

Circolari Speciali

DATI CONTABILI NEGLI STUDI DI SETTORE

COMPILAZIONE QUADRO F PER LE IMPRESE

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili delle imprese necessari per l'applicazione dello studio di settore. I soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili. Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa devono essere assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 164 del Tuir.

Si propone una elencazione indicativa dei conti rilevati in contabilità da riepilogare in ciascun rigo. Considerata la specificità dei singoli studi, e che le voci devono essere classificate tenendo conto del tipo di attività svolta, il successivo elenco deve intendersi a titolo esemplificativo, ancorché applicabile, in linea generale, alla massima parte dei soggetti titolari di partita IVA.

Rigo quadro F	Descrizione conti	
F00	<ul style="list-style-type: none"> Contabilità ordinaria per opzione 	
F01 Ricavi di cui alle lett. a) e b) dell'art. 85, c. 1 Tuir Compresi i beni destinati a finalità estranee, autoconsumo e assegnazione ai soci	<ul style="list-style-type: none"> Prodotti finiti c/vendite Imballaggi c/vendite Corrispettivi cessione beni Ricavi beni/servizi agricoltura tassati 25% Autoconsumo estraneo all'impresa (Sconti su vendite) (Premi su vendite) Altri ricavi delle vendite Lavorazioni c/terzi Noleggi di impianti e macchinari Ricavi immobili strumentali imprese immobiliari 	<ul style="list-style-type: none"> Assegnazione soci Merci c/vendite Ricavi c/cessione beni usati art. 36 D.L. 41/1995 Rimborsi spese rilevanti studi di settore (Resi su vendite) (Abbuoni passivi su vendite) Vendita beni usati con IVA Corrispettivi per prestazioni di servizi Provvigioni attive Ricavi per trasporto conto terzi Altri ricavi delle prestazioni
F02 Altri proventi considerati ricavi	<ul style="list-style-type: none"> Risarcimento danni beni destinati rivendita Contributi c/esercizio per contratto Contributi c/esercizio da enti pubblici 	<ul style="list-style-type: none"> Contributi c/esercizio non tassati Irap Contributi c/credito d'imposta tassabili
F04 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	<ul style="list-style-type: none"> Capitalizzazione di costi di immobilizzazioni immateriali e materiali Costruzioni interne di immobilizzazioni materiali e immateriali 	
F05 Altri proventi e componenti positivi	<ul style="list-style-type: none"> Fitti attivi fabbricati non strumentali Fitti attivi fabbricati strumentali per natura Ricavi mensa aziendale - gestione interna Sconti attivi Sopravvenienze ordinarie attive Canoni per affitto azienda o ramo azienda Proventi per liberalità Altri ricavi e proventi vari Proventi indennità cessazione rapporto agenzia - soggetti Ires 	<ul style="list-style-type: none"> Abbuoni/arrotondamenti attivi Plusvalenze ordinarie quota imponibile Rimborsi spese non rilevanti studi di settore Omaggi da fornitori Proventi da royalties, brevetti, marchi Contributi in c/capitale Recupero incentivo fiscale Tremonti Ter Quote plusvalenze rateizzate esercizi precedenti Utili agevolati per imprese che hanno aderito a un contratto di rete
F06 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	<ul style="list-style-type: none"> Opere e servizi durata ultrannuale c/esistenze iniziali <p>Campo interno Valore delle esistenze iniziali valutate ai sensi dell'art. 93, c. 5 Tuir, nel testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, c. 70 L. 296/2006.</p>	
F07 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	<ul style="list-style-type: none"> Opere e servizi durata ultrannuale c/rimanenze finali <p>Campo interno Valore delle rimanenze finali valutate ai sensi dell'art. 93, c. 5 Tuir, nel testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, c. 70 L. 296/2006.</p>	
F08 Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso	<ul style="list-style-type: none"> Aggi, monopoli, valori bollati Ricavi per cessione di carburanti - lubrificanti Ricavi per cessione libri Vendite ricariche telefoniche - schede ricariche prepagate per pay per view, biglietti della lotteria, Lotto, gratta e vinci Abbonamenti biglietti tessere mezzi pubblici Parcheggio viacard 	<ul style="list-style-type: none"> Ricavi generi di monopolio marche assicurative e simili Ricavi cessione giornali, riviste Corrispettivi c/vendite prodotti editoriali Gestione ricevitorie (lotto-superenalotto-totocalcio)
F09 Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	<ul style="list-style-type: none"> Carburante e lubrificante c/esistenze iniziali distributori Generi di monopolio c/esistenze iniziali 	<ul style="list-style-type: none"> Libri c/esistenze iniziali Ricariche, biglietti, Lotto, bollo c/esistenze iniziali

Rigo quadro F	Descrizione conti	
F10 Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	<ul style="list-style-type: none"> • Carburante e lubrificante c/rimanenze finali distributori • Generi di monopolio c/rimanenze finali 	<ul style="list-style-type: none"> • Libri c/rimanenze finali • Ricariche, biglietti, Lotto, bollo c/rimanenze finali
F11 Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	<ul style="list-style-type: none"> • Merci c/acquisti - carburanti - lubrificanti • Merci c/acquisti - libri e giornali • Merci c/acquisti - generi monopolio 	<ul style="list-style-type: none"> • Acquisti ricariche telefoniche - schede ricariche prepagate per pay per view, biglietti della lotteria, lotto, gratta e vinci, bolli
F12 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	<ul style="list-style-type: none"> • Prodotti in corso di lavorazione c/esistenze iniziali • Semilavorati c/esistenze iniziali • Prodotti finiti c/esistenze iniziali • Lavori in corso su ordinazione inferiori 12 mesi c/esistenze iniziali • Materie prime c/esistenze iniziali 	<ul style="list-style-type: none"> • Materie sussidiarie c/esistenze iniziali • Materie di consumo c/esistenze iniziali • Materiali vari c/esistenze iniziali • Merci c/esistenze iniziali • Carburante c/esistenze iniziali autotrasportatori (e altre imprese)
F13 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	<ul style="list-style-type: none"> • Prodotti in corso di lavorazione c/rimanenze finali • Semilavorati c/rimanenze finali • Prodotti finiti c/rimanenze finali • Lavori in corso su ordinazioni inferiori 12 mesi c/rimanenze finali • Materie prime c/rimanenze finali 	<ul style="list-style-type: none"> • Materie sussidiarie c/rimanenze finali • Materie di consumo c/rimanenze finali • Materiali vari c/rimanenze finali • Merci c/rimanenze finali • Carburante c/rimanenze finali autotrasportatori (e altre imprese)
F14 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	<ul style="list-style-type: none"> • Materie prime c/acquisti • Materie sussidiarie c/acquisti • Semilavorati c/acquisti • Componenti c/acquisti • Materie di consumo c/acquisti • Merci c/acquisti • Materiale di pulizia • Acquisiti beni per manutenzioni interne • Materiale pubblicitario • Indumenti di lavoro • Acquisti beni usati con IVA • Acquisti beni usati art. 36 D.L. 41/1995 • Imballaggi c/acquisti • Acquisti agricoltura reddito impresa • Costi p/beni - paradisi fiscali art. 110, c. 11 Tuir 	<ul style="list-style-type: none"> • Lavorazione di terzi p/produzione di beni (F16 in alternativa) • Compensi occasionali impresa produzione di beni (F16 in alternativa) • Acquisti servizi p/produzione beni (F16 in alternativa) • Spese di trasporto (o F16) • (Resi su acquisti - materie prime, sussidiarie, semilavorati, componenti, materie di consumo, merci) • (Sconti/abbuoni acquisti materie prime, sussidiarie, semilavorati, componenti, materie di consumo, merci) • (Premi su acquisti materie prime, sussidiarie, semilavorati, componenti, materie di consumo, merci)
F15 Costo per la produzione di servizi per attività che hanno come contenuto "prestazioni di fare" Solo studi tipologia 2	<ul style="list-style-type: none"> • Materie prime c/acquisti p/prodotti e servizi • Carburanti e lubrificanti autotrasportatori c/terzi e tassisti • Lavorazione di terzi per produzione servizi • Gas cucina • Siae per discoteche e sale da ballo • Altri costi p/produzione servizi 	<ul style="list-style-type: none"> • Merci c/acquisti p/prodotti e servizi • Carburanti e lubrificanti agenti e rappresentanti • Forza motrice • Compensi occasionali impresa produzione servizi • Costi p/servizi paradisi fiscali art. 110, c. 11 Tuir
F16 Spese per acquisti di servizi inerenti l'amministrazione	<ul style="list-style-type: none"> • Spese telefoniche (quota deducibile) • Spese cellulari (quota deducibile) • Tenuta paghe, contabilità, dichiarazioni da lavoratori autonomi • Tenuta paghe, contabilità, dichiarazioni da imprese • Carburanti e lubrificanti autoveicoli (quota deducibile) • Trasporti acquisti (o F14) • Gas e gasolio - forza motrice (processo produttivo) • Energia elettrica - forza motrice • Energia elettrica (50% uso promiscuo) • Assicurazioni non obbligatorie • Compensi amministratori professionisti (soci S.p.a. - S.r.l.) • Compensi amministratori - Co.co.co. (soci S.p.a. - S.r.l.) • Accantonamento fondo cessazione rapporto amministrazione professionisti (S.p.a. - S.r.l.) • Rimborsi indennità km amministratori (S.p.a. - S.r.l.) 	<ul style="list-style-type: none"> • Rimborsi spese pié di lista amministratori • Contributi Inail amministratori Co.co.co. (S.p.a. - S.r.l.) • Contributi Inps amministratori - Co.co.co. (S.p.a. - S.r.l.) • Accantonamento al fondo cessazione rapporto Co.co.co. amministratori • Compensi amministratori professionisti non soci (Società persone) • Compensi amministratori Co.co.co. non soci (società di persone) • Somministrazione lavoro: quota eccedente costo lavoratori • Carburanti e lubrificanti autocarri • Trasporti vendite • Compensi occasionali impresa servizi amministrativi • Provvigioni a intermediari • Indennità suppletiva di clientela • Contributo Enasarco, FIRR • Altri costi p/servizi rilevanti studi di settore
	F16 campo 2	<ul style="list-style-type: none"> • Compensi soci amministratori - soggetti Ires. • Contributi soci amministratori - soggetti Ires. • Rimborso spese soci amministratori - soggetti Ires.

Rigo quadro F	Descrizione conti											
<p>F17 Altri costi per servizi</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Combustibile per riscaldamento • Gas riscaldamento • Acqua • Spese condominiali • Spese immobili uso promiscuo (50%) • Canone di manutenzione periodica • Manutenzione e riparazione (quota deducibile) • Manutenzione e riparazione automezzi • Manutenzione e riparazione beni di terzi • Manutenzione e riparazione - impianti telefonici (quota deducibile) • Quota manutenzione esercizi precedenti • Pedaggi autostradali autovettura (quota deducibile) • Pedaggi autostradali autocarri • Altri oneri p/automezzi • Altri oneri p/veicoli parzialmente deducibili • Assicurazioni R.c.a. • Assicurazioni R.c.a. autovetture (quota deducibile) • Vigilanza • Compensi sindaci e revisori - professionisti • Compensi sindaci e revisori - Co.co.co. • Compensi collaboratori coordinati non attinenti l'attività • Pubblicità • Servizi di pulizia • Compensi lavoro occasionale non attinenti attività • Contributi Inps collaboratori non attinenti l'attività 											
<p>F18 Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili, royalties)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Noleggi autovetture (quota deducibile) • Fitti passivi (beni immobili) • Spese condominiali (se in affitto) • Canoni leasing autovettura (quota deducibile) • Canoni leasing beni immobili (quota deducibile) • Royalties, diritti d'autore, brevetti <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="background-color: #f4a460;">F18 campo 2</td> <td>Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria per beni immobili.</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4a460;">F18 campo 3</td> <td>Canoni di locazione non finanziaria e noleggio per beni mobili strumentali.</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4a460;">F18 campo 4</td> <td>Canoni di locazione finanziaria per beni mobili strumentali per la quota deducibile entro il periodo di durata del contratto.</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4a460;">F18 campo 5</td> <td>Canone di locazione finanziaria per beni mobili strumentali per la quota fiscalmente deducibile oltre il periodo di durata del contratto.</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4a460;">F18 campo 6</td> <td>Maggiorazione del 40% dei canoni di locazione finanziaria (agevolazione art. 1, c. 91-92 L. 28.12.2015, n. 208). Tale importo non deve essere compreso nel campo 1 del rigo F18.</td> </tr> </table>		F18 campo 2	Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria per beni immobili.	F18 campo 3	Canoni di locazione non finanziaria e noleggio per beni mobili strumentali.	F18 campo 4	Canoni di locazione finanziaria per beni mobili strumentali per la quota deducibile entro il periodo di durata del contratto.	F18 campo 5	Canone di locazione finanziaria per beni mobili strumentali per la quota fiscalmente deducibile oltre il periodo di durata del contratto.	F18 campo 6	Maggiorazione del 40% dei canoni di locazione finanziaria (agevolazione art. 1, c. 91-92 L. 28.12.2015, n. 208). Tale importo non deve essere compreso nel campo 1 del rigo F18.
F18 campo 2	Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria per beni immobili.											
F18 campo 3	Canoni di locazione non finanziaria e noleggio per beni mobili strumentali.											
F18 campo 4	Canoni di locazione finanziaria per beni mobili strumentali per la quota deducibile entro il periodo di durata del contratto.											
F18 campo 5	Canone di locazione finanziaria per beni mobili strumentali per la quota fiscalmente deducibile oltre il periodo di durata del contratto.											
F18 campo 6	Maggiorazione del 40% dei canoni di locazione finanziaria (agevolazione art. 1, c. 91-92 L. 28.12.2015, n. 208). Tale importo non deve essere compreso nel campo 1 del rigo F18.											
<p>F19 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Salari e stipendi • Salari e stipendi apprendisti e disabili • Somministrazione lavoro - costo lavoro • Sussidi occasionali • Rimborsi a piè di lista dipendenti • Rimborsi ad apprendisti e disabili • Recupero oneri dipendenti distaccati c/o terzi • Compensi soci amministratori Co.co.co. (S.n.c. - S.a.s.) • Compensi Co.co.co. attinenti attività • Contributi Inps collaboratori attinenti attività 											
	<ul style="list-style-type: none"> • Rimborsi pie' di lista Co.co.co. non attinenti attività • Rimborsi forfetari Co.co.co non attinenti attività • Rimborsi indennità chilometriche Co.co.co. non attinenti attività • Accantonamenti p/cessazione Co.co.co. non attinenti attività • Spese per analisi, prove e laboratorio • Mostre e fiere • Premi Inail soci/titolare/soc. persone/ditte individuali • Contributi Inail collaboratori non attinenti attività • Compensi professionisti non attinenti l'attività • Spese recupero crediti e contenzioso fiscale • Spese postali e di affrancatura • Spese per viaggi • Ricerca, addestramento e formazione • Servizio smaltimento rifiuti • Siae p/attività diverse da discoteche e sale • Spese accessorie acquisto • Spese legali • Consulenza informatica • Consulenza notarile • Consulenza tecnica non afferente attività • Pasti e soggiorni (nei limiti di deducibilità) • Mensa aziendale appaltata e buoni pasto • Spese per studi e ricerche • Costi per servizi bancari • Altri costi per servizi 											
	<ul style="list-style-type: none"> • Altri costi godimento beni terzi deducibili • Noleggi impianti telefonici (quota deducibile) • Canoni di leasing beni mobili deducibili • Noleggio impianti e macchinari • Canoni affitto azienda • Licenza d'uso software di esercizio 											
	<ul style="list-style-type: none"> • Rimborsi pie' lista attinenti attività Co.co.co. • Rimborsi forfetari attinenti attività Co.co.co. • Contributi Inail collaboratori attinenti attività • Rimborsi indennità chilometriche Co.co.co. attinenti attività • Salari e stipendi personale contratto inserimento • Transazioni con dipendenti • Rimborsi indennità trasferta autotrasportatori realmente sostenute • Rimborsi indennità chilometriche 											

