

Funzioni del Quadro RG

Il quadro RG "Reddito di impresa in contabilità semplificata" 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/celeste.

REDDITI QUADRO RG
Reddito d'impresa in regime di contabilità semplificata

Mod. N. 1

Determinazione del reddito

Artigiani

| | | | | | | | |
|------|--|------------------------------------|--|--------------------------|------------------------------|-------------------|------------|
| RG1 | Codice attività | 1 | 471140 | ISA: cause di esclusione | 2 | Apri verifica ISA | |
| RG2 | Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b) e 2 dell'art. 85 | (di cui | Con emissione di fattura | 49.429,00 | Attività di agriturismo | ,00 | 5 |
| | | | Attività di enoturismo e/o oleoturismo | ,00 | Energia da fonti rinnovabili | ,00 | 177.704,00 |
| RG3 | Altri proventi considerati ricavi | | | | | | 903,00 |
| RG5 | Ricavi non annotati | ISA: Ulteriori componenti positivi | | | ISA | 1 | ,00 |
| RG6 | Plusvalenze patrimoniali | (di cui | | | 1 | 2 | ,00 |
| RG7 | Sopravvenienze attive | | | | | | ,00 |
| RG10 | Altri componenti positivi | | | | | | ,00 |
| RG11 | Reddito determinato ai sensi dell'art. 32 del TUIR per effetto dell'esercizio dell'opzione di cui al c. 1093 della L. 296/2006 | | | | | | ,00 |
| RG12 | Totale componenti positivi (sommare gli importi da rigo RG2 a RG11) | | | | | | 178.607,00 |

- manualmente dall'utente, inserendo direttamente i dati nel quadro (campi gialli) o all'interno delle gestioni di dettaglio (campi celesti).

Dal pulsante "Situazione fiscale" è possibile accedere al prospetto fiscale del regime impresa in contabilità semplificata, presente in contabilità.

