

Funzioni del Quadro RG

Il quadro RG è utilizzato per dichiarare il "Reddito di impresa in contabilità semplificata". In presenza del software integrato i dati nei campi azzurri provengono direttamente dalla contabilità: tramite doppio click nel campo si apre la scheda che mostra il dettaglio dei dati.

PERIODO D'IMPOSTA 2011

PF
PERSONE FISICHE
2012
Agenzia Entrate

CODICE FISCALE
DMCSPL69H28H501A

REDDITI
QUADRO RG
Reddito di impresa in regime di contabilità semplificata

Codice attività 1 475040 parametri: cause di esclusione 2 studi di settore: cause di esclusione 3
RG1 studi di settore: cause di inapplicabilità 4 esclusione compilazione INE 5

RG2 Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art 85 (di cui 1 con emissione di fattura 15.036,00) 93.736,00

Unica Persone Fisiche - Anno 2011 - RG2int.2 - Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del Tuir

Codice	Conto	Descrizione	Saldo	% Debit.	Saldo deducibile	Saldo non ded.	INE	ISE
475040	70030	Ricavi corrispettivi	-93.736,04	100,00	-93.736,04	0,00		
Totale			-93.736,04					

Nella fattura viene riportato il valore forzato manualmente nel campo all'esterno del quadro.

Conto GI Conto cliente

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

In assenza del software integrato l'utente compila direttamente i dati nel quadro.

ATTENZIONE!

Ai fini di una corretta compilazione del dichiarativo, consigliamo all'utente di effettuare il riporto dei dati nei seguenti righi che non sono completamente gestiti dalla procedura.

I. Rigo "RG6"

ai sensi dell'art. 88, comma 3, lett. b), del TUIR, i proventi in denaro o in natura conseguiti a titolo di contributo o di liberalità, esclusi i contributi di cui alle lett. g) ed h) del comma 1 dell'art. 85 del TUIR, concorrono a formare il reddito nell'esercizio in cui sono stati incassati ovvero, a scelta del contribuente, in quote costanti in tale esercizio e nei successivi, ma non oltre il quarto.

ESEMPIO

Un contributo in c/capitale pari a 200.000 contabilizzato per competenza nel 2010 ed incassato nel 2011. In questo caso è l'utente, che a seconda della tipologia di tassazione prescelta, deve intervenire nel modello dichiarativo, inserendo l'importo corretto direttamente nel campo.

II. Rigo "RG20"

Nel rigo RG20, nella scheda di dettaglio è riportato il calcolo per determinare la deducibilità dell'Irap.

La procedura non controlla i soggetti ammessi alla deduzione dell'Irap, quindi dovrà essere l'utente a definire se è idoneo o meno ad avere questo tipo di deduzione.

III. Svolgimento attività agricola con determinazione del reddito in base all'art. 32 D.P.R. 917/86: in questo caso in fase di abilitazione dell'applicazione il quadro relativo alla determinazione del reddito non viene abilitato in automatico.

Ai fini di una corretta integrazione del dichiarativo con la contabilità, è necessario controllare che i conti inseriti dall'utente siano correttamente abbinati ai quadri.

RF Unico 2012 - Riepilogo abbinamento dei conti con riprese fiscali al quadro

Esce Guida on-line Stampa

Quadro RF Filtra per: **Variazioni e interessi** Visualizza solo i conti con saldo contabile diverso da zero

Rigo / Conto	Descrizione del conto	Costi Ricavi	Importo della contabilità	% Ded. fiscale	Importo deducibile	Importo non deducibile
Variazioni in aumento						
RF17 Imposte indeducibili					0,00	35.961,43
66100	IRES-Imposta/reddito/persone	C	-25,57	0,00	0,00	-25,57
67000	IRES/IRPEF dell'esercizio	C	22.638,00	0,00	0,00	22.638,00
67004	IRAP dell'esercizio	C	13.349,00	0,00	0,00	13.349,00
RF18 - Spese per lavoro dipendente per calcolo limite 5 per mille					415.792,03	0,00
61000	Salari e stipendi	C	302.811,08	100,00	302.811,08	0,00
61005	Compensi collaboratori/Amm.n	C	21.918,85	100,00	21.918,85	0,00
61100	Contributi Inps	C	74.107,12	100,00	74.107,12	0,00
61105	Contrib. Inps L.335	C	2.484,06	100,00	2.484,06	0,00
61110	Contrib.Inail	C	14.470,92	100,00	14.470,92	0,00
RF24 - Ricavi e proventi della gestione caratteristica per deducibilità spese rappresentanza					1.840.154,25	0,00
70000	Ricavi vendite	R	1.833.682,38	100,00	1.833.682,38	0,00
70001	Vendita rottami ferrosi	R	6.471,87	100,00	6.471,87	0,00
RF32col.2 - Altre variazioni in aumento - importo					1.860,58	1.305,90
608530	Spese telefoniche 80%	C	2.325,72	80,00	1.860,58	465,14
63271	Multe e sanzioni indeducibili	C	840,76	0,00	0,00	840,76
Variazioni in diminuzione						
Interessi passivi Art. 96 TUIR						
RF118 col.1 Interessi passivi deducibili - interessi passivi annotati in bilancio					191,38	0,00
64312	Interessi rateazione imposte	C	191,38	100,00	191,38	0,00
Tutti i conti con deducibilità parziale (<= da 100%) risultano agganciati correttamente						
Conti totalmente deducibili (uguale a 100%) che risultano non agganciati alle gestioni delle variazioni in aumento/variazioni in diminuzione/interessi passivi					1.033.057,85	0,00
6000001	SC	C	537.190,08	100,00	537.190,08	0,00
7000001	SC-riporto e abbinamento	R	495.867,77	100,00	495.867,77	0,00

