



Compilazione dati contabili ISA 2026

Nei modelli ISA sono richieste informazioni di natura contabile ed extracontabile.

Per compilare correttamente i modelli occorre tenere presente che:

- 1) i dati **contabili ed extracontabili** contenuti nel modello ISA sono comunicati con riferimento all'intera attività d'impresa o di lavoro autonomo esercitata dal contribuente;
- 2) le imprese con **periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare** comunicano i dati che nel modello sono richiesti con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta (solo tali contribuenti barano la casella "periodo di imposta diverso da 12 mesi" e indicano i "mesi di attività nel corso del periodo di imposta");
- 3) i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei **dati strutturali** sono comunicati (se non diversamente specificato nelle istruzioni dell'ISA applicabile) senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili. **Viceversa, i dati contabili da indicare nel quadro F o H sono forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie** (se non diversamente specificato nelle istruzioni dell'ISA applicabile).

Pertanto, ad esempio, le spese ed i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa sono assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 164 del TUIR.

- I valori delle **esistenze iniziali e delle rimanenze finali** devono essere indicati nel quadro F, indipendentemente dal regime fiscale adottato. In particolare i contribuenti che, per il periodo d'imposta in corso, applicano il regime di contabilità semplificata ovvero quelli che, in periodi d'imposta precedenti a quello in corso, si sono avvalsi di regimi fiscali per i quali non assumono rilevanza, ai fini della determinazione del reddito, le rimanenze finali e le esistenze iniziali di merci (es. "regime forfettario agevolato"), devono indicare i dati relativi alle esistenze iniziali e alle rimanenze finali di magazzino in relazione alle merci effettivamente giacenti nel magazzino alla data di inizio e conclusione del periodo d'imposta. Tali voci dovranno essere indicate al netto dell'Iva esposta in fattura;
- 4) il riferimento alle **spese "sostenute"**, contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la specifica categoria di reddito. Si precisa, inoltre, che per alcuni ISA è stato predisposto sia il quadro F (attività in forma d'impresa) sia il quadro H (attività in forma di lavoro autonomo);
 - 5) la quota dei redditi derivanti dall'utilizzo di **opere dell'ingegno**, da brevetti industriali, da marchi d'impresa, da disegni e modelli, nonché da processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili, ovvero, l'ammontare delle plusvalenze derivanti dalla cessione dei beni di cui al c. 39 dell'art. 1 della L. 23.12.2014, n. 190, che non concorrono a formare il reddito, in base a quanto previsto dall'art. 1, cc. da 37 a 45, della medesima L. 190/2014 (**Patent box**) devono essere indicate in maniera indistinta all'interno del quadro F. Ad esempio, l'ammontare delle plusvalenze derivanti dalla cessione dei beni di cui al c. 39 dell'art. 1 della L. 190/2014, che non concorrono a formare il reddito, dovranno essere incluse tra quelle assoggettate a tassazione e indicate nel rigo F05 del quadro F;
 - 6) come evidenziato nelle istruzioni al quadro F - Dati contabili, nel campo del reddito (o perdita) d'impresa, l'importo deve coincidere con il **reddito d'impresa lordo (o la perdita)**, indicato nei rigi dei quadri RF e RG del modello REDDITI, indipendentemente dalla risultante della differenza di tutte le componenti di reddito, positive e negative, indicate nei rigi del quadro F e rilevanti ai fini fiscali.

Compilazione quadro F per le imprese

Pag. 2

Compilazione quadro H per i professionisti

Pag. 9

Si precisa che gli allegati sono stati predisposti a titolo esemplificativo quale traccia di lavoro. Gli stessi non rivestono carattere vincolante e richiedono un'attenta verifica e adeguamento alle specifiche situazioni soggettive e oggettive dei singoli contribuenti. Si consiglia di evitare un utilizzo standardizzato della modulistica.