Rigo quadro F	Descrizione conti									
<p>F19 (segue)</p> <p>Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa</p> <p>Nel presente rigo non sono indicate le spese sostenute dalla distaccante per il personale distaccato</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rimborsi indennità forfetarie in busta paga • Salari e stipendi contratti inserimento cooperative edilizie • Stipendi amministratori soci cooperative edilizie proprietà indivisa • Transazione con dipendenti consorzi • Personale distaccato - cooperative edilizie proprietà indivisa • Rimborsi indennità chilometriche cooperative edilizie proprietà indivisa • Oneri sociali Inps • Oneri sociali Inps apprendisti e disabili • Oneri sociali Inps personale contratto inserimento • Oneri sociali cassa edile • Oneri sociali cassa edile apprendisti e disabili • Oneri sociali cassa edile personale contratto inserimento • Oneri sociali Enpals • Oneri sociali Enpals apprendisti/disabili • Oneri sociali Enpals personale contratto inserimento • Altri oneri sociali • Altri oneri sociali apprendisti/disabili • Altri oneri sociali personale contratto inserimento • TFR • TFR apprendisti e disabili • TFR personale contratto inserimento • Accantonamento fondo trattamento quiescenza previdenza integrativi • Altri costi del personale 	<ul style="list-style-type: none"> • Altri costi personale apprendisti e disabili • Altri costi del personale contratto inserimento • Accantonamento fondo cessazione rapporto Co.co.co. amministratori soci (S.n.c. - S.a.s.) • Compensi amministratori professionisti (soci S.n.c.-S.a.s.) • Compensi lavoratori occasionali attinenti attività • Contributi Inps soci amministratori - Co.co.co. (S.n.c.-S.a.s.) • Personale distaccato - cooperative edili proprietà indivisa • Co.co.co. professionali attinenti cooperative edili a proprietà indivisa • Contributi Inps collaboratori attinenti attività cooperative edili a proprietà indivisa • Rimborsi pie' lista dipendenti cooperative edili a proprietà indivisa • Rimborsi indennità forfetari in busta cooperative edili • Oneri sociali Inail personale contratto inserimento • Oneri sociali Inail • Oneri sociali Inail apprendisti e disabili • Accantonamenti p/cessazione rapporto collaborazione coordinata attinente attività • Accantonamento fondo cessazione rapporto amministratori professionisti (S.n.c.-S.a.s.) • Contributi Inail collaboratori attinenti attività • Compensi professionisti attinenti attività • Costo lavoro accessorio (vouchers) 								
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="background-color: #f4a460;">F19 campo 2</td> <td>Lavoratori autonomi direttamente afferenti l'attività.</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4a460;">F19 campo 3</td> <td>Personale di terzi distaccato.</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4a460;">F19 campo 4</td> <td>Collaborazioni.</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4a460;">F19 campo 5</td> <td>Compensi soci amministratori società di persone.</td> </tr> </table>	F19 campo 2	Lavoratori autonomi direttamente afferenti l'attività.	F19 campo 3	Personale di terzi distaccato.	F19 campo 4	Collaborazioni.	F19 campo 5	Compensi soci amministratori società di persone.	
F19 campo 2	Lavoratori autonomi direttamente afferenti l'attività.									
F19 campo 3	Personale di terzi distaccato.									
F19 campo 4	Collaborazioni.									
F19 campo 5	Compensi soci amministratori società di persone.									
<p>F20</p> <p>Ammortamenti</p> <p>Nel campo 1 non deve essere compresa la maggiorazione del 40% dell'ammortamento</p>	<p>Immateriali</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ammortamento costi di ampliamento/impianto • Ammortamento diritti di brevetto • Ammortamento licenze d'uso software a tempo indeterminato • Ammortamento licenze d'uso software a tempo determinato • Ammortamento marchi di fabbrica e di commercio • Ammortamento avviamento • Ammortamento diritti utilizzazione opere ingegno • Ammortamento concessioni, licenze e diritti similari • Ammortamento altri costi ad utilizzazione pluriennale da ammortizzare • Ammortamento costi ricerca, sviluppo, pubblicità • Ammortamento lavori straordinari su beni di terzi <p>Materiali</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ammortamento costruzioni leggere • Ammortamento impianti speciali • Ammortamento attrezzature industriali e commerciali 	<p>Materiali (segue)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ammortamento mobili e macchine ordinarie ufficio • Ammortamento autocarri • Ammortamento autovetture (quota deducibile) • Ammortamento motoveicoli (quota deducibile) • Ammortamento stigliatura • Ammortamento navi (art. 8-bis) • Ammortamento altri beni • Acquisti beni costo unitario inferiore a € 516,46 • Ammortamento impianto telefonico (quota deducibile) • Ammortamento fabbricati industriali e commerciali • Ammortamento impianti generici • Ammortamento macchinari • Ammortamento attrezzatura varia e minuta • Ammortamento macchine elettromeccaniche d'ufficio • Ammortamento arredamento • Ammortamento imballaggi durevoli • Ammortamento biancheria 								
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="background-color: #f4a460;">F20 campo 2</td> <td>Ammortamento beni mobili strumentali (compresi quelli di costo inferiore € 516,46).</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4a460;">F20 campo 3</td> <td>Importo relativo alla maggiorazione del 40% delle quote di ammortamento (agevolazione art. 1, cc. 91-92 L. 28.12.2015, n. 208).</td> </tr> </table>	F20 campo 2	Ammortamento beni mobili strumentali (compresi quelli di costo inferiore € 516,46).	F20 campo 3	Importo relativo alla maggiorazione del 40% delle quote di ammortamento (agevolazione art. 1, cc. 91-92 L. 28.12.2015, n. 208).					
F20 campo 2	Ammortamento beni mobili strumentali (compresi quelli di costo inferiore € 516,46).									
F20 campo 3	Importo relativo alla maggiorazione del 40% delle quote di ammortamento (agevolazione art. 1, cc. 91-92 L. 28.12.2015, n. 208).									
<p>F21</p> <p>Accantonamenti a fondi rischi e altri accantonamenti non straordinari</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Accantonamento rischi su crediti v/clienti • Accantonamento operazioni e concorsi a premio 									

