

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

Applicazioni F24 ENC 770 ISA TerFab Contabilità Antir143 Irap Iva\_TR Intento  
 Quadri Frontespizio RF RM RN RQ RS RX Pagamenti  
 GUIDA E VIDEO Controlli 1



PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

06363391001

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

Mod. N. 1

Prospetto Contabile

RF1	Codice attività <sup>1</sup>	256200	ISA cause di esclusione <sup>2</sup>	Apri verifica ISA		
RF2	Componenti positivi annotati nelle scritture contabili (ISA)				,00	
Risultato del conto economico	RF4	A) UTILE			,00	
	RF5	B) PERDITA			,00	
Variazioni in aumento	RF6	C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI	Ammortamenti <sup>1</sup>	Altre rettifiche <sup>2</sup>	Accantonamenti <sup>3</sup>	<sup>4</sup>
			,00	,00	,00	0,00
	RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio				,00
	RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b))				,00
	RF9	Reddito determinato con criteri non analitici				,00
	RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività e reddito derivante dall'attività di agriturismo/enoturismo/oleoturismo (25% dei ricavi)				,00
	RF11	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10 e costi derivanti dall'attività di agriturismo/enoturismo/oleoturismo				,00
	RF12	Ricavi non annotati	ISA: Ulteriori componenti positivi	ISA <sup>1</sup>	<sup>2</sup>	,00
	RF13	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 93, 94)				,00
	RF14	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art.95, comma 5)				,00
	Attività di agriturismo	RF15	Interessi passivi indeducibili			,00
Attività di enoturismo/oleoturismo		RF16	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)	Calcolo Deduzioni Irap	Calcolo Deduzione IMU	,00
		RF17	Oneri di utilità sociale	Erogazioni liberali <sup>1</sup>	<sup>2</sup>	,00
Assistenza fiscale		RF18	Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR			,00
		RF19	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili			,00
		RF20	Minusvalenze relative a partecipazioni esenti			,00
RF21		Ammortamenti non deducibili	ex art. 102, 102-bis e 103 <sup>1</sup>	ex art. 104 <sup>2</sup>	,00	

rme al modello ministeriale

**NB:** Si ricorda che l'Applicazione Enti non Commerciali non prevede il riporto in automatico dei dati dalla contabilità in quanto essa non è gestita dal nostro programma pertanto tutti i dati devono essere inseriti da input nelle caselle gialle.

Riporto dati dagli anni precedenti

Per gli utenti che hanno utilizzato, nelle precedenti annualità, il software Dichiarazioni GB, la procedura permette di riportare gli importi dalla dichiarazione del periodo precedente nelle parti del modello che lo richiedono.

Per ottenere il riporto dei dati è necessario accedere alla gestione "Controllo stato applicazione" tramite il pulsante **Controlli**.



Guida

 Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Enti Non Commerciali	F24
<b>Importazione dati da anno precedente</b> Importazione effettuata. gbsoftware	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.	

**Riporta dati da anno precedente**

[Guida on-line](#) Stampa Esci

Selezionare la provenienza dei dati che verranno riportati in dichiarazione

Da dichiarativo GBsoftware  
 Da Telematico dell'anno precedente  
 Inserimento manuale

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

Riepilogo

Visualizza solo quadri sorgenti abilitati     Visualizza solo campi valorizzati

Sorgenti				Destinazioni			Non rip
Applicazione	Anno	Quadro	Valore	Anno	Quadro	Valore	
Enti Non Commerciali	2018	RF		2019	RF		<input type="checkbox"/>
RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2021				RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2021			
Enti Non Commerciali	2018	RF		2019	RF		<input type="checkbox"/>
RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2022				RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2022			
Enti Non Commerciali	2018	RF		2019	RF		<input type="checkbox"/>
RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2019				RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2019			
Enti Non Commerciali	2018	RF		2019	RF		<input type="checkbox"/>
RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2020				RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2020			
Enti Non Commerciali	2018	RF		2019	RF		<input type="checkbox"/>
RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2021				RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2021			
Enti Non Commerciali	2018	RF		2019	RF		<input type="checkbox"/>
RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2022				RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2022			
Enti Non Commerciali	2018	RF		2019	RF		<input type="checkbox"/>
RF8 - Contributi e liberalità - Quota 2019				RF8 - Contributi e liberalità - Quota 2019			
Enti Non Commerciali	2018	RF		2019	RF		<input type="checkbox"/>
RF8 - Contributi e liberalità - Quota 2020				RF8 - Contributi e liberalità - Quota 2020			
Enti Non Commerciali	2018	RF		2019	RF		<input type="checkbox"/>
RF8 - Contributi e liberalità - Quota 2021				RF8 - Contributi e liberalità - Quota 2021			
Enti Non Commerciali	2018	RF		2019	RF		<input type="checkbox"/>