Scarica la Circolare Speciale in formato Word



COMPILAZIONE QUADRO F PER LE IMPRESE

Nel quadro F del modello essere indicati gli elementi contabili delle imprese necessari per l'applicazione indice di riferimento. I soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili. Per la determinazione del valore dei dati rilevanti a tali fini 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 modelli 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	
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	- 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 - Assegnazione soci - Merci c/vendite	- Ricavi c/cessione beni usati art. 36 D.L. 41/1995 - Rimborsi spese (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
Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso	- Aggi, monopoli, valori bollati - Ricavi per cessione di carburanti - lubrificanti - Ricavi per cessione libri - Vendite ricariche telefoniche - schede e ricariche prepagate per pay per view, biglietti della lotteria, Lotto, gratta e vinci - Abbonamenti biglietti tessere mezzi pubblici	- Parcheggio viacard - Ricavi generi di monopolio marche assicurative e simili - Ricavi cessione giornali, riviste - Corrispettivi c/vendite prodotti editoriali - Gestione ricevitorie (Lotto-superenalotto-totocalcio)
F02 Altri proventi considerati ricavi	- Risarcimento danni beni destinati rivendita - Contributi c/esercizio per contratto - Contributi c/esercizio da enti pubblici - Contributi c/esercizio non tassati Irap - Contributi c/credito d'imposta tassabili	Chi compila il modello CG40U (attività immobiliari) indica in questo rigo: - reddito da immobili che non costituiscono beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta attività d'impresa; - canoni di locazione beni strumentali per natura.
F03	Ulteriori componenti positivi per migliorare profilo affidabilità (nonché per accedere al regime premiale).	Tali ulteriori componenti rilevano ai fini Irap e Iva.
F04 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	- Capitalizzazione di costi di immobilizzazioni immateriali e materiali - Costruzioni interne di immobilizzazioni materiali e immateriali	
F05 Altri proventi e componenti positivi	- Fitti attivi fabbricati non strumentali - Fitti attivi fabbricati strumentali per natura - Ricavi mensa aziendale - gestione interna - Sconti attivi - Sopravvenienze ordinarie attive - Proventi per liberalità - Altri ricavi e proventi vari - Proventi indennità cessazione rapporto agenzia - soggetti Ires - Abbuoni/arrotondamenti attivi - Plusvalenze ordinarie quota imponibile - Plusvalenze per destinazione finalità estranee o consumo personale e familiare - Omaggi da fornitori - Proventi da royalties, brevetti, marchi	- Contributi in c/capitale - Quote plusvalenze rateizzate esercizi precedenti - Utili agevolati per imprese che hanno aderito a un contratto di rete - Rimborsi assicurativi per furti e risarcimenti danni - Plusvalenze straordinarie - Sopravvenienze attive estranee all'attività tassabili - Altre liberalità ricevute - Altri proventi straordinari (sconti, resi) - Plusvalenze cessione azienda, conferimenti, fusioni e scissioni - Plusvalenze straordinarie immobilizzazioni non strumentali (quota imponibile) - Insussistenza del passivo
I contribuenti che nel periodo d'imposta successivo intendano avvalersi del regime forfetario devono indicare la somma algebrica delle quote residue dei componenti positivi e negativi di reddito relativi ad esercizi precedenti a quello da cui ha effetto il nuovo regime, ove sia di segno positivo, la cui tassazione o deduzione è stata rinviata in conformità alle disposizioni del TUIR.		