Rigo quadro F	Descrizione conti	
F22 Oneri diversi di gestione	<ul style="list-style-type: none"> • Cancelleria • Abbonamenti riviste, giornali • Prodotti p/mensa aziendale (gestione interna) • Spese di rappresentanza deducibile • Imposta di bollo • Imposta di registro • Tasse di proprietà autoveicoli (quota deducibile) • Tari/Tasi • Diritti camerali • Perdite su crediti • (Utilizzo fondo rischi su crediti) • Contributi revisione cooperative • Contributi associazioni categoria • Sopravvenienze passive ordinarie deducibili • Abbuoni/sconti arrotondamenti passivi • Erogazioni liberali deducibili 	<ul style="list-style-type: none"> • Altri oneri di gestione deducibili • Materiale manutenzione impianti macchinari locali a terzi • Altri acquisti • Costi sostenuti p/generalità dei dipendenti • Imposta di fabbricazione • Imposte ipotecarie e catastali • Tasse di concessione governative • Tasse proprietà autocarri • Iva su acquisti indetraibile per pro rata parziale • Altre imposte e tasse deducibili • Contributi sindacali pagati • Spese banche dati • Minusvalenze ordinarie (quota deducibile) • Omaggi clienti e articoli promozionali deducibili
	F22 campo 2 Abbonamenti riviste/acquisto libri/cancelleria.	
	F22 campo 3 Omaggi clienti articoli promozionali.	
	F22 campo 4 Perdite su crediti deducibili.	
F23 Altri componenti negativi	<ul style="list-style-type: none"> • Compensi associati in partecipazione solo lavoro (semplificati) • Contributi Inps associati in partecipazione solo lavoro • 10% Irap versata (deducibile) • 20% Imu su immobili strumentali • Irap versata relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato al netto delle deduzioni • Ristorni erogati ai soci da parte di cooperative e loro consorzi • Importo deducibile quota accantonamento TFR a fondi pensione • Importo escluso dal reddito per effetto bonus capitalizzazione • Imprese autotrasporto: quota della trasferta forfettaria eccedente quelle effettivamente sostenute 	
	F23 campo 2 Utili spettanti ai soggetti che prestano lavoro sulla base di un contratto di partecipazione o cointeressenza agli utili con apporto di sole opere e servizi.	
F24 Risultato della gestione finanziaria	<ul style="list-style-type: none"> • Interessi attivi v/clienti • Interessi attivi v/dipendenti • Interessi attivi su depositi bancari • Interessi attivi su depositi postali • Altri interessi attivi • Utili su cambi • Interessi attivi crediti v/Erario (IVA, ecc.) • Interessi attivi da imprese collegate • Interessi attivi da imprese controllate • Interessi attivi da controllanti • Interessi attivi su titoli reddito fisso • Interessi attivi da altri crediti iscritti nelle immobilizzazioni • Interessi attivi titoli reddito fisso no imposta sostitutiva • Proventi da partecipazione fondi comuni holding • Dividendi società controllate (quota imponibile) • Dividendi società collegate (quota imponibile) • Dividendi da società collegate non residenti (quota imponibile) 	<ul style="list-style-type: none"> • Utili da CFC tassate ex art.167 Tuir (quota imponibile) • Dividendi percepiti da soggetti Irpef (quota imponibile) • Altri proventi da partecipazioni (quota imponibile) • Altri proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni • Utili su titoli non immobilizzati • Altri proventi finanziari da imprese controllate • Utili distribuiti da società figlie Ue • Dividendi percepiti da soggetti Ires (quota imponibile) • Altri proventi finanziari • Altri proventi finanziari da controllanti • Proventi da attività finanziarie non immobilizzate holding • Utili su titoli immobilizzati • Altri proventi finanziari da titoli iscritti attivo circolante • Altri proventi finanziari da imprese collegate • Utilizzo fondo rischi su interessi di mora • Contributi c/interessi