Note

Sblocca
Conferma importazione dati

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

#### Gestioni del quadro RF

##### RF7 – Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive

Tale gestione permette di determinare le quote costanti delle plusvalenze e delle sopravvenienze imputabili all'esercizio.

Applicazioni | F24 ENC 770 ISA TerFab Contabilità Antir143 Irap Iva\_TR Intento  
 Quadri | Frontespizio RF RM RN RQ RS RX Pagamenti  
 GUIDA E VIDEO Controlli

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

RF7 - RF34 (13256) - Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive i...  
 GUIDA E VIDEO

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

Plusvalenze patrimoniali registrate nel periodo d'imposta	0,00
Sopravvenienze attive registrate nel periodo d'imposta	0,00
Anni per i quali si effettua la rateizzazione	0
Quote rateizzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta	
2019 2020 2021 2022 2023	A
0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)	
2019 2020 2021 2022	B
0,00 0,00 0,00 0,00	
0,00 0,00 0,00 0,00	A+B
Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta	
2019 2020 2021 2022 2023	C
0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	
Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)	
2019 2020 2021 2022	D
0,00 0,00 0,00 0,00	
0,00 0,00 0,00 0,00	C+D
Variazioni in aumento	RF7 col. 1 0,00 RF7 col. 2 0,00
Variazione in diminuzione	RF34 col. 1 0,00 RF34 col. 2 0,00
RS17 - Importo complessivo da rateizzare	0,00 0,00
RS18 - Quota costante dell' importo di cui al rigo RS17	0,00 0,00
NOTE:	

RF10 - Redditi di immobili non costituenti beni strumentali

Nel rigo RF10 è stata inserita una gestione che permette all'utente di inserire il valore dei redditi dei terreni e dei fabbricati che non costituiscono beni strumentali per l'esercizio dell'impresa né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa.

Nel rigo RF10 va indicato il reddito determinato in base alle risultanze catastali; si fa presente che nel caso in cui il terreno sia posseduto a titolo di proprietà, enfiteusi, usufrutto o altro diritto reale, nel rigo va indicato anche il reddito dominicale.

La gestione permette anche il riporto nel rigo RF11 e RF35 dei costi e i proventi contabilizzati, inoltre per gli imprenditori agricoli che esercitano attività eccedente i limiti di cui all'art. 32, comma 2, lett. b), devono indicare:

- nel rigo RF10, il reddito agrario, per l'attività compresa nei limiti dell'art 32
- nel rigo RF11, la parte dei costi imputabili all'attività compresa nei limiti dell'art 32
- nel rigo RF39, i ricavi riferibili all'attività compresa nei limiti dell'art 32.

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

Applicazioni F24 ENC SeP ISA Irap  
 Quadri Frontespizio RF RN RO RS RX Pagamenti

Guida online Controlli 1 di 2

Attività di agriturismo  
**RF10** Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività e reddito derivante dall'attività di agriturismo (25% dei ricavi) 0,00

Assistenza fiscale 1 Guida online

**RF10 - RF11 (11850) - Reddito di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività della società o dell'ente e reddito derivante dall'attività di agriturismo (25% dei ricavi) e relativi costi e ricavi**

