della produzione per calcolo del Rol</b>			<b>32.719 ,00</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>			<b>28.952 ,00</b>
Soggetto MICRO-IMPRESA: i componenti straordinari (lett.e e f) non vengono considerati nel calcolo dell'indice.			
e) proventi straordinari compresi nella voce A) CE	0 ,00	0 ,00	0 ,00
f) oneri straordinari compresi nella voce B) CE	0 ,00	0 ,00	0 ,00
<b>Rol (1) - 2)) Valore da riportare a RF119 col. 2</b>			<b>28.952 ,00</b>

NOTE: