

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 | | |
|--|-----------------|---|------------------------------------|-----|--|
| Determinazione del reddito | | | | | |
| 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

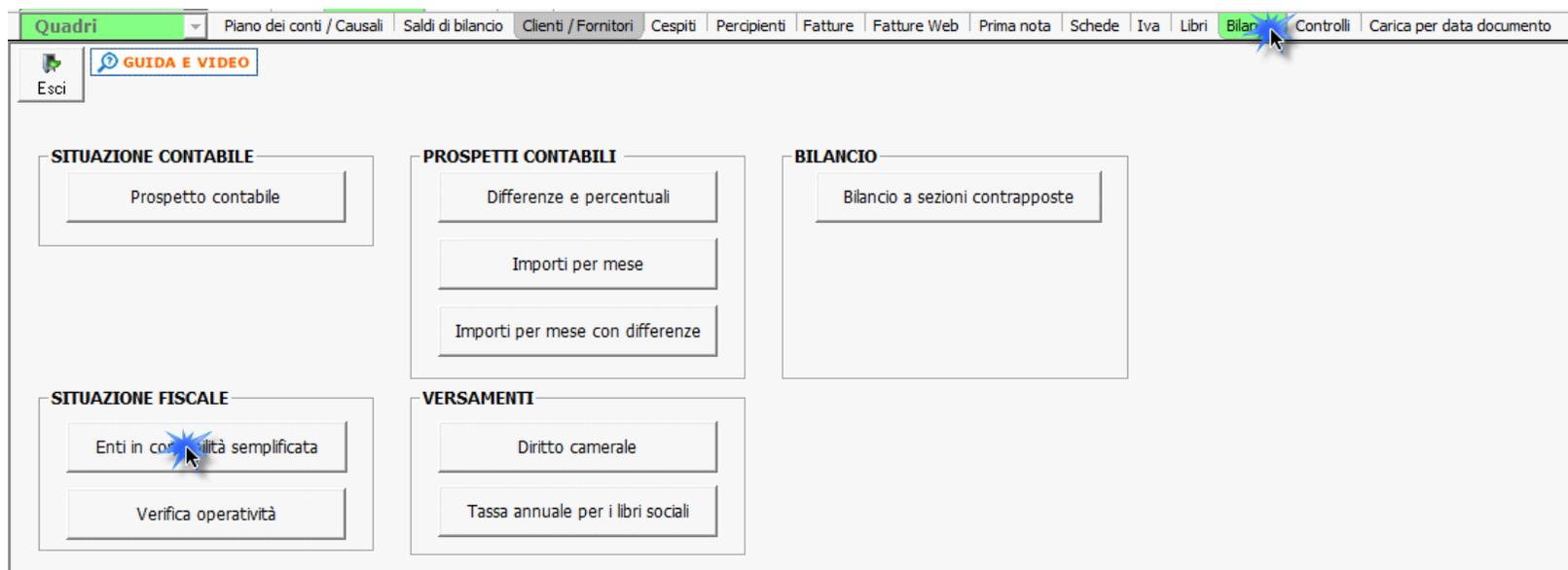
| | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Non comm | Comm. |
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

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

👉 Verifiche singole voci

Il software effettua un riporto delle voci contabili nei rispettivi rigi 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".

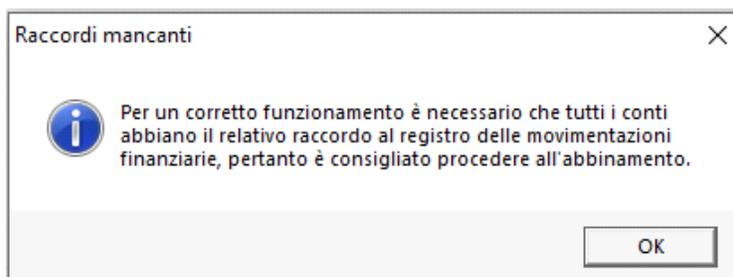
Propedeutica alla compilazione del modello fiscale è la verifica (molto importante), tramite "Prospetto fiscale", della corrispondenza, per singolo conto, dei valori civilistici e di quelli fiscali, la suddivisione tra saldo commerciale e saldo non commerciale (sempre per singolo conto), ecc... Il prospetto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



The screenshot shows the software's main menu with 'Quadri' selected. The 'Bilancio' option is highlighted. The main interface displays several financial statement options:

- 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:



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">CassaBancaRicavi art.85Ricavi art.57Altri proventi | |

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 |
|---|-----|--------------------------|-------|---|-----|
| 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. | |

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.

RG1 Codice attività 1 110500 ISA cause di esclusione 2 Apri verifica ISA

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 | 7 |
| ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 |
| 5 | 6 | | | |
| ,00 | ,00 | | | ,00 |

Si RG2 (18685) - Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 - di cui con emissione di fattura

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

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

NOTE:

Art. 92 Art. 93 Art. 94

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 | Variatione | Totale | | |
|---|----------------|-------|------------|--------|------|---|
| Plusvalenze patrimoniali registrate nel periodo d'imposta | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Sopravvenienze attive registrate nel periodo d'imposta | 0,00 | 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 | 2026 | A |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti) | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | B | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A-B | |
| Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | C |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti) | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | D | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | C-D | |
| Plusvalenze patrimoniali non rateizzabili | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Plusvalenze soggetti in regime 398/91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |

Deducibili componenti

Deduzione IRAP
Deduzione IMU
Deduzione Altre Spese
Ded. Manutenzione

/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.