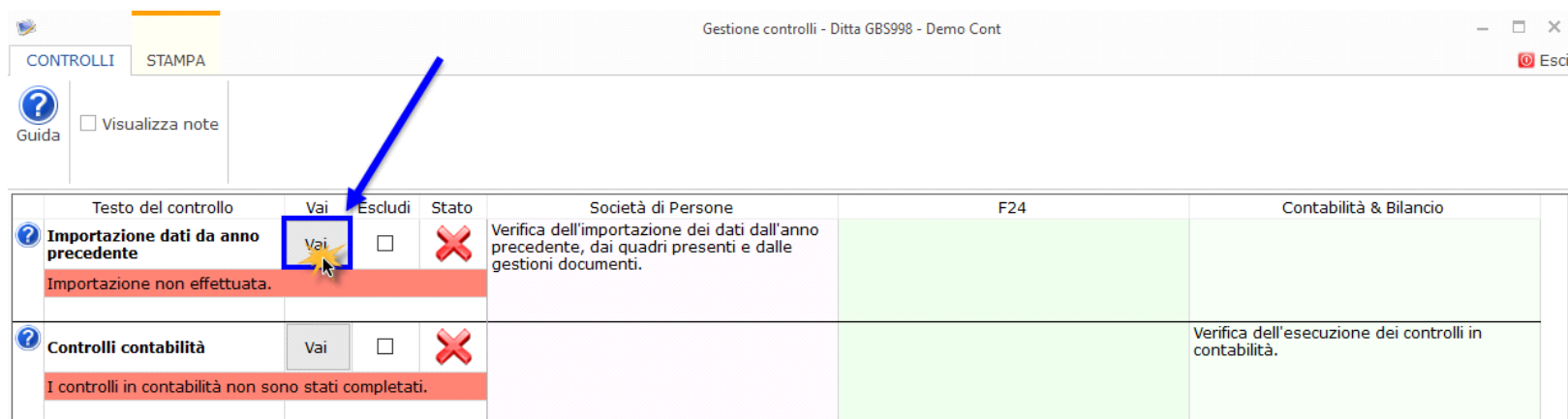
Situazione contabile 2020

| Conto | Descrizione | Importi fiscali - imposte dirette | | | RG |
|-------------------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------|---------------------------------|------|
| | | % Deduc. | Imponibili / Deducibili | Non imponibili / Non deducibili | |
| 1. DATI PER CASSA | | | | | |
| Componenti positivi - ricavi | | | | | |
| 70005 | Ricavi fatture | 100,00 | 49.428,52 | 0,00 | RG2 |
| 70050 | Ricavi corrispettivi | 100,00 | 128.275,67 | 0,00 | RG2 |
| 70639 | Altri proventi | 100,00 | 67,66 | 0,00 | RG3 |
| 7063940 | Sacchetti | 100,00 | 63,62 | 0,00 | RG3 |
| 7063950 | Premi-omaggi | 100,00 | 772,05 | 0,00 | RG3 |
| | Totale componenti positivi - ricavi | | 178.607,52 | 0,00 | |
| Componenti negativi - costi | | | | | |
| 60100 | Acquisto di merci e prodotti | 100,00 | 104.710,42 | 0,00 | RG15 |
| 60300 | Acq. di materiale di consumo | 100,00 | 660,24 | 0,00 | RG22 |
| 60724 | Assistenze annuali (hardware) | 100,00 | 0,00 | 0,00 | RG22 |
| 60730 | Comp.prof.consul.amm.va/fisc. | 100,00 | 3.005,60 | 0,00 | RG22 |
| 60731 | Comp.prof.consul.del lavoro | 100,00 | 717,60 | 0,00 | RG22 |
| 60732 | Comp.prof.consulenze diverse | 100,00 | 404,00 | 0,00 | RG22 |
| 60732010 | Canone assistenza | 100,00 | 120,00 | 0,00 | RG22 |
| 60820 | Assicurazioni furto / incendio | 100,00 | 122,00 | 0,00 | RG22 |
| 60822 | Assicurazioni automezzi 100% | 100,00 | 659,96 | 0,00 | RG22 |
| | Totale componenti negativi - costi | | 109.290,84 | 0,00 | |
| | Totale componenti positivi | | 178.607,00 | 0,00 | |

Ripporto dati dagli anni precedenti

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

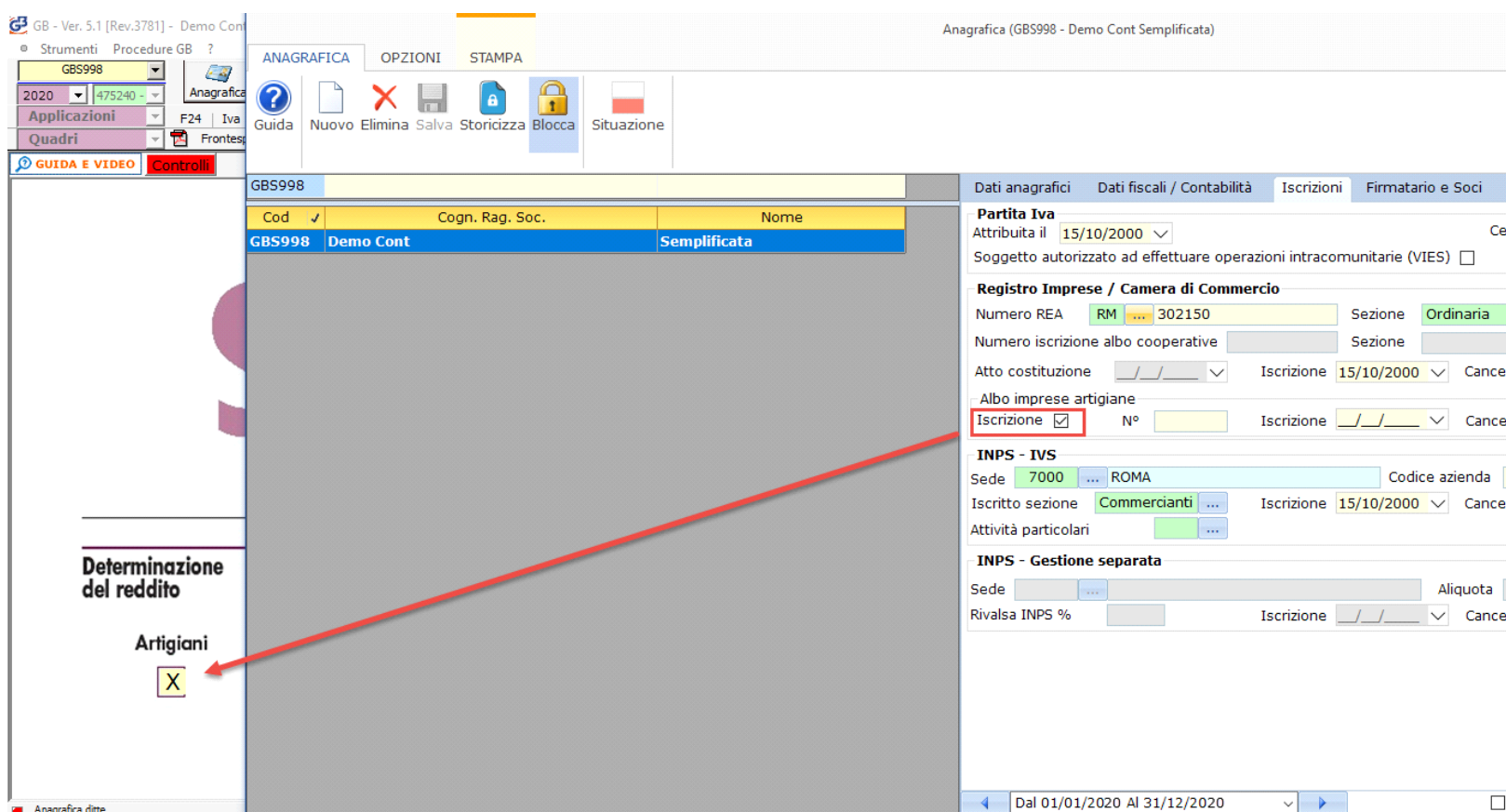
Per ottenere il riporto dei dati è necessario accedere alla gestione "Controllo stato applicazione" tramite il pulsante **Controlli**.



