

Il quadro RG "Reddito di impresa in regime di contabilità semplificata e regime forfetari".

GUIDA E VIDEO Controlli 1 1d2

**En** ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI **2023**  
 Agenzia Entrate

**REDDITI QUADRO RG**  
 Reddito di impresa in regime di contabilità semplificata e regimi forfetari

PERIODO D'IMPOSTA 2022

CODICE FISCALE





Mod. N. 1

RG1	Codice attività	ISA cause di esclusione	Apri verifica ISA		
<b>Determinazione del reddito</b>					
Ricavi di cui ai commi 1 ( lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85					
Situazione fiscale	RG2	Attività in regime forfetario			
		(di cui con emissione di fattura			
Situazione fiscale 398/91	RG3	Altri proventi considerati ricavi			
	RG4	Ricavi per la determinazione forfetaria del reddito ai sensi dell'art. 145 del Tuir			
	RG5	Ricavi non annotati nelle scritture contabili	ISA: Ulteriori componenti positivi	ISA	
	RG6	Plusvalenze patrimoniali			
	RG7	Sopravvenienze attive			

Informazioni preliminari

Il quadro può essere compilato:

- in automatico dal software, nel caso di utilizzo del modulo contabilità GB. I dati provengono direttamente dalle scritture contabili ed è possibile visualizzare il dettaglio degli importi, che determinano il risultato riportato nel rigo, facendo doppio click nei campi di colore giallo intenso/celesti;
- manualmente dall'utente, inserendo direttamente i dati nel quadro (campi gialli) o all'interno delle gestioni di dettaglio (campi celesti).

Con un doppio click nei riquadri celesti  si apre il dettaglio dei valori importati direttamente dalla prima nota in cui è possibile, eventualmente, effettuare anche delle variazioni manuali; con un altro doppio click nei riquadri celesti all'interno del dettaglio  si apre un ulteriore dettaglio da cui poi discendere alla singola scrittura di prima nota . Con un doppio click nei riquadri giallo intenso  si apre direttamente il dettaglio da cui poi discendere alla scrittura di prima nota.



Si ricorda che la rilevanza (o la non rilevanza) fiscale dipende dalla corretta apposizione degli attributi

Non comm	Comm.
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

al momento della registrazione in prima nota. Si consiglia pertanto di effettuare la verifica della correttezza prima di

Intraprendere la compilazione dei redditi. Per dettagli, si veda [Peculiarità della registrazione in prima nota per Enti del Terzo Settore, Enti Non Commerciali, Enti Non Commerciali in regime ai sensi della Legge 398/1991, Imprese sociali e SSD.](#)

## 👉 Verifiche singole voci

Il software effettua un riporto delle voci contabili nei rispettivi righe dotati di integrazione contabile, tuttavia è consigliabile una verifica della composizione dei valori aggregati soprattutto alla luce della differente rilevanza fiscale che può avere una voce "non commerciale" rispetto alla stessa, ma con attributo "commerciale".

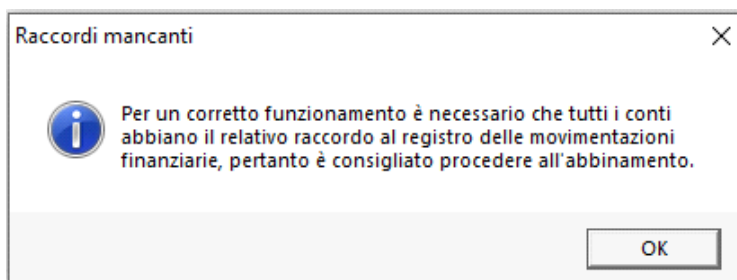
Propedeutica alla compilazione del modello fiscale è la verifica (molto importante), tramite "Prospetto fiscale", della corrispondenza, per singolo conto, dei valori civilistici e di quelli fiscali, la suddivisione tra saldo commerciale e saldo non commerciale (sempre per singolo conto), ecc... Il prospetto è richiamabile tramite questo menù:



The screenshot shows the 'Quadri' menu in a software application. The menu is located at the top right of the interface, with a mouse cursor hovering over the 'Bilan' option. The menu items are: 'Quadri', 'Piano dei conti / Causali', 'Saldi di bilancio', 'Clienti / Fornitori', 'Cespiti', 'Percipienti', 'Fatture', 'Fatture Web', 'Prima nota', 'Schede', 'Iva', 'Libri', 'Bilan', 'Controlli', and 'Carica per data documento'. Below the menu, there is a 'GUIDA E VIDEO' button and an 'Esci' button. The main area of the interface is divided into several sections, each with a title and a button:

- SITUAZIONE CONTABILE**: Prospetto contabile
- PROSPETTI CONTABILI**: Differenze e percentuali, Importi per mese, Importi per mese con differenze
- BILANCIO**: Bilancio a sezioni contrapposte
- SITUAZIONE FISCALE**: Enti in contabilità semplificata, Verifica operatività
- VERSAMENTI**: Diritto camerale, Tassa annuale per i libri sociali

Nel caso in cui qualche conto non abbia il raccordo al registro delle movimentazioni finanziarie, apparirà il seguente messaggio:



The screenshot shows a dialog box titled 'Raccordi mancanti' with a close button (X) in the top right corner. The dialog contains an information icon (i) and the following text: 'Per un corretto funzionamento è necessario che tutti i conti abbiano il relativo raccordo al registro delle movimentazioni finanziarie, pertanto è consigliato procedere all'abbinamento.' At the bottom right of the dialog is an 'OK' button.

E poi la seguente gestione:

Imprese semplificate - abbinamento conti

Esci GUIDA E VIDEO Stampa Salva

	Conto	Descrizione	Destinazione II.DD	Cassa o Competenza
1	7050001	Entrate varie occasionali 01	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cassa</li> <li>Banca</li> <li>Ricavi art.85</li> <li>Ricavi art.57</li> <li>Altri proventi</li> </ul>	

Per dettagli, si rimanda alla guida [Prospetto fiscale – enti in contabilità semplificata](#).

#### *Riporto dati dagli anni precedenti*

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

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



Guida

 Visualizza note

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

**Importazione dati gestioni da anno precedente**

Controllo evaso dall'utente

**Controlli F24**

Non ci sono debiti/crediti relativi

**Verifica della storicizzazione dell'applicazione Irap per l'anno corrente**

Dati verificati e controllo escluso

Riporta dati da anno precedente

[Guida on-line](#)

Selezionare la provenienza dei dati che verranno riportati in dichiarazione

Da dichiarativo GBsoftware

Da Telematico dell'anno precedente

**Inserimento manuale**

Stampa

Esci

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

Riepilogo

Visualizza solo quadri sorgenti abilitati  Visualizza solo campi valorizzati

Sorgenti				Destinazioni			Non rip	
Applicazione	Anno	Quadro	Valore	Anno	Quadro	Valore		
Credito di imposta per le erogazioni liberali a favore di impianti sportivi pubblici - Credito residuo				Credito di imposta per le erogazioni liberali a favore di impianti sportivi pubblici - Residuo precedente dichiarazione				
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>	
Intestazione abbonamento				Intestazione abbonamento				
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>	
Numero abbonamento				Numero abbonamento				
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>	
Comune				Comune				
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>	
Provincia				Provincia				
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>	
Codice Comune				Codice Comune				
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>	
Frazione, via e numero civico				Frazione, via e numero civico				
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>	
C.A.P.				C.A.P.				
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>	
Categoria				Categoria				
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>	

Note

Sblocca Conferma importazione dati

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

### Gestioni del quadro RG

#### Situazione fiscale

Il prospetto fiscale degli enti in contabilità semplificata e 398/91 permette di visualizzare, nel corso dell'anno, la situazione dell'ente dal punto di vista degli importi fiscali ai fini IRES, riepilogando la situazione dei conti e visualizzando i valori rilevanti ai fini delle imposte per la determinazione della base di calcolo delle stesse.

