

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.

PF
PERSONE FISICHE
2013
Agenzia
Entrate

CODICE FISCALE

06363391001

PERIODO D'IMPOSTA 2012

REDDITI
QUADRO RG

Reddito di impresa in regime di contabilità semplificata

Codice attività ¹		parametri: cause di esclusione ²		studi di settore: cause di esclusione ³	
RG1		studi di settore: cause di inapplicabilità ⁴		esclusione compilazione INE ⁵	
Determinazione del reddito	RG2	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art 85		2 con emissione di fattura	
		(di cui		1	,00
	RG3	Altri proventi considerati ricavi			,00
	RG4	Ricavi non annotati nelle scritture contabili		3	
		Gestione adeguamento	Parametri e studi di settore	Maggiorazione	
Artigiani			1	2	,00
	RG5	Plusvalenze patrimoniali		(di cui	,00
	RG6	Sopravvenienze attive			,00
	RG7	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi di durata non ultrannuale			,00
	RG8	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (Art. 93)			,00
Rientro lavoratrici/lavoratori	RG9		Recupero Tremonti-ter		Utili distribuiti dal soggetto estero
			(di cui	1	,00
			Reddito da trust		Recupero Reti di imprese
			3	4	,00
					5

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 2011 ed incassato nel 2012. 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 a chiedere l'istanza per poter portare l'Irap in deduzione del reddito, 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.

Al fine 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.ni	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

PERIODO D'IMPOSTA 2012

PERSONE FISICHE 2013 **AGENZIA ENTRATE**

REDDITI QUADRO RG

Reddito di impresa in regime di contabilità semplificata

CODICE FISCALE: 06363391001

Codice attività: 1 parametri: cause di esclusione: 2 studi di settore: cause di esclusione: 3

RG1 studi di settore: cause di inapplicabilità: 4 esclusione compilazione INE: 5

Determinazione del reddito

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

RG3 Altri proventi considerati ricavi ,00

RG4 Ricavi non annotati nelle scritture contabili **Gestione adeguamento** Parametri e studi di settore: 1 Maggioreazione: 2 ,00 ,00

RG5 Plusvalenze patrimoniali (di cui 1 ,00 2 ,00 3 ,00)

RG6 RG5 (5880) - RG5 col.2 - Plusvalenze patrimoniali

RG7 1 Guida on-line FIR9C14

RG8

RG9 **RG5 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art.86, c.4 e art.88, c.2 Tuir)**

	contabilità	Input Variazione	Totale
Plusvalenze patrimoniali registrate nel periodo d'imposta	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive registrate nel periodo d'imposta	0,00	0,00	0,00
Anni per i quali si effettua la rateizzazione: 0			
Quote rateizzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta			
2012	0,00	2013	0,00
2014	0,00	2015	0,00
2016	0,00	A	
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)			
2012	0,00	2013	0,00
2014	0,00	2015	0,00
2016	0,00	B	
A+B			
Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta			

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 ed in Colonna3 è presente la gestione documenti che riepiloga gli importi riferiti a:

“Imposte indeducibili”,

“Imposte deducibili non pagate”,

Deduzione Irap del 10%

Deduzione dell'Irap per le spese per il personale dipendente

Entrambe le deduzioni Irap sono riportate nella colonna specifica del rigo in questione oppure nel caso siano abilitati contemporaneamente sia il quadro RF che RG, dovrà essere l'utente a indicare dove riportare la deduzione.

A tal fine sono riportati il “Saldo 2011” e gli “Acconti 2012” dell'Irap pagati con il modello F24 e l'Irap effettivamente dovuta indicata nel rigo IR22 della Dichiarazione Irap 2013.

Si ricorda che per il riporto dei dati dal modello F24 è necessario avere inserito la “Data di versamento” nell’“Applicazione F24”. L'operazione viene verificata in automatico dalla procedura tramite la funzione “Controlli”. Il pulsante lampeggerà di colore rosso qualora l'operazione non sia stata effettuata/completata.

A seguire sono strutturate due sezioni:

- “Irap 10%”, in cui si riporta il calcolo della deduzione forfettaria del 10% sul totale dell'imposta a condizione che concorrano alla determinazione della base imponibile interessi passivi e oneri assimilati indeducibili.
- “Irap spese del personale dipendente e assimilato”, in cui si calcola la deduzione analitica dell'imposta, tenendo conto della percentuale di costo del lavoro sostenuto nel periodo rispetto al valore della produzione.

È necessario sottolineare che l'ammontare delle deduzioni calcolate nel periodo, sia analitica che forfettaria, non deve comunque essere superiore al valore dell'imposta complessivamente versata/dovuta.