F06 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	Opere e servizi durata ultrannuale c/esistenze iniziali (tenendo conto del nuovo art. 93). I contribuenti in contabilità semplificata devono indicare i dati relativi alle esistenze iniziali anche se non concorrono alla determinazione del reddito.		
F07 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	Opere e servizi durata ultrannuale c/rimanenze finali (tenendo conto del nuovo art. 93). I contribuenti in contabilità semplificata devono indicare i dati relativi alle rimanenze finali anche se non concorrono alla determinazione del reddito.		
F08 Prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	<table border="1"> <tr> <td> - Carburante e lubrificante c/esistenze iniziali distributori - Generi di monopolio c/esistenze iniziali </td><td> - Libri c/esistenze iniziali - Ricariche, biglietti, Lotto, bollo c/esistenze iniziali </td></tr> </table> I contribuenti in contabilità semplificata devono indicare i dati relativi alle esistenze iniziali anche se non concorrono alla determinazione del reddito.	- Carburante e lubrificante c/esistenze iniziali distributori - Generi di monopolio c/esistenze iniziali	- Libri c/esistenze iniziali - Ricariche, biglietti, Lotto, bollo c/esistenze iniziali
- Carburante e lubrificante c/esistenze iniziali distributori - Generi di monopolio c/esistenze iniziali	- Libri c/esistenze iniziali - Ricariche, biglietti, Lotto, bollo c/esistenze iniziali		
Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	<table border="1"> <tr> <td> - 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 </td><td> - 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) </td></tr> </table>	- 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	- 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)
- 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	- 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)		
F09 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	<table border="1"> <tr> <td> - 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 </td><td> - 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) </td></tr> </table> I contribuenti in contabilità semplificata devono indicare i dati relativi alle rimanenze finali anche se non concorrono alla determinazione del reddito.	- 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	- 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)
- 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	- 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)		
Prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	<table border="1"> <tr> <td> - Carburante e lubrificante c/rimanenze finali distributori - Generi di monopolio c/rimanenze finali </td><td> - Libri c/rimanenze finali - Ricariche, biglietti, Lotto, bollo c/rimanenze finali </td></tr> </table>	- Carburante e lubrificante c/rimanenze finali distributori - Generi di monopolio c/rimanenze finali	- Libri c/rimanenze finali - Ricariche, biglietti, Lotto, bollo c/rimanenze finali
- Carburante e lubrificante c/rimanenze finali distributori - Generi di monopolio c/rimanenze finali	- Libri c/rimanenze finali - Ricariche, biglietti, Lotto, bollo c/rimanenze finali		
F10 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	<table border="1"> <tr> <td> - 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 - Acquisti 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 - Lavorazione di terzi p/produzione di beni (F17 in alternativa) - Compensi occasionali impresa produzione di beni (F17 in alternativa) </td><td> - Acquisti servizi p/produzione beni (F17 in alternativa) - Spese di trasporto (o F17) (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) - 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 - Merci c/acquisti p/prodotti e servizi - Carburanti e lubrificanti agenti e rappresentanti - Forza motrice - Compensi occasionali impresa produzione servizi </td></tr> </table>	- 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 - Acquisti 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 - Lavorazione di terzi p/produzione di beni (F17 in alternativa) - Compensi occasionali impresa produzione di beni (F17 in alternativa)	- Acquisti servizi p/produzione beni (F17 in alternativa) - Spese di trasporto (o F17) (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) - 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 - Merci c/acquisti p/prodotti e servizi - Carburanti e lubrificanti agenti e rappresentanti - Forza motrice - Compensi occasionali impresa produzione servizi
- 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 - Acquisti 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 - Lavorazione di terzi p/produzione di beni (F17 in alternativa) - Compensi occasionali impresa produzione di beni (F17 in alternativa)	- Acquisti servizi p/produzione beni (F17 in alternativa) - Spese di trasporto (o F17) (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) - 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 - Merci c/acquisti p/prodotti e servizi - Carburanti e lubrificanti agenti e rappresentanti - Forza motrice - Compensi occasionali impresa produzione servizi		
Prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	<table border="1"> <tr> <td> - Merci c/acquisti - carburanti - lubrificanti - Merci c/acquisti - libri e giornali - Merci c/acquisti - generi monopolio </td><td> - Acquisti ricariche telefoniche - schede ricariche prepagate per pay per view, biglietti della lotteria, Lotto, gratta e vinci, bolli. </td></tr> </table>	- Merci c/acquisti - carburanti - lubrificanti - Merci c/acquisti - libri e giornali - Merci c/acquisti - generi monopolio	Acquisti ricariche telefoniche - schede ricariche prepagate per pay per view, biglietti della lotteria, Lotto, gratta e vinci, bolli.
- Merci c/acquisti - carburanti - lubrificanti - Merci c/acquisti - libri e giornali - Merci c/acquisti - generi monopolio	Acquisti ricariche telefoniche - schede ricariche prepagate per pay per view, biglietti della lotteria, Lotto, gratta e vinci, bolli.		