Rigo quadro F	Descrizione conti	
F25 Interessi deducibili ai sensi art. 96 Tuir e altri oneri finanziari	<ul style="list-style-type: none"> • Interessi passivi v/imprese controllate • Interessi passivi v/controllanti • Interessi passivi su mutui • Interessi passivi su debiti rappresentati da titoli di credito • Sconti e altri oneri finanziari deducibili • Perdite su cambi realizzate • Perdite su titoli • Interessi passivi su obbligazioni • Altri interessi passivi e oneri finanziari deducibili • Interessi passivi v/imprese collegate 	<ul style="list-style-type: none"> • Interessi passivi sui debiti v/banche di credito ordinario • Interessi passivi sui debiti v/altri finanziatori • Interessi passivi finanziamento soci • Interessi passivi dilazione pagamenti Inail e imposte • Interessi passivi v/fornitori • Sconti passivi su effetti finanziari • Accantonamento al fondo rischi su cambi deducibili • Perdite di realizzo di attività finanziarie non immobilizzate • Ammortamento disaggio su prestiti
F26 Proventi straordinari	<ul style="list-style-type: none"> • Rimborsi assicurativi per furti e risarcimenti danni • Plusvalenze straordinarie • Sopravvenienze attive estranee all'attività tassabili • Altre liberalità ricevute 	<ul style="list-style-type: none"> • Altri proventi straordinari (sconti, resi) • Plusvalenze cessione azienda, conferimenti, fusioni e scissioni • Plusvalenze straordinarie immobilizzazioni non strumentali (quota imponibile) • Insussistenza del passivo
F27 Oneri straordinari	<ul style="list-style-type: none"> • Minusvalenze da cessione d'azienda, conferimento d'azienda, fusioni e scissioni • Minusvalenze straordinarie immobili non strumentali (quota deducibile) • Altri oneri straordinari indeducibili Irap 	<ul style="list-style-type: none"> • Altre minusvalenze straordinarie • Sopravvenienze passive estranee all'attività deducibili • Altri oneri straordinari deducibili (sconti, resi) • Insussistenza dell'attivo
F29 Valore beni ammortizzabili	<p>Valore dei beni strumentali</p> <ul style="list-style-type: none"> • Di proprietà • In leasing: per il costo sostenuto dal concedente (sia per contratti in essere sia per i contratti conclusi se il bene è ancora in azienda escludendo il valore di riscatto) • Valore normale beni in comodato, locazione con fini di noleggio 	<p><i>Note:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Il valore dei beni posseduti per una parte dell'esercizio deve essere ragguagliato ai giorni di possesso • Il costo dei beni acquistati negli anni 1994 e 1995 deve essere ridotto del 10% e del 20% • Si deve tenere conto solo della quota deducibile • I beni a uso promiscuo devono essere considerati al 50% del loro valore • Si computa il valore dei beni di costo inferiore a € 516,46 anche se imputati direttamente a costo • Non si considerano gli immobili e le costruzioni leggere stabili • Possono essere esclusi i beni inutilizzati se non ammortizzabili
	F29 campo 2	Valore dei beni mobili strumentali disponibili per effetto del contratto di locazione non finanziaria o noleggio.
	F29 campo 3	Valore dei beni mobili strumentali disponibili per effetto del contratto di locazione finanziaria (ad esempio contratti di leasing).