#### Situazione fiscale 398/91

Prospetto analogo a quello per gli enti in contabilità semplificata, solo per i soggetti in regime ai sensi della Legge 398/1991.

#### RG2 – Ricavi di cui ai commi 1 (lett.a) e b)) e 2 dell'art.85

Tale gestione permette di determinare l'ammontare dei ricavi percepiti, sia per soggetti in contabilità semplificata che in regime ai sensi della Legge 398/1991.

**Determinazione del reddito**

Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b) e 2 dell'art. 85

**RG2** (di cui con emissione di fattura)

Attività in regime forfetario

1	2	3	4	5	6	7
,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00

IS: Ulteriori componenti positivi

Art. 92 Art. 93 Art. 94

**RG2 Ricavi di cui ai commi 1 (lett.a) e b) e 2 dell'art.85**

Da contabilità	Input	Variazione	Totale
Ricavi di cui alle lettere a) e b) c.1 e 2 art.85	0,00	0,00	0,00
di cui con emissione di fattura	0,00	0,00	0,00
<b>RG2 col.1</b>			
Ricavi attività di agriturismo - legge 20 febbraio 2006, n.96			<b>RG2 col.2</b>
Ricavi attività di assistenza fiscale - art.78 c.8, legge 413/1991			<b>RG2 col.3</b>
Ricavi ass.sportive dilettantistiche, senza fini di lucro, pro-loco e altre - Legge 398/91	0,00	0,00	<b>RG2 col.4</b>
Ricavi attività di produzione e cessione di Energia da Fonti rinnovabili			<b>RG2 col.5</b>
Ricavi attività di enoturismo - oleoturismo			<b>RG2 col.6</b>
<b>Totale ricavi di cui alle lettere a) e b) c.1 e 2 art.85</b>			<b>RG2 col.7</b>

NOTE:

Modello ministeriale

**RG5 – Gestione ISA: Ulteriori componenti positivi**

Nel rigo RG5 è presente il pulsante che permette di accedere alla "Gestione ISA: Ulteriori componenti positivi", che sarà resa disponibile con l'applicazione ISA.

**RG6 – Plusvalenze patrimoniali**

Tale gestione permette di determinare le quote costanti delle plusvalenze e delle sopravvenienze (articolo 88 comma 2 del Tuir) imputabili all'esercizio.

**RG6 Plusvalenze patrimoniali**

**RG7 Sopravvenienze attive**

RG6 Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 86, c.4 e art.88, c.2 Tuir)

Da 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			
2022	2023	2024	2025
0,00	0,00	0,00	0,00
A			
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)			
2022	2023	2024	2025
0,00	0,00	0,00	0,00
B			
A+B			
Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta			
2022	2023	2024	2025
0,00	0,00	0,00	0,00
C			
Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)			
2022	2023	2024	2025
0,00	0,00	0,00	0,00
D			
C-D			
Plusvalenze patrimoniali non rateizzabili	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze soggetti in regime 398/91	0,00	0,00	0,00

Modello ministeriale - 97626328 - Conforme al modello ministeriale

In questa gestione vengono importate anche le plusvalenze dei soggetti in regime ai sensi della Legge 398/1991, che verranno tassate al 100%:

RG7 – Sopravvenienze attive

Tale gestione permette di determinare le quote costanti delle sopravvenienze (articolo 88 del Tuir escluso comma 2) imputabili all'esercizio.

forme al modello ministeriale

RG10 – Altri componenti positivi

Nel rigo RG10 vanno indicati gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito. Ogni voce è identificata da un codice.