| Testo del controllo | Vai | Escludi | Stato | Società di Persone | F24 | Contabilità & Bilancio |
|---|-----|--------------------------|-------|---|-----|--|
| Importazione dati da anno precedente Importazione non effettuata. | Vai | <input type="checkbox"/> | | Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti. | | |
| Controlli contabilità I controlli in contabilità non sono stati completati. | Vai | <input type="checkbox"/> | | | | Verifica dell'esecuzione dei controlli in contabilità. |

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

Il software riporta in automatico il check "Artigiani", se nell'anagrafica delle ditte, situazione al 31/12/2020, è stato impostato il check, nella tab "Iscrizioni" in corrispondenza della sezione "Albo imprese artigiane".



Dati anagrafici | **Dati fiscali / Contabilità** | **Iscrizioni** | **Firmatario e Soci**

Partita Iva
Attribuita il 15/10/2000
Soggetto autorizzato ad effettuare operazioni intracomunitarie (VIES)

Registro Imprese / Camera di Commercio
Numero REA RM 302150 Sezione Ordinaria
Numero iscrizione albo cooperative Sezione
Atto costituzione // // Iscrizione 15/10/2000 Cancel

Albo imprese artigiane
Iscrizione N° Iscrizione // // Cancel

INPS - IVS
Sede 7000 ROMA Codice azienda
Iscritto sezione Commercianti Iscrizione 15/10/2000 Cancel
Attività particolari

INPS - Gestione separata
Sede Aliquota
Rivalsa INPS % Iscrizione // // Cancel

Determinazione del reddito
Artigiani

Gestioni del quadro RG

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 costante delle plusvalenze e delle sopravvenienze imputabili all'esercizio.

Applicazioni | F24 | Iva | SP | 770 | ISA | TerFab | Contabilità | Irap | CU | Liquidazioni Iva | Cassetto fiscale

Quadri | Frontespizio | RG | RN | RO | RS | RX | Pagamenti

GUIDA E VIDEO | Controlli

RG6 Plusvalenze patrimoniali

(di cui 1 | 2 |)

RG6 (14184) - Plusvalenze patrimoniali

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 reistrate nel periodo d'imposta | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Sopravvenienze attive reistrate 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 | | | | | |
| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A |
| Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti) | | | | | |
| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | B |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A+B |
| Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta | | | | | |
| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | C |
| Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti) | | | | | |
| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |

5328 - Conforme al modello ministeriale

RG22 - Altri componenti negativi

Deduzione Irap

Nel rigo RG22 è presente la gestione per il calcolo della 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.