Reddito catastale - Riqo RF10		A	0,00
di cui Redditi da locazione di alloggi sociali			0,00
di cui Redditi da contratti locazione con clausola trasferimento proprietà			0,00
(1)	40% red.da locaz. alloggi sociali - Var.dim. Riqo RF55 cod. 29	A1	0,00
(2)	40% red.da contr. locazione - Var.dim. Riqo RF55 cod. 77	A2	0,00
	Costi relativi a immobili patrimonio - Riqo RF11	A3	0,00
	Ricavi relativi a immobili patrimonio - Riqo RF39	A4	0,00
Imprenditori agricoli			
	Reddito agrario - art. 32 Tuir - Riqo RF10	B	0,00
	Costi attività art. 32 Tuir - Riqo RF11	B1	0,00
	Ricavi attività art. 32 Tuir - Riqo RF39	B2	0,00
Attività di agriturismo - L. 96/2006 - L. 413/91 art. 5 comma 1			
	Redd. forfetario - Riqo RF10	Ricavi attività	0,00 x 25% = C 0,00
	Costi attività req.forfetario - Riqo RF11	C1	0,00
	Ricavi attività req.forfetario - Var.dim. Riqo RF55 codice 9	C2	0,00
Associazioni sindacali/categoria operanti nel settore agricolo per attività di assistenza fiscale			
	Reddito forfetario - Var.aum. Riqo RF31 codice 27	Ricavi attività	0,00 x 9% = D 0,00

RF12 – Ricavi non annotati

Nel rigo RF12 è presente il pulsante che permette di accedere alla "Gestione adeguamento", che sarà resa disponibile con gli studi di settore.

RF16 – Imposte indeducibili o non pagate

Nel rigo RF16 sono presenti due gestioni:

- Deducibilità Irap
- Deducibilità Imu

Deducibilità Irap

In questa gestione sono riportati i calcoli delle deduzioni Irap.

Nella prima parte sono riportati: "Saldo 2018" e "Acconti 2019" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2019, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2020, anno imposta 2019.

Applicazioni F24 ENC 770 ISA TerFab Contabilità Antr143 Irap Iva\_TR Intento  
 Quadri Frontespizio RF RM RN RQ RS RX Pagamenti  
 GUIDA E VIDEO Controlli 1

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

Deducibilità Irap (13280) GUIDA E VIDEO

<b>Reddito lavoro autonomo</b>		
Interessi passivi e oneri assimilati	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 2018</b>		0,00
<b>Base di calcolo periodo imposta 2018</b>		
	0,00	0,00
<b>Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2019</b>		
<b>Reddito impresa</b>		
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	0,00	0,00
<b>Reddito lavoro autonomo</b>		
Interessi passivi e oneri assimilati	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>		0,00
<b>Base di calcolo periodo imposta 2019</b>	0,00	0,00
<b>Importo Deducibile pari al 10% dell'imposta versata</b>	0,00	0,00
<b>Irap spese del personale dipendente e assimilato (D.L.20/2011)</b>		
<b>Anno d'imposta 2018</b>		
Valore della produzione netta anno 2018	138.100,00	138.100,00
Costo personale dipendente e assimilato		
Attività d'impresa	0,00	0,00
Attività professionale e artistica	0,00	0,00
<b>Totale costo personale dipendente e assimilato</b>		0,00
<i>Deduzioni ex art 11 D.Las. 446/97:</i>		
commi 1 lett.a) - 1-bis - 4-bis 1 - 4-octies (IS8 e IE60)	12.000,00	12.000,00
comma 4-bis (deduzione forfetaria autotrasportatori)		0,00
Costo del personale al netto delle deduzioni		0,00
Rapporto costo del lavoro/base imponibile Irap 2018		0,00 %
<b>Irap deducibile anno 2018</b>		0,00
<b>Anno d'imposta 2019</b>		
Valore della produzione netta anno 2019	0,00	0,00

Contribuzioni liberali	1	0,00	2	0,00
Deduzioni deducibili	1	0,00	2	0,00
ex art. 104	2	0,00	3	0,00
art. 102, comma 6)				
art. 105			art. 106	
art. 109, comma 5				
5	6			
1	12			
1	18			
2	24			
2	30			
3	36			
4	42			
4	48			
5	54		55	0,00
quote costanti		0,00	2	0,00
quote costanti (art. 88, comma 3, lettera b))				
compensi spettanti agli amministratori (art. 95)				
2		0,00	3	0,00
att. a) e b))				
Plusvalenze da cessione da Stati o territori a fiscalità privilegiata				
1		0,00	2	0,00
Ugili da Stati o territori				



Si ricorda che per il riporto dei dati dal modello F24 è necessario avere inserito la "Data di versamento" nell'"Applicazione F24".

L'operazione è verificata in automatico dalla procedura tramite la funzione **Controlli**. Il pulsante lampeggerà di colore rosso qualora l'operazione non sia stata effettuata/completata.