1	I dividendi, diversi da quelli indicati con il codice 8, e gli interessi attivi di cui all'art. 89 del TUIR. Ai sensi dell'art 4, comma 1, lett. q) del d.lgs. 344 del 2003, come modificato dall'art. 1, comma 655, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, gli utili percepiti formati con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2016 ed incassati nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione concorrono alla formazione del reddito per il 77,74 per cento del loro ammontare (art. 1, comma 3, del decreto ministeriale 26 maggio 2017). La stessa concorrenza limitata si applica alla remunerazione percepita relativamente ai contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza allorché sia previsto un apporto di capitale o misto. Gli utili percepiti formati con utili prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016 concorrono alla formazione del reddito imponibile nella misura del 100 per cento del loro ammontare (art. 1, comma 2, del decreto ministeriale del 26 maggio 2017). (...)	Da Contabilità	0	+/- Variazione	0	= Totale	0
2	I redditi degli immobili relativi all'impresa che non costituiscono beni strumentali per l'esercizio della stessa né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa medesima. Detti immobili concorrono a formare il reddito nell'ammontare determinato in base alle disposizioni concernenti i redditi fondiari, per quelli situati nel territorio dello Stato, o ai sensi dell'art. 70, comma 2, del TUIR, per quelli situati all'estero. Tale disposizione non si applica per i redditi, dominicali e agrari, dei terreni derivanti dall'esercizio delle attività agricole di cui all'art. 32, pur se nei limiti ivi stabiliti	Da Contabilità	0	+/- Variazione	0	= Totale	0
4	I canoni derivanti dalla locazione di immobili "strumentali per natura", qualora gli stessi risultino relativi all'impresa. In tale ipotesi i canoni vanno assunti nella determinazione del reddito d'impresa senza alcun abbattimento	Da Contabilità	0	+/- Variazione	0	= Totale	0

RG16 – Spese per lavoro dipendente e assimilato e di lavoro autonomo

Va indicato l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato e di lavoro autonomo.

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

GUIDA E VIDEO Controlli

31	32	,00	,00	,00	,00
<b>RG12 TOTALE COMPONENTI POSITIVI (sommare gli importi da rigo RG2 a rigo RG10)</b>					0,00
<b>RG13 Esistenze iniziali</b>					0,00
Art. 92 Art. 93 Art. 94					
1	2	3	4	,00	0,00
<b>RG15 Costi per l'acquisto</b>					0,00
<b>RG16 Spese per lavoro di</b>					0,00
<b>RG17 Utili spettanti agli a</b>					0,00
<b>RG18 Quote di ammortam</b>					0,00
<b>RG19 Spese per l'acquisto</b>					0,00
<b>RG20 Canoni di locazione</b>					0,00
<b>RG21 Costi per attività in</b>					0,00
1	7	12	15	24	31
<b>RG22 Altri componenti negativi</b>					0,00
<b>RG23 Reddito detassato</b>					0,00

Deducibilità delle spese e componenti negativi promiscui

RG16 (18668) - Spese per lavoro dipendente e assimilato e di lavoro autonomo

GUIDA E VIDEO

**RG16 - Spese per lavoro dipendente e assimilato**

Da contabilità	Input	Variatione	Totale
Spese per lavoro dipendente e assimilato	0,00	0,00	0,00
Quota annuale T.F.R. destinata a fondi Pension.Compl.	0,00	0,00	0,00
Quota deducibile dei fondi Pensione Integrativi	0	1%	0,00
Quota T.F.R. destinata a fondi pensione Integrativi	0,00	0,00	0,00
Importo deducibile Quota T.F.R. destinata a fondi pensione Integrativi			0,00
Maggiori accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Anni per i quali si effettua la rateizzazione			
Quote			
2022	2023	2024	
0,00	0,00	0,00	A
Quote rateizzate (anni precedenti + del periodo)			
2022	2023	2024	
0,00	0,00		B
0,00	0,00	0,00	A+B
Compensi e consulenze	0,00	0,00	0,00
<b>RG16 - Spese per lavoro dipendente e assimilato</b>			
0,00			

NOTE:

**RG21 – Costi per attività in regime forfetario**

In questo rigo viene riportato automaticamente il 97% dei costi precedentemente determinati per questo tipo di soggetti.