Applicazioni | F24 | Iva | SP | 770 | ISA | TerFab | Contabilità | Irap | CU | Liquidazioni Iva | Cassetto fiscale

Quadri | Frontespizio | RG | RN | RO | RS | RX | Pagamenti

GUIDA E VIDEO | Controlli

Deduzione Irap (14219) - DEDUZIONE IRAP

1 | 4 | 2 | 1.903,00 | 3 | 6 | 4 | 262,00 | 5 | 8 | 6 | 210,00 | Deduzione IRAP

Calcolo deduzioni Irap

Importi versati nel periodo d'imposta 2020

| | Da F24 / Dich. / Cont. | Input Variazione | Totale |
|-------------------------|------------------------|------------------|--------|
| Irap saldo 2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Irap acconto 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Irap dovuta per il 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Irap 10%

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2019

Reddito impresa contabilità ordinaria

Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi) 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 autonomo

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

Interessi attivi e proventi assimilati 0,00

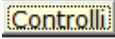
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi) 0,00

Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2019 0,00

Base di calcolo periodo imposta 2019 0,00 | 0,00 | 0,00

www.gbsoftware.it - Tel.06/97626328 - Conf

A tal fine sono riportati il "Saldo 2019" e gli "Acconti 2020" dell'Irap pagati con il modello F24 e l'Irap effettivamente dovuta indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2021.

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.

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"](#).

Irap 10% e Irap spese del personale dipendente e assimilato sono riportati nella gestione del rigo RG22 - Altri componenti negativi, rispettivamente con i codici 14 e 15.

Deduzione Imu

In RG22 è stato inserito il pulsante "Deduzione Imu" dove viene calcolato il 60% dell'Imu relativa agli immobili strumentali versata nel periodo d'imposta oggetto di dichiarazione.

www.gbsoftware.it - Tel.06/97626328 - Conf...

Applicazioni F24 Iva SP 770 ISA TerFab Contabilità Irap CU Liquidazioni Iva Cassetto fiscale

Quadri Frontespizio RG RN RO RS RX Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli

1 4 2 1.903,00 3 6 4 262,00 5 8 6 210,00

Deduzione Imu (14204) - DEDUZIONE IMU

Calcolo deduzioni Imu

Totale Imu versata nel 2020 (da F24) 0,00

Imu versata nel 2020 relativa a Immobili strumentali 0,00

Deduzione 60% IMU versata per Immobili strumentali 0,00

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

Quadri contabili abilitati RE RG RF

Scelta quadro per riporto deduzioni Imu RE RG RF

RE19_3 RG22 RF55

Codice 23 Codice 38

NOTE:

Deduzione IRAP

Deduzione IMU

Deduzione Altre Spese

Deduzione Spese di Manutenzione

14.527,00

128.220,00

50.387,00

50.387,00

50.387,00

14.527,00

La deduzione Imu viene riportata in automatico nella gestione del rigo RG22 - Altri componenti negativi, con il codice 23.

Nel caso siano abilitati contemporaneamente sia il quadro RE che RG, dovrà essere l'utente a indicare dove riportare la deduzione.

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

| | | | | | | | | |
|------|---------------------------|-------|-----------|-------|--------|-------|--------|---------------------------------|
| RG22 | Altri componenti negativi | 1 4 2 | 1.903,00 | 3 6 4 | 262,00 | 5 8 6 | 210,00 | Deduzione IRAP |
| | | 7 9 8 | 12.152,00 | 9 10 | ,00 | 11 12 | ,00 | Deduzione IMU |
| | | 13 14 | ,00 | 15 16 | ,00 | 17 18 | ,00 | Deduzione Altre Spese |
| | | 19 20 | ,00 | 21 22 | ,00 | 23 24 | ,00 | Deduzione Spese di Manutenzione |
| | | 25 26 | ,00 | 27 28 | ,00 | 29 30 | ,00 | |
| | | 31 32 | ,00 | 33 34 | ,00 | 35 36 | ,00 | 37 14.527,00 |

Nella gestione viene effettuato il calcolo:

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

Deduzione altre spese (14210) - DEDUZIONE ALTRE SPESE

Deduzione altre spese

Quota interessi passivi deducibile ai sensi dell'art.61 del Tuir

| | Da contabilità | Plusvalenze (RG6) | Variatione rimanenze | Input Variazione | Totale |
|------------------------------|----------------------------|-------------------|----------------------|------------------|------------|
| Interessi passivi | 1.903,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.903,00 |
| Ricavi inerenti l'attività | 177.772,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 177.772,00 |
| Totale ricavi | 177.772,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 177.772,00 |
| Interessi passivi deducibili | % Deducibile RG22 codice 4 | | | | 100 |
| | | | | | 1.903,00 |