GUIDA E VIDEO **Componenti** ← → ↺ ↻ ⌕ 🖨 🗑 📄 🔍

Determinazione del reddito

Situazione fiscale
Situazione fiscale 398/91

Ricavi di cui di cui commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 83

Attività in regime forfetario

RG7 (17036) - RG7 Sopravvenienze attive

RG7 Sopravvenienze attive/contributi e liberalità

| | Da contabilità | Input | Variazione | Totale |
|---|--------------------------|-------|------------|--------|
| Sopravvenienze attive art.88 del Tuir (escluso comma 2) e contributi o liberalità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui sopravvenienze attive non rateizzabili | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui contributi per acquisto beni ammortizzabili | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi/liberalità rateizzabili | | | | 0,00 |
| Anni per i quali si effettua la rateizzazione | | | | 0 |
| Quote rateizzate dei contributi/liberalità e sopravvenienze del periodo d'imposta | | | | |
| 2022 2023 2024 2025 2026 | 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | A | | |
| Quote rateizzate dei contributi/liberalità e sopravvenienze (anni precedenti + del periodo) | | | | |
| 2022 2023 2024 2025 2026 | 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | B | | |
| A-B | 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | | | |
| Valore dei campi | RS20 0,00 | RG7 | 0,00 | |
| Valore del campo | | RS19 | 0,00 | |

NOTE:

Altri componenti positivi

RG2 (di cui con emissione di fattura)
 RG3 Altri proventi considerati
 RG4 Ricavi per la determinazione del reddito
 RG5 Ricavi non annotati nelle dichiarazioni fiscali
 RG6 Plusvalenze patrimoniali
 RG7 Sopravvenienze attive
 RG10 Altri componenti positivi
 RG12 TOTALE COMPONENTI
 RG13 Esistenze iniziali
 RG15 Costi per l'acquisto di beni strumentali
 RG16 Spese per lavoro dipendente e assimilato e di lavoro autonomo
 RG17 Utili spettanti agli associati in partecipazione
 RG18 Quote di ammortamento

Art. 94

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.

Componenti positivi

GUIDA E VIDEO Salva Elimina Stampa Esci ed aggiorna

| | | | | | | | |
|---|--|----------------|---|----------------|---|----------|---|
| 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 |
| RG12 TOTALE COMPONENTI POSITIVI (sommare gli importi da rigo RG2 a rigo RG10) | | | | | 0,00 |
| RG13 Esistenze iniziali | | | | | 0,00 |
| Art. 92 Art. 93 Art. 94 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | ,00 | 0,00 |
| RG15 Costi per l'acquisto | | | | | 0,00 |
| RG16 Spese per lavoro di | | | | | 0,00 |
| RG17 Utili spettanti agli a | | | | | 0,00 |
| RG18 Quote di ammortam | | | | | 0,00 |
| RG19 Spese per l'acquisto | | | | | 0,00 |
| RG20 Canoni di locazione | | | | | 0,00 |
| RG21 Costi per attività in | | | | | 0,00 |
| 1 | 7 | 12 | 15 | 24 | 30 |
| RG22 Altri componenti negativi | | | | | 0,00 |
| 31 | 37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RG23 Reddito detassato | | | | | 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 |
| RG16 - Spese per lavoro dipendente e assimilato | | | |
| 0,00 | | | |

NOTE:

Documentazione

3 ,00

SOCIALI

Deduzione IRAP

Deduzione IMU

Deduzione Altre Spese

Ded. Manutenzione

Super/Iper amm.to

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

Deduzioni Irap (18686) - DEDUZIONE IRAP

1 GUIDA E VIDEO

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 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 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 autonomo

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

33 0,00

la riga RG10) 0,00

Art. 93 Art. 94

2 0,00 3 0,00 4 0,00

rci 0,00

0,00

0,00

re a euro 516,46

1 0,00 2 0,00 3 0,00

5 6

0,00 0,00

11 12

0,00 0,00

17 18

0,00 0,00

23 24

0,00 0,00

29 30

0,00 0,00

35 36

0,00 0,00

37 0,00

Deduzione IRAP

Deduzione IMU

Deduzione Altre Spese

Ded. Manutenzione

Super/Iper amm.to

PATENT BOX

Ruling Documentazione

2 0,00 3 0,00

IMPRESE SOCIALI

Deducibilità delle spese e componenti negativi promiscui

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 |
|---|----------------|---------------------------|---------------------------------|
| Spese di rappresentanza | 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 |
| Totali | | 0,00 | 0,00 |
| Importo spese di rappresentanza deducibili | | RG22 codice 8 | 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 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 |
| Manutenzioni e riparazioni fiscalmente deducibili | | | |
| 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 |

7) - DEDUZIONE MANUTENZIONE

VIDEO

F1 R35 C11

zione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile

Regime semplificatozione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota
in 5 anni 0,00zione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota
in 3 anni 0,00

| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | |
|------|------|------|------|---|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A |

te delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)

| 2024 | 2025 | 2026 | |
|------|------|------|---|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | B |

| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | |
|------|------|------|------|-----|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A+B |

Regime ordinariozione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota
in 5 anni 0,00zione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota
in 3 anni 0,00

| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | |
|------|------|------|------|---|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | C |

te delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)

| 2024 | 2025 | 2026 | |
|------|------|------|---|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | D |

| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | |
|------|------|------|------|------|-----|
| 0,00 | 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

RG23 Reddito detassato

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 |
| (RS25) | | | |
| 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 |
| Spese e componenti promiscui - quadro RG | 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 |
| Quota da riportare in RG22 - codice 11 | | 0,00 | 0,00 |
| Spese e componenti promiscui - quadro RF | 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 |
|---|----------------|--------------------|--------|
| Spese e componenti promiscui - quadro RG | 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 -