**RG22 – Altri componenti negativi**

- Deduzione Irap
- 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 RE che RG, dovrà essere l'utente a indicare dove riportare la deduzione.

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

GUIDA E VIDEO Controlli

Deducibilità delle spese e componenti negativi promiscui

Calcolo deduzioni Irap

Importi versati nel periodo d'imposta 2022

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input	Variazione	Totale
Irap saldo 2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap acconto 2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap dovuta per il 2022	0,00	0,00	0,00	0,00

Irap 10%

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2021

Reddito impresa contabilità ordinaria

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

Reddito impresa contabilità semplificata

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

Reddito lavoro autonomia

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 2021

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

Base di calcolo periodo imposta 2021

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

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2022

Reddito impresa contabilità ordinaria

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

Reddito impresa contabilità semplificata

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

Reddito lavoro autonomia

Interessi passivi e oneri assimilati	0,00	0,00	0,00
--------------------------------------	------	------	------

A tal fine sono riportati il "Saldo 2021" e gli "Acconti 2022" dell'Irap pagati con il modello F24 e l'Irap effettivamente dovuta indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2023, anno imposta 2022.

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 **Controlli** lampeggerà di colore rosso qualora l'operazione non sia stata effettuata/completata.

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.

## 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, forfettariamente 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"](#).

Irap 10% e Irap spese del personale dipendente e assimilato sono riportati nella gestione "Altri componenti negativi" rispettivamente con i codici 14 e 15.

In RG22 è stato inserito il pulsante "Deduzione Imu" dove viene calcolata la percentuale dell'Imu relativa agli immobili strumentali versata nel periodo d'imposta oggetto di dichiarazione.



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

GUIDA E VIDEO Controlli

RG12 TOTALE COMPONENTI POSITIVI (sommare gli importi da rigo RG2 a rigo RG10) 0,00

RG1 Deduzioni Imu (17065) - DEDUZIONE IMU Art. 93 Art. 94

RG1 Calcolo deduzioni Imu

RG1 Totale Imu versata nel 2022 (da F24) 0,00

RG1 Imu versata nel 2022 relativa a Immobili strumentali 0,00

RG1 In contemporanea presenza del quadro RE con il quadro RG o RF deve essere l'utente ad indicare dove riportare la deduzione Imu

RG2 Quadri contabili abilitati RE  RG  RF

RG2 Scelta quadro per riporto deduzioni Imu RE  RG  RF

RE19\_3 0,00 RG22 Codice 23 0,00 RF55 Codice 38 0,00

NOTE:

Deducibilità delle spese e componenti negativi promiscui

RG2 Deduzione IRAP

RG2 Deduzione IMU

RG2 Deduzione Altre Spese

RG2 Ded. Manutenzione

RG2 Super/Iper amm.to

PATENT BOX

RG23 Reddito detassato Ruling Documentazione

IMPRESE SOCIALI

La deduzione Imu viene riportata in automatico nella gestione "Altri componenti negativi" con il codice 23.

Deduzione altre spese

Sempre in RG22 è presente una terza gestione di calcolo a cui si accede dal pulsante "Deduzione Altre Spese".

Nella gestione viene effettuato il calcolo:

- Della quota deducibile degli interessi passivi, che deve essere indicata in RG22 con il codice 4.

Quota interessi passivi deducibile ai sensi dell'art.61 del Tuir				
	Da contabilità	Input	Variazione	Totale
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
	Da contabilità	Plusvalenze (RG6)	Variaz. rimanenze	Input
			Variazione	Totale
Ricavi inerenti l'attività	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale ricavi	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi deducibili	% Deducibile			0
	RG22 codice 4			0,00

- Delle spese di pubblicità e propaganda, spese relative a studi e ricerche e altre spese deducibili in più esercizi il cui importo deve essere indicato in RG22 con il codice 7.