- La quota relativa ad esercizi precedenti 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 | Totale |
|----------------------|------------------|-------------|
| 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 |
|---|----------------------|---------------------------|---------------------------------|
| Spese di rappresentanza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ricavi e proventi della gestione caratteristica | 4.918,00 | 0,00 | 4.918,00 |
| | | Importo ricavi e proventi | Importo spese Rappr. deducibili |
| Fino a 10 milioni di euro | 1,5% | 4.918,00 | 74,00 |
| oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni | 0,6% | 0,00 | 0,00 |
| oltre € 50 milioni | 0,4% | 0,00 | 0,00 |
| Totali | | 4.918,00 | 74,00 |
| Importo spese di rappresentanza deducibili | RG22 codice 8 | | 0,00 |

- Della deduzione forfetaria delle spese non documentate per intermediari e rappresentanti di commercio

| Deduzione forfetaria delle spese non documentate per intermediari e rappresentanti di commercio e attività indicate al primo comma dell'art.1 DM 13 ottobre 1979 | | | |
|---|----------------|------------------|----------------------|
| | Da contabilità | Input Variazione | Totale |
| Ricavi | 177.704,00 | 0,00 | 177.704,00 |
| | | Importo ricavi | Deduzione forfetaria |
| Fino a € 6.197,48 | 3,0% | 6.197,00 | 186,00 |
| oltre € 6.197,48 e fino a € 77.468,53 | 1,0% | 71.271,00 | 713,00 |
| oltre € 77.468,53 e fino a € 92.962,24 | 0,5% | 15.494,00 | 77,00 |
| Totali | | 92.962,00 | 976,00 |
| RG22 codice 10 | | | 976,00 |
| NB. L'importo della deduzione calcolata deve essere confermato dall'utente indicando l'importo nel campo giallo "RG22 codice 10" | | | |

- 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 **Apri manutenzioni..**, è possibile accedere alla gestione. Le spese di manutenzione devono essere indicate in RG22 con il codice 13.

www.absoftware.it - Tel. 06/97626328 - Conform

APF

Applicazioni F24 Iva SP 770 ISA TerFab Contabilità Irap CU Liquidazioni Iva Cassetto fiscale
 Quadri Frontespizio RG RN RO RS RX Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli 1 GUIDA E VIDEO

Deduzione spese manutenzione (14222) - DEDUZIONE SPESE DI MANUTENZIONE

Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6)

Regime semplificato

Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 5 anni 682,00

Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 3 anni 0,00

Quote

| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | |
|------|--------|--------|--------|--------|--------|----------|
| | 136,00 | 136,00 | 136,00 | 136,00 | 136,00 | A |

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

| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | |
|------|------|------|------|------|----------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | B |

A+B

| | | | | | | |
|------|--------|--------|--------|--------|--------|------------|
| 0,00 | 136,00 | 136,00 | 136,00 | 136,00 | 136,00 | A+B |
|------|--------|--------|--------|--------|--------|------------|

Regime ordinario

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

| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | |
|------|------|------|------|------|------|----------|
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | C |

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

| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | |
|------|------|------|------|------|----------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | D |

262,00 5 8 6 210,00
 ,00 11 12
 ,00 17 18
 ,00 23 24
 ,00 29 30
 ,00 35 36 37 14.527,00

a euro 516,46

Documentazione

3 ,00
 e Navi registro internazionale/ Plusvalenza) 8
 6 ,00 7 Navi/Pesca) 8
 ,00

128.220,00
 50.387,00
 Reddito minimo ,00 2 ,00
 Perdite non compensate 0,00 2 50.387,00
 ,00
 ,00
 50.387,00

misura limitata In misura piena

La maschera delle "Manutenzioni" deve essere utilizzata sia dagli utenti che sono in possesso del software Integrato GB che da coloro che utilizzano solo il modulo Dichiarazioni GB e che procedono alla compilazione manuale del modello.

In ogni caso, se negli anni precedenti è stata utilizzata la gestione "Manutenzioni", le spese di manutenzione e riparazione, eccedenti la quota deducibile nei periodi d'imposta precedenti, sono riportate nel dichiarativo dell'anno.