Nelle parti del modello che lo richiedono la procedura permette di riportare gli eventuali importi risultanti dalle dichiarazioni relative ai periodi di imposta precedenti per gli utenti che già utilizzavano il software GB.

Nel quadro RG sono presenti diverse gestioni, per esempio, la gestione per determinare le quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio

RG5 Plusvalenze patrimoniali (di cui ² 00,00)

RG6 Sopravvenienze attive

RG7 Rimanzanze finali relative a merci, prodotti finiti

RG8 Rimanzanze finali relative ad opere, forniture e servizi

RG9 Altri componenti positivi

RG10 A) Totale componenti positivi (sommare gli altri componenti positivi)

RG11 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti

RG12 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi

RG13 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo

RG14 Spese per lavoro dipendente e assimilato

RG15 Utili spettanti agli associati in partecipazioni

RG16 Quote di ammortamento

RG17 Spese per l'acquisto di beni strumentali di natura immateriale

RG18 Canoni di locazione finanziaria relativi a beni strumentali di natura immateriale

RG19 Spese ed altri componenti negativi per operazioni straordinarie

RG20 Altri componenti negativi

RG5 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art.86, c.4 e art.88, c.2 Tuir)

	Da contabile	Inps	Totale	
Plusvalenze patrimoniali restate nel periodo d'imposta	0,00	0,00	0,00	
Sopravvenienze attive restate nel periodo d'imposta	0,00	0,00	0,00	
Anni per i quali si effettua la rateazione	0			
Quote rateizzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta				
2011	0,00	0,00	0,00	
2012	0,00	0,00	0,00	
2013	0,00	0,00	0,00	
2014	0,00	0,00	0,00	
2015	0,00	0,00	0,00	
A				
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)				
2011	0,00	0,00	0,00	
2012	0,00	0,00	0,00	
2013	0,00	0,00	0,00	
2014	0,00	0,00	0,00	
B				
A+B				
Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta				
2011	0,00	0,00	0,00	
2012	0,00	0,00	0,00	
2013	0,00	0,00	0,00	
2014	0,00	0,00	0,00	
2015	0,00	0,00	0,00	
C				
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)				
2011	0,00	0,00	0,00	
2012	0,00	0,00	0,00	
2013	0,00	0,00	0,00	
2014	0,00	0,00	0,00	
D				
C+D				
RG5 - Plusvalenze patrimoniali	RG5 col. 1	0,00	RG5 col. 2	0,00
RG2 - Importo complessivo da rateazione		0,00		0,00
RG3 - Quote costante dell'importo di cui al rigo RG2		0,00		0,00
10.095,00				

Nel rigo RG4 è presente il pulsante che permette di accedere alla "Gestione adeguamento", che sarà resa disponibile con gli studi di settore.

Il rigo RG20 è strutturato in tre colonne.

- Colonna1, sono riportate, secondo quanto definito nella nuova disposizione del comma 2 dell'art. 108 del TUIR, le spese di rappresentanza sono deducibili nel periodo d'imposta in cui sono sostenute se rispondono ai requisiti di inerenza e congruità. In tale rigo sono sommate anche le spese di per alberghi e ristoranti di rappresentanza di cui al punto precedente. Il limite di deducibilità è calcolato applicando all'ammontare dei ricavi e proventi della gestione caratteristica le percentuali stabilite dal D.M. 19 Novembre 2008.
- Colonna2 è riportato il calcolo della deduzione del 10% dell'Irap. A tal fine sono riportati il "Saldo 2010" e gli "Acconti 2011" dell'Irap pagati con il modello F24 e l'Irap effettivamente dovuta indicata nel rigo IR22 della Dichiarazione Irap 2012.