F11 Rettifica per eventi eccezionali	• Valore dei beni che nel corso del periodo d'imposta sono stati distrutti dall'imprenditore in dipendenza di un fatto eccezionale o perduti a causa di eventi fortuiti o eccezionali (valore già incluso nel rigo F13 e/o F15) al lordo del risarcimento assicurativo. • Valore dei beni soggetti ad altro o ricavo fisso che nel corso del periodo d'imposta sono stati distrutti dall'imprenditore in dipendenza di un fatto eccezionale o perduti a causa di eventi fortuiti o eccezionali (valore già incluso nel rigo F08 – F10) al lordo risarcimento assicurativo.								
F12 Spese per acquisti di servizi	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="336 371 906 913"> • Spese telefoniche (quota deducibile) • Spese cellulari (quota deducibile) • Tenuta paghe, contabilità, dichiarazioni da lavoratori autonomi • Tenuta paghe, contabilità, dichiarazioni da imprese • Carburanti e lubrificanti autovetture (quota deducibile) • Trasporti acquisti (o F15) • 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.) </td><td data-bbox="906 371 1520 913"> • Rimborsi spese più 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 </td></tr> <tr> <td data-bbox="336 913 906 1554"> • 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 società revisione • Pubblicità </td><td data-bbox="906 913 1520 1554"> • Servizi di pulizia • Compensi lavoro occasionale non attinenti attività • Spese per analisi, prove e laboratorio • Mostre e fiere • Premi Inail soci/titolare/soc. persone/ditte individuali • 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 • Siaie p/attività diverse da discoteche e sale da ballo • 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 </td></tr> <tr> <td data-bbox="336 1554 906 1653"> F12 campo 2 </td><td data-bbox="906 1554 1520 1653"> • Compensi soci amministratori - soggetti Ires. • Contributi soci amministratori - soggetti Ires. • Rimborso spese soci amministratori - soggetti Ires </td></tr> </table>	• Spese telefoniche (quota deducibile) • Spese cellulari (quota deducibile) • Tenuta paghe, contabilità, dichiarazioni da lavoratori autonomi • Tenuta paghe, contabilità, dichiarazioni da imprese • Carburanti e lubrificanti autovetture (quota deducibile) • Trasporti acquisti (o F15) • 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.)	• Rimborsi spese più 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	• 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 società revisione • Pubblicità	• Servizi di pulizia • Compensi lavoro occasionale non attinenti attività • Spese per analisi, prove e laboratorio • Mostre e fiere • Premi Inail soci/titolare/soc. persone/ditte individuali • 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 • Siaie p/attività diverse da discoteche e sale da ballo • 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	F12 campo 2	• Compensi soci amministratori - soggetti Ires. • Contributi soci amministratori - soggetti Ires. • Rimborso spese soci amministratori - soggetti Ires		
• Spese telefoniche (quota deducibile) • Spese cellulari (quota deducibile) • Tenuta paghe, contabilità, dichiarazioni da lavoratori autonomi • Tenuta paghe, contabilità, dichiarazioni da imprese • Carburanti e lubrificanti autovetture (quota deducibile) • Trasporti acquisti (o F15) • 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.)	• Rimborsi spese più 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								
• 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 società revisione • Pubblicità	• Servizi di pulizia • Compensi lavoro occasionale non attinenti attività • Spese per analisi, prove e laboratorio • Mostre e fiere • Premi Inail soci/titolare/soc. persone/ditte individuali • 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 • Siaie p/attività diverse da discoteche e sale da ballo • 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								
F12 campo 2	• Compensi soci amministratori - soggetti Ires. • Contributi soci amministratori - soggetti Ires. • Rimborso spese soci amministratori - soggetti Ires								
F13 Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili, royalties)	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="336 1653 906 1854"> • 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 </td><td data-bbox="906 1653 1520 1854"> • 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 </td></tr> <tr> <td data-bbox="336 1854 906 1899"> F13 campo 2 </td><td data-bbox="906 1854 1520 1899"> Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria per beni immobili. </td></tr> <tr> <td data-bbox="336 1899 906 1944"> F13 campo 3 </td><td data-bbox="906 1899 1520 1944"> Canoni di locazione non finanziaria e noleggio per beni mobili strumentali. </td></tr> <tr> <td data-bbox="336 1944 906 2033"> F13 campo 4 </td><td data-bbox="906 1944 1520 2033"> Canoni di locazione finanziaria per beni mobili strumentali per la quota deducibile entro il periodo di durata del contratto. </td></tr> </table>	• 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	• 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	F13 campo 2	Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria per beni immobili.	F13 campo 3	Canoni di locazione non finanziaria e noleggio per beni mobili strumentali.	F13 campo 4	Canoni di locazione finanziaria per beni mobili strumentali per la quota deducibile entro il periodo di durata del contratto.
• 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	• 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								
F13 campo 2	Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria per beni immobili.								
F13 campo 3	Canoni di locazione non finanziaria e noleggio per beni mobili strumentali.								
F13 campo 4	Canoni di locazione finanziaria per beni mobili strumentali per la quota deducibile entro il periodo di durata del contratto.								