Altri componenti negativi Spese di rappresentanza Irap 10% Irap personale dipendente Deduzione autotrasportatori

RG20 componenti negativi ,00 600,00 ,00 ,00 600,00

RG21 Rec Deduzioni Irap (6412) - RG20 col.3 - Altri componenti negativi - Irap personale dipendente

RG22 B) T Guida on-line F1 R8 C10

Irap 10%

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2011

Reddito impresa

Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	0,00	0,00	0,00
--------------------------------------------------------------	------	------	------

Reddito lavoro autonomo

Interessi passivi e oneri assimilati	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi e proventi assimilati			0,00
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)			0,00

Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2011

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

Base di calcolo periodo imposta 2011

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

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2012

Reddito impresa

Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	0,00	15.000,00	15.000,00
--------------------------------------------------------------	------	-----------	-----------

Reddito lavoro autonomo

Interessi passivi e oneri assimilati	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi e proventi assimilati			0,00
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)			0,00

Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2012

			15.000,00
--	--	--	-----------

Base di calcolo periodo imposta 2012

	0,00	6.000,00	6.000,00
--	------	----------	----------

Importo Deducibile pari al 10% dell'imposta versata

	600,00	0,00	600,00
--	--------	------	--------

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

Anno d'imposta 2011

Valore della produzione netta anno 2011	0,00	15.000,00	15.000,00
Costo personale dipendente e assimilato			
Attività d'impresa	0,00	65.000,00	65.000,00
Attività professionale e artistica	0,00	2.500,00	2.500,00
Totale costo personale dipendente e assimilato			67.500,00

NOTA

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

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

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

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

- Colonna4 sono riportate le deduzione forfetaria delle spese non documentate prevista dall'art. 66, comma 5, del TUIR a favore delle imprese autorizzate all'autotrasporto di cose per conto terzi
 - Colonna5 sono riportati tutti gli altri componenti negativi. In particolare nell'ultima parte della gestione troviamo il calcolo delle 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 maschera cliccando sul pulsante , è possibile accedere alla gestione.

RG20 Altri componenti negativi ,00 Spese di rappresentanza ,00 Irap 10% 600,00 Irap personale dipendente ,00 Deduzione autotrasportatori ,00 600,00

RG21 Rendite detrattibili Reti d'impresa ,00 RG20 (5883) F1 R18 C10 600,00 -600,00 ,00 ,00

1 Guida on-line

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 ,00

Spese e erogazioni liberali di cui alle lettere e), f), i), m), n), e o) del c.2 art. 100 Tuir ,00

Erogazioni liberali in denaro effettuate a favore delle popolazioni colpite da eventi di calamità pubblica e da altri eventi straordinari ,00

Apri manutenzioni..

Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 5 anni ,00

Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 3 anni ,00

Quote	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A

Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)

	2012	2013	2014	2015	2016	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A+B

Valore RG20 ,00

Il 50% della rendita catastale di immobili utilizzati promiscuamente per l'impresa e per uso familiare ,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 ,00

Deduzione forfetaria prevista dall'art.21 della legge 23 dicembre 1998, n.448, riconosciuta agli esercenti impianti di distribuzione carburanti per uso di autotrazione. ,00

Altri componenti negativi ,00 ,00 ,00

Totale da riportare al rigo RG20 600,00

Nel caso in cui la ditta non ha la contabilità integrata le quote delle manutenzioni degli anni precedenti non vengono riportate in automatico e dovranno essere inserite manualmente.

NOTE:

In questa parte della maschera cliccando sul pulsante **Apri manutenzioni..**, è possibile accedere alla gestione.

Manutenzioni

Esce Guida on-line Stampa Calcola Annulla calcolo

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

Manutenzioni

DATA INIZIO ESERCIZIO 01/01/2012

DATA CHIUSURA ESERCIZIO 31/12/2012

I PLAFOND FISSO DI DEDUCIBILITA' DELLE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2012 11.567,26

ID	Descrizione	Data Acquisto	Valore Fiscale del bene	STAMPA
4	Utensili per...	13/01/2011	350,00	STAMPA
1	Furgone	15/01/2003	9.468,38	
2	misuratore fiscale	20/05/2005	1.528,45	
3	beni...	31/12/2009	220,43	

Beni materiali con contratto di assistenza - 0,00

Variazione 0,00

Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni = 11.567,26

Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni 5 % 578,36

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI FISCALMENTE DEDUCIBILI 578,36 =

Manutenzioni e riparazioni registrate in contabilità 10.000,00

Manutenzioni e riparazioni - quota eccedente il limite deducibile 9.421,64

Quote costanti manutenzioni e riparazioni deducibili negli esercizi successivi 1.884,33

DETTAGLIO RIPRESE FISCALI

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	STAMPA
2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		STAMPA
2012	578,36	1.884,33	1.884,33	1.884,33	1.884,33	1.884,33	
Totale	1.078,36	2.384,33	2.384,33	1.884,33	1.884,33	1.884,33	

Salva

Nella sezione "Determinazione del reddito", al rigo RG33, tramite doppio click sul campo si attiva la gestione perdite da cui derivano i dati riportati nel documento:

RG33 Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito

(di cui degli anni precedenti 0,00)

0,00

Per il funzionamento dettagliato della gestione si rimanda alla [guida on-line](#) presente nella maschera.

RS9 - RS12 - RS13 (5964) - RG33 col.2 - Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito

1 Guida on-line F1R13 C14

PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO

Perdite utilizzabili in compensazione							
	2007	2008	2009	2010	2011	ILLIMITATE	
Unico 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Input	0,00	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	0,00
Perdite anno corrente da utilizzare in compensazione compilando i campi di colore giallo nella sezione sottostante				RD16		0,00	
				RF44 col. 1		0,00	
				RF49		0,00	
				RH7 col.2 - RH8		0,00	
Totale perdite utilizzabili				RH9 col.1		0,00	
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*		13,049	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	
LM9	0,00			LM8		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				
LM9	0,00						
Perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensante nell'anno (RS12 - RS13)							
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	
RS12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RS12 - RS13 / RS9