Spese di rappresentanza	IRAP deducibile		
1.219,00	0,00	10.995,00	
Spese di rappresentanza			
(di cui prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande)	1.750,00	1.750,00	
Ricavi e proventi della gestione caratteristica	93.736,00	93.736,00	
Importo spese di rappresentanza deducibili			
Fino a 10 milioni di euro	1.3%	93.736,00	
oltre 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,5%	0,00	
oltre € 50 milioni	0,1%	0,00	
Totale		93.736,00	
Importo spese di rappresentanza deducibili			
Quote rateizzate anni precedenti		1.219,00	
2011	0,00	0,00	
Totale spese rappresentanza deducibili da riportare al rigo RG20			
		1.219,00	
10% IRAP Deducibile			
	Da F24 / Dich	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2010	0,00	0,00	0,00
Irap acconto 2011	0,00	0,00	0,00
Irap dovuta per il 2011	0,00	0,00	0,00
Base di calcolo	0,00	0,00	0,00
Importo Deducibile pari al 10% della base di calcolo	0,00	0,00	0,00

NOTA

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

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

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

Per approfondimenti riportiamo in allegato alla guida la "Circolare 16/E dell'agenzia delle entrate del 14/04/2009".

- Colonna3 sono riportati tutti gli altri componenti negativi.

Spese di rappresentanza	IRAP deducibile				
1.219,00	0,00	10.995,00			
Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102 c. 6) deducibili in 5 anni					
conto terzo prevista in misura forfetaria annua di euro 154,94					
Sp.prest.alberg./somm.alim.e bevande non qualificabili quali sp.rappr., diverse da quelle di cui al c.3 dell'art. 95 del Tur, per la qu.ded.ai sensi del c.5 art. 109 Tur.					
Spese e altri comp. negativi diversi da int. passivi, tranne gli oneri fiscali, contributivi e di utilità sic. se e nella misura in cui si riferiscono ad attività che producono proventi					
Spese e erogazioni liberali di cui alle lettere e), f), l), m), n), e o) del c.2 art. 100 Tur					
Erogazioni liberali in denaro effettuate a favore delle popolazioni colpite da eventi di calamità pubblica e da altri eventi straordinari					
Apri manutenzioni.					
Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102 c. 6) deducibili in 3 anni					
Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102 c. 6) deducibili in 3 anni					
Quote					
2011	2012	2013	2014	2015	2016
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A					
Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)					
2011	2012	2013	2014	2015	0,00
320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B					
320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A+B					
Valore RG29					
320,00					
Il 50% della rendita catastale di immobili utilizzati promiscuamente per l'impresa e per uso familiare					
La somma algebrica dei componenti positivi e negativi di reddito relativi ad esercizi precedenti a quello da cui ha effetto il nuovo regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità					
Deduzione forfetaria prevista dall'art.21 della legge 23 dicembre 1998, n.448, riconosciuta agli esercenti impianti di distribuzione carburanti per uso di autotrazione.					
Altri componenti negativi					
2.933,00					
Totale da riportare al rigo RG20					
10.995,00					

Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione, non portate ad incremento del costo dei beni strumentali nel registro dei beni ammortizzabili ai quali si riferiscono, deducibili a norma dell'art. 102, comma 6, del TUIR. In questa parte della form cliccando sul pulsante **Apri manutenzioni..**, è possibile accedere alla form che permette la gestione di tali spese.

RG20 (4893) - RG20 col.3 - Altri componenti negativi

1 Guida on-line

conto terzi prevista in misura forfetaria annua di euro 154,94	0,00	
Sp.prest.alberg./somm.alim.e bevande non qualificabili quali sp.rappr., diverse da quelle di cui al c.3 dell'art. 95 del Tur, per la qu.ded.ai sensi del c.5 art. 109 Tur.	0,00	0,00
Spese e altri comp. negativi diversi da int. passivi, tranne gli oneri fiscali, contributivi e di utilità soc. se e nella misura in cui si riferiscono ad attività che producono proventi	0,00	
Seese e erogazioni liberali di cui alle lettere e), f), n), m), n), e o) del c.2 art. 100 Tur	0,00	
Erogazioni liberali in denaro effettuate a favore delle popolazioni colpite da eventi di calamità pubblica e da altri eventi straordinari	0,00	
Agi manutenzioni...		
Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 5 anni	0,00	
Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 3 anni	0,00	
Quote		
2011	2012	2013
0,00	0,00	0,00
2014	2015	2016
0,00	0,00	0,00
A		
Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)		
2011	2012	2013
320,00	0,00	0,00
2014	2015	2016
0,00	0,00	0,00
B		
320,00	0,00	0,00
A+B		
Valore RG20		320,00
Il 50% della rendita catastale di immobili utilizzati promiscuamente per l'impresa e per uso familiare	0,00	
La somma algebrica dei componenti positivi e negativi di reddito relativi ad esercizi precedenti a quello da cui ha effetto il nuovo regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità	0,00	
Deduzione forfetaria prevista dall'art.21 della legge 23 dicembre 1998, n.448, riconosciuta agli esercizi impianti di distribuzione carburanti per uso di autotrazione	0,00	
Altri componenti negativi	2.933,00	2.933,00
Totale da riportare al rigo RG20		10.095,00
Nel caso in cui la ditta non ha la contabilità integrata le quote delle manutenzioni degli anni precedenti non vengono		