F14 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa Nel presente rigo non sono indicate le spese sostenute dalla distaccante per il personale distaccato	• 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.) • 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 cassa edile • Oneri sociali cassa edile apprendisti e disabili • Oneri sociali Enpals • Oneri sociali Enpals apprendisti/disabili • Altri oneri sociali • Altri oneri sociali apprendisti/disabili • TFR • TFR apprendisti e disabili • Accantonamento fondo trattamento quiescenza previdenza integrativi	• Contributi Inps collaboratori attinenti attività • Transazioni con dipendenti • Rimborsi indennità trasferta autotrasportatori realmente sostenute • Rimborsi indennità chilometriche • Altri costi del personale • Altri costi personale apprendisti e disabili • 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 • Personale distaccato - cooperative edili proprietà indivisa • Contributi Inps collaboratori attinenti attività cooperative edili a proprietà indivisa • Rimborsi pie' lista dipendenti cooperative edili a proprietà indivisa • Rimborsi indennità forfetarie in busta cooperative edili • 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
	F14 campo 2 Lavoratori autonomi direttamente afferenti l'attività.	
	F14 campo 3 Collaborazioni.	
	F14 campo 4 Compensi soci amministratori società di persone.	
F15 Ammortamenti Nel campo 1 non deve essere compresa la maggiorazione del 40%, 30% o dell'iperammortamento	Immateriali • 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 simili • Ammortamento altri costi ad utilizzazione pluriennale da ammortizzare • Ammortamento costi ricerca • Ammortamento lavori straordinari su beni di terzi Materiali • Ammortamento costruzioni leggere • Ammortamento impianti speciali • Ammortamento attrezzature industriali e commerciali	Materiali (segue) • 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
	F15 campo 2 Ammortamento beni mobili strumentali (compresi quelli di costo inferiore € 516,46).	
	F15 campo 3 Spese sostenute per acquisto beni strumentali di costo non superiore € 516,46.	
F16 Accantonamenti a fondi rischi e altri accantonamenti non straordinari	• Accantonamento rischi su crediti v/clienti • Accantonamento operazioni e concorsi a premio	

F17

Oneri diversi di gestione

- 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
- 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
- Altri oneri di gestione deducibili
- Materiale manutenzione impianti macchinari locati 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
- Minusvalenze da cessione d'azienda, conferimento d'azienda, fusioni e scissioni
- Minusvalenze straordinarie immobili non strumentali (quota deducibile)
- Altri oneri straordinari indeducibili Irap
- Altre minusvalenze straordinarie
- Sopravvenienze passive estranee all'attività deducibili
- Altri oneri straordinari deducibili (sconti, resi)
- Insussistenza dell'attivo

- Compensi associati in partecipazione solo lavoro (semplificati)
- Contributi Inps associati in partecipazione solo lavoro
- 10% Irap versata (deducibile)
- Irap versata relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato al netto delle deduzioni
- Imu – Imi – Imis – Ilia, deducibile su immobili strumentali
- Ristorni erogati ai soci da parte di cooperative e loro consorzi
- Importo deducibile quota accantonamento TFR a fondi pensione
- Imprese autotrasporto: quota della trasferta forfettaria eccedente quelle effettivamente sostenute
- 50% della rendita catastale degli immobili utilizzati promiscuamente
- Maggiorazione del 40%, 30% o dell'iperammortamento dei canoni di locazione finanziaria e delle quote di ammortamento. Tale importo non deve essere compreso nel campo 1 del rigo F19.
- Maggiorazione 110% dei costi di R&S (art. 6 D.L. 21.10.2021, n. 146).
- Maggiorazione costo per nuove assunzioni (art. 4 D. Lgs. 30.12.2023, n. 216).