Spese relative a studi e ricerche, pubblicità e propaganda e altre			
	Da contabilità	Input	Variazione
	0,00	0,00	0,00
	RG22 codice 7		
	0,00		

- Della deducibilità delle spese di rappresentanza, che devono essere indicate in RG22 con il codice 8.

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
<b>Spese di rappresentanza</b>	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi della gestione caratteristica	0,00	0,00	0,00
		Importo ricavi e proventi	Importo spese Rappr. deducibili
Fino a 10 milioni di euro	1,5%	0,00	0,00
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,6%	0,00	0,00
oltre € 50 milioni	0,4%	0,00	0,00
<b>Totali</b>		0,00	0,00
<b>Importo spese di rappresentanza deducibili</b>		<b>RG22 codice 8</b>	0,00

- 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. Le spese di manutenzione devono essere indicate in RG22 con il codice 13.

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

Deducibilità delle spese e componenti negativi promiscui

Cliccando sul pulsante "Apri manutenzioni" è possibile accedere al prospetto che illustra la ripartizione dei costi di manutenzione sulla base della normativa fiscale.

Manutenzioni - Ditta ENC54

MANUTENZIONI STAMPA

Guida Vai alla contabilità Aggiorna

Per modificare i dati è necessario accedere alla gestione dall'applicazione contabilità

Manutenzioni  Non integrato a contabilità

Data inizio esercizio 01/01/2022 Data fine esercizio 31/12/2022

Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2022 0,00

Id	Descrizione	Data acquisto	Valore fiscale
Beni materiali con contratto di assistenza			
			0,00
Variazione			
			0,00
Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni			
			0,00
Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni			
	5%		0,00
<b>Manutenzioni e riparazioni fiscalmente deducibili</b>			
Manutenzioni e riparazioni registrate in contabilità			
			0,00
Manutenzioni e riparazioni - quota eccedente il limite deducibile			
			0,00
Quote costanti manutenzioni e riparazioni deducibili negli esercizi successivi			
			0,00

**Dettagli riprese fiscali**

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
2017	0,00					
2018	0,00	0,00				
2019	0,00	0,00	0,00			
2020	0,00	0,00	0,00	0,00		
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	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

RG23 Reddito detassato

7) - DEDUZIONE MANUTENZIONE

Regime semplificato

Manutenzione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile in 5 anni 0,00

Manutenzione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile in 3 anni 0,00

	2024	2025	2026	2027	
Manutenzione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile in 5 anni	0,00	0,00	0,00	0,00	A
Manutenzione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile in 3 anni	0,00	0,00	0,00	0,00	B
Totale delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)	0,00	0,00	0,00	0,00	A+B

Regime ordinario

Manutenzione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile in 5 anni 0,00

Manutenzione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile in 3 anni 0,00

	2024	2025	2026	2027	
Manutenzione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile in 5 anni	0,00	0,00	0,00	0,00	C
Manutenzione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile in 3 anni	0,00	0,00	0,00	0,00	D
Totale delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)	0,00	0,00	0,00	0,00	C+D

Quadri contabili abilitati RF  RG

**Apri manutenzioni..**

Dati per RG

Totale da riportare al rigo RG22 codice 13 0,00

Dati per RF

Valore da riportare al rigo RF24 0,00

### Deducibilità delle spese e componenti negative promiscue

Per beni e servizi adibiti promiscuamente all'esercizio di attività commerciali e non commerciali, ai sensi dell'articolo 144 del Tuir, la percentuale di deducibilità dei costi è determinata sulla base del rapporto tra l'ammontare dei ricavi e degli altri proventi aventi natura commerciale (per la quota fiscalmente rilevante) e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi; gli importi di questa suddivisione tra i ricavi dell'ente devono essere inseriti manualmente dall'utente nei campi di colore giallo:

Deducibilità delle spese e componenti negativi promiscui (18684) - Deducibilità delle spese e componenti negativi promiscui

GUIDA E VIDEO

### Deducibilità spese e componenti negativi promiscui

	Quadro RG	Quadro RF	
Ammontare dei ricavi e degli altri proventi relativi all'attività commerciale	0,00	0,00	0,00
<b>(RS25)</b>			
ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi	0,00	0,00	0,00
% costi promiscui attività commerciale			0,00 %
% costi promiscui attività non commerciale			0,00 %
	Da contabilità	Input / Variazione	Totale
<b>Spese e componenti promiscui - quadro RG</b>	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
% deducibilità		0	0,00
Spese di rappresentanza	0,00	0,00	0,00
Max deducibile		0,00	0,00
Manutenzioni e riparaz.	0,00	0,00	0,00
Max deducibile		0,00	0,00
Anni precedenti			0,00
<b>Quota da riportare in RG22 - codice 11</b>		0,00	0,00
<b>Spese e componenti promiscui - quadro RF</b>	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
% deducibilità		0	0,00
Spese di rappresentanza	0,00	0,00	0,00
Max deducibile		0,00	0,00

La percentuale così determinata viene impiegata nel calcolo della quota dei costi promiscui aventi rilevanza commerciale o non commerciale. In dettaglio:

	Da contabilità	Input / Variazione	Totale
<b>Spese e componenti promiscui - quadro RG</b>	0,00	0,00	0,00

In questa voce vengono riportati automaticamente i costi promiscui esclusi interessi, spese di rappresentanza e costi di manutenzione.

Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
% deducibilità		0	0,00

In questa voce vengono riportati gli interessi passivi e la percentuale di deducibilità determinata dalla gestione illustrata nel paragrafo "Deduzione altre spese". Il risultato sarà l'ammontare da ripartire tra attività commerciali e non commerciali.

Spese di rappresentanza	0,00	0,00	0,00
Max deducibile		0,00	0,00

In questa voce vengono riportate le spese di rappresentanza a deducibilità parziale e la quantità deducibile determinata dalla gestione illustrata nel paragrafo "Deduzione altre spese". Il risultato sarà l'ammontare da ripartire tra attività commerciali e non commerciali.

Manutenzioni e riparaz.	0,00	0,00	0,00
Max deducibile		0,00	0,00
Anni precedenti			0,00

In questa voce vengono riportati le spese di manutenzione e riparazione e la quantità deducibile determinata dalla gestione illustrata nel paragrafo "Deduzione altre spese".

L'importo totale così determinato (costi promiscui "generici" + parte promiscua del totale degli interessi passivi + parte deducibile delle spese di rappresentanza + parte deducibile delle spese di manutenzione) viene moltiplicato per "% costi promiscui attività commerciale" determinando la quota di costi promiscui da attribuire alla parte "commerciale" dell'attività dell'ente e che, in base all'articolo 144 del

Tuir e al principio dell'inerenza, rappresenta un costo deducibile fiscalmente che verrà automaticamente inserito nel rigo RG22 – codice 11.

L'ammontare dei ricavi commerciali va ad alimentare anche il campo RS24, i ricavi complessivi il campo RS25 mentre il totale dei costi relativi a beni e servizi adibiti promiscuamente all'esercizio di attività commerciali va ad alimentare il campo RS26.

#### Ricavi aventi carattere promiscuo

Ai sensi dell'articolo 144 comma 4 del TUIR, la ripartizione proporzionale riguarda esclusivamente i costi e non i ricavi. In base a questo, i ricavi contabilizzati in conti collocati nell'Area di supporto generale vengono considerati unitariamente agli altri ricavi.

N° doc. 38126 - aggiornato il 08/06/2021 - Autore: GBsoftware S.p.A

GBsoftware S.p.A. - Via B. Oriani, 153 00197 Roma - C.Fisc. e P.Iva 07946271009 - Tel. 06.97626336 - Fax 075.9460737 - [email protected]