Manutenzioni

1 Guida on-line

Stampa Calcola Annulla calcolo

Per calcolare e/o modificare i dati è necessario accedere alla gestione dall'applicazione CONTBILI: Vai alla contabilità

Manutenzioni

DATA INIZIO ESERCIZIO 01/01/2011

DATA CHIUSURA ESERCIZIO 31/12/2011

I PLAFOND FISSO DI DEDUCIBILITA' DELLE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2011 11.217,26

ID	Descrizione	Data Acquisto	Valore Fiscale del bene	S	T
1	Furgone	15/01/2003	9.468,38	A	M
2	misuratore fiscale	20/05/2003	1.528,45	M	P
3	beni...	31/12/2009	220,43	P	A
Totale			11.217,26		

Beni materiali con contratto di assistenza 0,00

Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni 11.217,26

Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni 5% 560,86

II PLAFOND MOBILE DI DEDUCIBILITA' DELLE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

Incrementi 16,92

ID	Importo fiscale	Data acquisto	Data chiusura esercizio	Giorni non possesso	Giorni Anno	Valore raggugliato	Incremento plafond	S	T
4	Utensili per...	350,00	13/01/2011	31/12/2011	353	365	330,40	16,92	A
Tot.		350,00				330,40	16,92		

Decrementi 0,00

ID	Importo fiscale	Data cessione	Data chiusura esercizio	Giorni non possesso	Giorni Anno	Valore raggugliato	Decremento plafond	S	T
Tot.		9,00				9,00	9,00		

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI FISCALMENTE DEDUCIBILI 577,78

Manutenzioni e riparazioni registrate in contabilità 320,00

RG33 Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito	[di cui degli anni precedenti]	00	00
--	--------------------------------	----	----

Per il funzionamento dettagliato della gestione si rimanda alla guida on-line presente nella maschera.

RS9 - RS12 - RS13 (4996) - RG33 col.2 - Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione del reddito

1 Guida on-line

PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO

Perdite utilizzabili in compensazione						
	2005	2006	2007	2008	2009	ILLIMITATE
Unico 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inout	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RD16	0,00
RF44 col. 1	0,00
RF49	0,00
RH7 col.2 - RH8	0,00
RH9 col.1	0,00

Perdite anno corrente da utilizzare in compensazione compilando i campi di colore giallo nella sezione sottostante

Utilizzo delle perdite in dichiarazione (compilare i campi di colore giallo)					
Anni precedenti	Anno corrente		Totale	Reddito compensabile	
RD17 col. 1	0,00	RD17 col. 2	0,00	RD16	0,00
RF50 col. 1	0,00	RF50 col. 2	0,00	RF49 - A*	0,00
RG33 col. 1	0,00	RG33 col. 2	0,00	RG32 - A*	0,00
		RH10	0,00	RH9c.2 - RH7c.1	0,00
RH12	0,00			RH11	0,00
CM9 c. 1	0,00			CM8	0,00

Il Prospetto di utilizzo delle perdite è compilato correttamente

Perdite utilizzate in compensazione da riportare in dichiarazione					
Anni precedenti	Anno corrente				
RD17 col. 1	0,00	RD17 col. 2	0,00		
RF50 col. 1	0,00	RF50 col. 2	0,00		
RG33 col. 1	0,00	RG33 col. 2	0,00		
RH12	0,00	RH10	0,00		
CM9 c. 1	0,00				

Perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensante nell'anno (RS12 - RS13)						
	2005	2006	2007	2008	2009	2010
RS12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RS13 - Perdite riorthabili senza limite di tempo
(di cui relative al presente anno)

	0,00	0,00
--	------	------

Totale Perdite utilizzate in compensazione da riportare in dichiarazione

Anni precedenti	Anno corrente		
RD17 col. 1	0,00	RD17 col. 2	0,00
RF50 col. 1	0,00	RF50 col. 2	0,00
RG33 col. 1	0,00	RG33 col. 2	0,00
RH12	0,00	RH10	0,00
CM9 c. 1	0,00		

*A = Reddito minimo

RS12 - RS13 / RS9

N° doc. 20261 - aggiornato il 03/05/2012 - Autore: GBSoftware S.p.A

Allegati

[cir.16_E_parziale_deducibilità_Irap.pdf](#)

GBSoftware S.p.A. - Via B. Oriani, 153 00197 Roma - C.Fisc. e P.Iva 07946271009 - Tel. 06.97626336 - Fax 075.9460737 -