I contribuenti che nel periodo d'imposta successivo intendano avvalersi del regime forfetario devono indicare la somma algebrica delle quote residue dei componenti positivi e negativi di reddito relativi ad esercizi precedenti a quello da cui ha effetto il nuovo regime, ove sia di segno negativo, la cui tassazione o deduzione è stata rinviata in conformità alle disposizioni del TUIR.

Costi già inclusi nel campo 1	
F17 campo 2	Perdite su crediti (art. 101, c. 5 Tuir).
F17 campo 3	Utili agli associati in partecipazione prestano attività nell'impresa o di cointeressenza agli utili con apporto di solo lavoro.
F17 campo 4	Maggiorazioni fiscali dei canoni locazione finanziaria e delle quote di ammortamento (super/iper ammortamento) ⁽¹⁾ .
F17 campo 5	Minusvalenze per operazioni societarie straordinarie (conferimenti, fusioni, scissioni).
F17 campo 6	Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva ristrutturazione o ridimensionamento.
F17 campo 7	Quote accantonamento Tfr destinate a forme pensionistiche complementari.
F17 campo 8	Imposte e tasse, diverse da quelle imposte sui redditi e da quelle per cui è prevista la rivalsa, deducibili dal reddito: .. 10% Irap versata; .. quota Irap relativa alla quota imponibile per personale dipendente e assimilato; .. Imu – Imi – Imis – Ilia, deducibile su immobili strumentali; .. altre imposte deducibili quali: marche da bollo, tasse e tributi comunali afferenti immobili strumentali.

Nota⁽¹⁾

- L'importo relativo alla maggiorazione dei canoni di locazione finanziaria e delle quote di ammortamento determinati per effetto delle agevolazioni introdotte dai commi 91 e 92 dell'art. 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208 e seguenti disposizioni normative (c.d. super-ammortamento).
- L'importo relativo alla maggiorazione, pari al 110%, del valore dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a software protetto da copyright, brevetti industriali, disegni e modelli, che siano dagli stessi soggetti utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento della propria attività d'impresa, determinati per effetto delle agevolazioni introdotte dall'art. 6 del D.L. 21.10.2021, n. 146.
- Maggiorazione del costo ammesso in deduzione in presenza di nuove assunzioni determinato per effetto delle agevolazioni introdotte dall'articolo 4 del D.Lgs. 30.12.2023, n. 216.
- In questo campo deve essere altresì indicato il reddito relativo alle attività agricole, diverse da quelle per le quali il reddito è determinato forfetariamente ovvero ai sensi dell'art. 32 del TUIR, assoggettato al regime fiscale agevolato in applicazione dell'art. 4, comma 1, della legge 15.03.2024, n. 36 (Regime fiscale agevolato per il primo insediamento delle imprese giovanili nell'agricoltura).

F18 Risultato della gestione finanziaria	• 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) • 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 • 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
F19 Interessi deducibili ai sensi art. 96 Tuir e altri oneri finanziari	• Interessi passivi v/imprese controllate • Interessi passivi v/controlanti • Interessi passivi su mutui • Interessi passivi su debiti rappresentati da titoli di credito • Sconti e altri oneri finanziari deducibili • Perdite su cambi • Perdite su titoli • Interessi passivi su obbligazioni • Altri interessi passivi e oneri finanziari deducibili • Interessi passivi v/imprese collegate	• 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
F20	• Il reddito o la perdita del periodo di imposta deve coincidere con reddito/perdita da Quadro RF e RG	
F21 Valore beni ammortizzabili	Valore dei beni strumentali • 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	<i>Note:</i> • 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 (costituisce componente di costo l'iva totalmente indetraibile) • 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 • Non si tiene conto del valore dei beni acquisiti con contratto di locazione non finanziaria. • Possono essere esclusi i beni inutilizzati se non ammortizzati
	F21 campo 2 Valore dei beni mobili strumentali disponibili per effetto del contratto di locazione finanziaria (ad esempio contratti di leasing).	