[DATI CONTABILI PER STUDI DI SETTORE PER LE IMPRESE \(COMPILABILE\)](#)

COMPILAZIONE QUADRO G PER I PROFESSIONISTI

Nel quadro G devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore relativo ai professionisti. I soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non sono tenuti ad indicare i dati contabili. Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, da indicare in tale quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio di arti e professioni sono assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 164 del Tuir. I dati da indicare nel quadro G devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle relative istruzioni, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello Unico finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio. Si propone un'elencazione indicativa dei conti da esporre nei righi previsti.

Rigo quadro G	Descrizione conti	Rigo quadro RE Unico 2016
G01 Compensi dichiarati	<ul style="list-style-type: none"> • Compensi professionisti percepiti con ritenute d'acconto • Compensi professionisti percepiti senza ritenute d'acconto per attività svolta anche all'estero • Compensi percepiti anche sottoforma di partecipazione agli utili (esclusi quelli da partecipazione associazione tra professionisti) 	RE2
G03 Altri proventi lordi	<ul style="list-style-type: none"> • Risarcimenti assicurativi per perdita ricavi professionisti • Proventi per indennità di maternità • Interessi attivi verso clienti • Compensi percepiti per cessione clientela 	RE3
G04 Plusvalenze patrimoniali	<ul style="list-style-type: none"> • Plusvalenze beni mobili e immobili strumentali (solo per immobili strumentali acquistati 2007-2008-2009) 	RE4
G05 Spese per prestazioni di lavoro dipendente	<ul style="list-style-type: none"> • Salari e stipendi • Rimborsi a piè di lista dipendenti • Rimborsi indennità chilometriche • Rimborsi indennità forfetarie • Oneri sociali Inps • Oneri sociali Inail • Tfr maturato e accantonamento non si tiene conto delle somme corrisposte in acconto e anticipazione del TFR • Accantonamento al fondo trattamento quiescenza previdenza integrativa 	RE11
G06 Spese per prestazioni di Co.co.co	<ul style="list-style-type: none"> • Altri costi del personale • Altri costi del personale di formazione lavoro • Altri costi del personale apprendisti e disabili • Costi sostenuti per la generalità dei dipendenti • Somministrazione lavoro: costo lavoro • Costo lavoro accessorio (vouchers) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> Campo 2 Costo lavoro somministrato. </div>	RE11
G07 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni	<ul style="list-style-type: none"> • Rimborsi indennità chilometriche Co.co.co. attinenti l'attività • Rimborsi forfetari Co.co.co. attinenti l'attività • Accantonamento al Fondo per la cessazione di rapporti di Co.co.co. attinenti l'attività 	RE11
G08 Consumi	<ul style="list-style-type: none"> • Compensi Co.co.co attinenti l'attività • Contributi Inps Co.co.co attinenti l'attività • Contributi Inail Co.co.co attinenti l'attività • Rimborsi a pie' di lista Co.co.co. attinenti l'attività 	RE12
G09 Altre spese	<ul style="list-style-type: none"> • Carburanti e lubrificanti • Carburanti e lubrificanti autoveicoli parzialmente deducibili (quota deducibile limitatamente a un solo autoveicolo) • Energia elettrica • Spese telefoniche deducibili • Spese cellulari deducibili 	RE14
G09 Altre spese	<ul style="list-style-type: none"> • Abbuoni/arrotamenti attivi • Sconti attivi • Materiali di manutenzione • Cancelleria • Materiale e servizi pulizia • Carburanti e lubrificanti ciclomotori e motocicli (quota deducibile limitatamente a un solo autoveicolo) • Manutenzione e riparazione beni di terzi • Manutenzione e riparazione beni di terzi parzialmente deducibili • Pedaggi autostradali • Pedaggi autostradali parzialmente deducibili • Altri oneri p/automezzi • Altri oneri p/automezzi parzialmente deducibili • Manutenzione e riparazione beni propri • Manutenzione e riparazione automezzi parzialmente deducibili • Assicurazioni R.c.a • Assicurazioni R.c.a. parzialmente deducibili • Assicurazioni non obbligatorie • Vigilanza 	RE15, RE16, RE17, RE19