- A seguire sono strutturate due sezioni:
- "Irap 10%", in cui si riporta il calcolo della deduzione forfetaria 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 forfetaria, 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 2018. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 50%.

Applicazioni F24 ENC 770 ISA TerFab Contabilità Antir143 Irap Iva\_TR Intento  
 Quadri Frontespizio RF RM RN RQ RS RX Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli 1

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

Deduzioni Imu (13281)

**Calcolo deduzioni Imu**

Totale Imu versata nel 2019 (da F24) 0,00

Imu versata nel 2019 relativa a Immobili strumentali 0,00

Deduzione 50% 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:

Calcolo Deduzione IMU

Contribuzioni liberali	1	,00	2	,00
				,00
				,00
deducibili	1	,00	2	,00
				,00
				,00
,00 ex art. 104	2	,00	3	,00
				,00
,00	2	,00	3	,00
la quota deducibile (art. 102, comma 6)				,00
105	art. 106			,00
,00	2	,00	3	,00
109, comma 5				,00
				,00
,00	5	6		,00
,00	1	12		,00
,00	1	18		,00
,00	2	24		,00
,00	2	30		,00
,00	3	36		,00
,00	4	42		,00
,00	4	48		,00
,00	5	54		,00

#### NOTA

Secondo quanto stabilito nell'art 6 comma 1, del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito con modificazioni dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2, a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2008, è ammesso in deduzione un importo pari al 10 per cento dell'imposta regionale sulle attività produttive, forfetariamente riferita all'imposta dovuta sulla quota imponibile degli interessi passivi e oneri assimilati al netto degli interessi attivi e proventi assimilati ovvero delle spese per il personale dipendente e assimilato al netto delle deduzioni spettanti.

I soggetti che possono accedere a tale possibilità di deduzione sono, coloro che determinano la base imponibile IRAP secondo gli art 5, 5-bis, 6, 7 e 8 decreto delegato n. 446 del 15/12/1997, rispettivamente elencati di seguito:

- società di capitali e enti commerciali
- società di persone e imprese individuali
- banche e altri enti e società finanziari
- imprese di assicurazione
- persone fisiche, società semplici e quelle ad esse equiparate esercenti arti e professioni.

Per approfondimenti è possibile consultare la ["Circolare 16/E dell'agenzia delle entrate del 14/04/2009"](#) e la ["Circolare 8/E dell'agenzia delle entrate del 3/04/2013"](#).

*RF23 - Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 4 e comma 5 ultimo periodo*

Nel rigo RF23 devono essere indicate le spese di rappresentanza in base alle disposizioni del TUIR. La gestione presente permette di effettuare i calcoli.

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

1	,00	2	,00	3	,00
---	-----	---	-----	---	-----

RF23 - RF43 (13265) - Spese di cui agli artt. 108, 109, c. 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (a...

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

<b>Spese di rappresentanza indeducibili</b>				0,00	
<b>Spese per alberghi e ristoranti di rappresentanza</b>				0,00	
<b>Spese di rappresentanza deducibili</b>				0,00	
Ricavi e proventi della gestione caratteristica				0,00	
		Importo ricavi e proventi	Importo spese Rappr. deducibili		
Fino a 10 milioni di euro	1,5%	0,00	0,00		
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,6%	0,00	0,00		
oltre € 50 milioni	0,4%	0,00	0,00		
<b>Totali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</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>				0,00	
<b>Spese per alberghi e ristoranti (non di rappresentanza)</b>				0,00	
Quote rateizzate (anni precedenti)					
2019				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:					

... la quota deducibile (art. 102, comma 6)					,00
art. 105					
art. 106					
t. 109, comma 5					,00
					,00
5					,00
1					,00
17					,00
2					,00
21					,00
3					,00
4					,00
4					,00
5					,00
55					0,00
quote costanti					,00
quote costanti (art. 88, comma 3, lettera b))					,00
					,00
compensi spettanti agli amministratori (art. 95)					,00
					,00
					,00
att. a) e b))					,00
					,00
Plusvalenze da cessione da Stati o territori a fiscalità privilegiata					,00
1					,00
Utili da Stati o territori a fiscalità privilegiata					,00
1					,00
					,00

**RF48** Utili distribuiti da soggetti residenti o localizzati in Stati o territori a fiscalità privilegiata