PASSAGGIO DAL REGIME DI "CASSA" A QUELLO DI COMPETENZA E VICEVERSA

F29	Cambio regime contabile ☐ da cassa a competenza ☐ da competenza a cassa
F30	Componenti reddituali positivi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, non concorrono alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché si siano verificati i presupposti di imponibilità previsti dal regime di "destinazione".
F31	Componenti reddituali positivi che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, concorrono alla formazione del reddito del periodo di imposta successivi, ancorché non si siano verificati i presupposti di imponibilità previsti dal regime di "destinazione".
F32	Componenti reddituali negativi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, non concorrono alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché si siano verificati i presupposti di deducibilità previsti dal regime di "destinazione".
F33	Componenti reddituali negativi che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, concorrono alla formazione del reddito del periodo di imposta successivi, ancorché non si siano verificati i presupposti di deducibilità previsti dal regime di "destinazione".



DATI CONTABILI PER ISA IMPRESE (COMPILABILE)

COMPILAZIONE QUADRO H PER I PROFESSIONISTI

Nel quadro H del modello Isa devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione degli indici sintetici di affidabilità 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 a tali fini 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 H devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle relative istruzioni, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello "Redditi" finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio.

Si propone un'elencazione indicativa dei conti da esporre nei righi previsti.

Rigo quadro H	Descrizione conti		Rigo quadro RE
H01 Valore beni strumentali	Valore dei beni strumentali - 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 utilizzato, senza tener conto del valore di riscatto) - Valore normale beni in comodato, locazione non finanziaria e noleggio	Note: - 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 - Si computa il valore dei beni di costo inferiore a € 516,46 anche se imputati direttamente a costo. <i>Si considera componente di costo l'iva totalmente indetraibile. È possibile non tener conto del valore dei beni strumentali inutilizzati e non ammortizzati.</i> - Non si considerano immobili e costruzioni leggeri stabili	Non previsto
H02 Compensi dichiarati	- 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
H03 Altri proventi lordi	- Risarcimenti assicurativi per perdita ricavi professionisti - Proventi per indennità di maternità - Interessi attivi verso clienti - Compensi percepiti per cessione clientela		RE3
H04 Plusvalenze patrimoniali	Plusvalenze beni mobili e immobili strumentali (solo per immobili strumentali acquistati 2007-2008-2009)		RE4
H05 Ammontare ulteriori compensi	Ulteriori compensi non risultanti dalle scritture contabili per migliorare il profilo di affidabilità e accedere al sistema premiale Isa; tali ulteriori compensi valgono sia ai fini Irap sia ai fini Iva		RE5 Colonna 1
H06 Totale compensi	Somma da H02 a H05		RE6
H07 Quote di ammortamento dei beni strumentali (quota deducibile) Nel campo 1 deve essere considerata la maggiorazione del 40% - 30% dell'ammortamento	- Ammortamento impianti generici - Ammortamento macchinari - Ammortamento attrezzature industriali e commerciali - Ammortamento mobili e macchine ordinarie d'ufficio - Ammortamento macchine elettromeccaniche d'ufficio	- Ammortamento autocarri/autovetture - Ammortamento motoveicoli - Ammortamento arredamento - Ammortamento altri beni - Acquisti beni - costo unitario inferiore € 516,46	RE7 col. 2
	H07 campo 2	Maggior quota ammortamento fiscalmente deducibile (super ammortamento).	RE7 col. 1
H08 Leasing	- Canoni leasing beni mobili (quota deducibile) - Canoni leasing autovetture (quota deducibile) - Canoni leasing ciclomotori / moto (quota deducibile) - Canoni leasing autovetture uso promiscuo dipendenti (quota deducibile)		RE8 col. 2
	H08 campo 2	Maggiorazione quota canoni leasing deducibile (super ammortamento).	RE8 col. 1