Rigo quadro G	Descrizione conti		Rigo quadro RE Unico 2016
G09 Altre spese (segue)	<ul style="list-style-type: none"> • Compensi professionali non attinenti l'attività • Compenso per somministrazione lavoro eccedente gli oneri, retributivi e contributivi • Pubblicità • Spese legali • Spese postali e di affrancatura • Pasti e soggiorni (nei limiti di deducibilità) • Spese per viaggi • Ricerca, addestramento e formazione • Servizio smaltimento rifiuti • Oneri bancari • Oneri di factoring • Costo per tenuta paghe e contabilità e dichiarazioni fiscali • Formalità amministrative • Altri servizi deducibili • Compensi occasionali non direttamente afferente attività • Assicurazioni R.C. professionali • Contributo annuale iscrizione ordine professionale • Altri oneri diversi deducibili • Spese di rappresentanza 	<ul style="list-style-type: none"> • Altre spese servizi deducibili • Licenza d'uso software di esercizio • Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato • Imposta di bollo • Imposta di registro • Tasse di concessione governativa • Tasse di proprietà autoveicoli • Tasse di proprietà autovetture parzialmente deducibili • Tari/Tasi • Iva su acquisti indetraibile (pro-rata) • Altre imposte e tasse deducibili • Abbonamenti riviste, giornali • Spese banche dati • Abbuoni/arrotondamenti passivi • Sconti passivi • Spese per risarcimento danni a terzi non coperti da assicurazione • Spese per partecipazione a convegni, congressi e simili (quota deducibile) • Spese per acquisizione clientela • Spese per liquidazione parcelle 	RE15, RE16, RE17, RE19
G10 Minusvalenze patrimoniali	<ul style="list-style-type: none"> • Minusvalenze ordinarie su beni mobili strumentali e immobili strumentali (acquistati nel 2007-2008-2009) 		RE18
G11 Quote di ammortamento dei beni strumentali (quota deducibile)	<ul style="list-style-type: none"> • Ammortamento fabbricato uso ufficio acquistato prima del 15.06.1990 o nel triennio 2007-2009 		RE10
	<ul style="list-style-type: none"> • Ammortamento impianti generici • Ammortamento macchinari • Ammortamento attrezzature industriali e commerciali • Ammortamento mobili e macchine ordinarie d'ufficio • Ammortamento macchine elettromeccaniche d'ufficio 	<ul style="list-style-type: none"> • Ammortamento autocarri/autovetture • Ammortamento motoveicoli • Ammortamento arredamento • Ammortamento altri beni • Acquisti beni - costo unitario inferiore € 516,46 	RE7
	G11 campo 2	Ammortamento dei soli beni mobili strumentali per la quota deducibile compresi quelli di valore fino a € 516,46.	
G11 campo 3	Importo della maggiorazione del 40% delle quote di ammortamento (per effetto dell'agevolazione art. 1, cc. 91-92 L. 28.12.2015, n. 208).		
G12 Altre componenti Negative	<ul style="list-style-type: none"> • Combustibile per riscaldamento • Gas riscaldamento • Acqua • Manutenzione fabbricati • Manutenzione e riparazione immobili uso promiscuo quota deducibile • Spese relative agli immobili ad uso promiscuo (50%) • Fitti passivi • Rendita immobile strumentale in leasing (per contratti stipulati dal 15.06.1990 al 31.12.2006) • 50% rendita immobile uso promiscuo • Canoni di locazione finanziaria per i leasing immobiliari stipulati prima del 14.06.1990 o nel periodo 1.01.2007 - 31.12.2009 	<ul style="list-style-type: none"> • Leasing beni mobili quota deducibile • 10% Irap versata ai sensi art. 6 D.L. 185/2008 • Irap relativa alle spese per personale dipendente e assimilato al netto delle deduzioni, versata nel periodo • Spese condominiali • Noleggi impianti telefonici (deducibili) • Noleggio di impianti e macchinari • Noleggio deducibile • Altri costi per godimento beni di terzi deducibili • Ammortamento manutenzione straordinaria • Interessi passivi • 20% Imu su immobili strumentali 	RE9, RE10, RE13 RE19
	G12 campo 2	Importo relativo alla maggiorazione del 40% dei canoni di locazione finanziaria (agevolazione art. 1, cc. 91-92 L. 28.12.2015-n. 208).	

Rigo quadro G	Descrizione conti		Rigo quadro RE Unico 2016
G14 Valore beni strumentali	Valore dei beni strumentali <ul style="list-style-type: none"> • Di proprietà • In leasing: per il costo sostenuto dal concedente (sia per contratti in essere che per i contratti conclusi se il bene è ancora utilizzato senza tener conto del valore di riscatto) • Valore normale beni in comodato, locazione non finanziaria e noleggio 	<i>Note:</i> <ul style="list-style-type: none"> • Il valore dei beni posseduti per una parte dell'esercizio deve essere ragguagliato ai giorni di possesso • Si deve tener conto solo della quota deducibile • I beni mobili a uso promiscuo devono essere considerati al 50% del loro valore • Va computato il valore dei beni di costo inferiore a € 516,46 anche se imputati direttamente a costo • Non si considerano immobili e costruzioni leggeri stabili 	
	G14 campo 2	Valore dei beni mobili strumentali disponibili per effetto di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria.	



[DATI CONTABILI PER STUDI DI SETTORE PER PROFESSIONISTI \(COMPILABILE\)](#)