H09 Noleggio	• Canoni noleggio impianto telefonico (quota deducibile) • Canone noleggio beni mobili • Canoni noleggio macchine ufficio • Canoni noleggio autovetture (quota deducibile) • Canoni noleggio ciclomotori/moto (quota deducibile) • Altri costi per godimento beni di terzi deducibili • Canoni noleggio autoveicoli uso promiscuo dipendenti		RE9
H10 Costo immobili	• Combustibile per riscaldamento • Gas riscaldamento • Acqua • Manutenzione fabbricati • Manutenzione e riparazione immobili uso promiscuo (quota deducibile) • Spese relative agli immobili a uso promiscuo (50%) • Fitti passivi • Rendita immobile strumentale in leasing (per contratti stipulati dal 15.06.1990 al 31.12.2006) • 50% rendita immobile a 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 • Quote ammortamento per immobili acquistati o costruiti entro il 14.06.1990 o nel periodo 1.01.2007 - 31.12.2009		RE10
H11 Spese per prestazioni di lavoro dipendente e per prestazioni di Co.co.co. ⁽¹⁾	• 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 • 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 piè di lista Co.co.co. attinenti l'attività	• Spese trasferite • 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 • 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 Nota⁽¹⁾ Maggiorazione per incremento base occupazionale non deve essere indicata (art. 4 D. Lgs. 30.12.2023, n. 216).	RE11 Campo 3, al netto del campo 1 campo 2
H12 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni	• Compensi a terzi per prestazioni afferenti la propria attività • Quota spese per attività in strutture polifunzionali • Quota spese utilizzo strutture di terzi • Quota spese di segreteria		RE12
H13 Interessi passivi	• Interessi passivi per finanziamenti • Interessi passivi dilazione pagamento		RE13
H14 Consumi	• Energia elettrica quota deducibile • Spese telefoniche deducibili • Spese cellulari deducibili		RE14
H15 Limite	• Spese alberghiere (75%)⁽¹⁾ • Spese pasti e soggiorni (75%)⁽¹⁾ • Spese alberghiere per esecuzione incarico • Spese pasti e soggiorni per esecuzione incarico Nota⁽¹⁾ Nel limite 2% dei compensi percepiti.		RE15 col. 3
H16 Spese di rappresentanza	• Spese alberghiere di rappresentanza (75%)⁽¹⁾ • Spese pasti e soggiorni di rappresentanza (75%)⁽¹⁾ • Spese rappresentanza⁽¹⁾ Nota⁽¹⁾ Spese deducibili nel limite 1% compensi percepiti.		RE16 col. 3
H17 Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi	• Spese alberghiere per partecipazione corsi (75%) • Spese pasti e soggiorni per partecipazione corsi (75%) • Spese partecipazione convegni/corsi formazione • Spese certificazione competenze/orientamento		RE17 col. 4

di aggiornamento professionale		
H18 Minusvalenze patrimoniali	Minusvalenze ordinarie su beni mobili strumentali e immobili strumentali (acquistati nel 2007-2008-2009)	RE18
H19 Altre spese	Campo 1: - Abbuoni/arrotondamenti attivi - Sconti attivi - Materiali di manutenzione - Cancelleria - Materiale e servizi pulizia - Carburanti e lubrificanti - Carburanti e lubrificanti autoveicoli parzialmente deducibili (quota deducibile limitatamente a un solo autoveicolo) - 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 - Compensi professionali non attinenti l'attività - Compenso per somministrazione lavoro eccedente gli oneri, retributivi e contributivi - Pubblicità - Spese legali - Spese postali e di affrancatura - 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 - 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 - Altre spese servizi deducibili - Licenza d'uso software di esercizio - Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato, diritti utilizzo opere ingegno / brevetti industriali - Imposta di bollo - Imposta di registro - Tasse di concessione governativa - Tasse di proprietà autoveicoli - Tasse di proprietà autovetture parzialmente deducibili - Tari - 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 - Quote ammortamento costi per acquisizione clientela - Spese per liquidazione parcelle 10% Irap versata ai sensi art. 6 D.L. 185/2008 (riportato anche nel campo 2) - Irap relativa alle spese per personale dipendente e assimilato al netto delle deduzioni, versata nel periodo (riportato anche nel campo 3) - Imu - Imi - Imis - Ilia deducibile su immobili strumentali (riportato anche nel campo 4)	RE19
H20 Totale spese	Somma da H07 a H19	RE20 Al netto dei campi 1 – 2 rigo RE11
H21 Spese per prestazioni di co.co.co. Importi già compresi in H11	- Compensi co.co.co. attinenti attività - Compensi co.co.co. non attinenti attività - Contributi Inps co.co.co. attinenti attività - Contributi Inail co.co.co. attinenti attività - Contributi Inps co.co.co. non attinenti attività - Contributi Inail co.co.co. non attinenti attività - Spese trasferte - Accantonamento indennità fina mandato	Non previsto



[DATI CONTABILI PER ISA PROFESSIONISTI \(COMPILABILE\)](#)