

## 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/celesti.

**Persone Fisiche - Anno 2020 - Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85**

Conto	Descrizione	Importo	Importo Deduc.	Importo Non Deduc.
70050	Ricavi corrispettivi	35.613,43	-35.613,43	0,00
7063320	Aggio Ricariche	124,74	-124,74	0,00
7063340	Aggio Tabacchi	9.919,52	-9.919,52	0,00
70634	Aggio lotterie	240,00	-240,00	0,00
<b>Totale</b>			<b>-45.897,69</b>	

- 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 professionisti, presente in contabilità.

**Imposti fiscali - imposte dirette**

Conto	Descrizione	% Imponibili / Deduc.	Importi / Deducibili	Non imponibili / Non deducibili	RG
<b>1. DATI PER CASSA</b>					
<b>Componenti positivi - ricavi</b>					
70050	Ricavi corrispettivi	100,00	35.613,43		0,00 RG2
7063320	Aggio Ricariche	100,00	124,74		0,00 RG2
7063340	Aggio Tabacchi	100,00	9.919,52		0,00 RG2
70634	Aggio lotterie	100,00	240,00		0,00 RG2
70637	Ricavi per videogiochi PUE	100,00	1.263,78		0,00 RG3
	<b>Totale componenti positivi - ricavi</b>		<b>47.161,47</b>		<b>0,00</b>
<b>Componenti negativi - costi</b>					
60100	Acquisto di merci e prodotti	100,00	19.584,42		0,00 RG15
60101	Acquisto prodotti A.A.M.S.	100,00	1.862,32		0,00 RG15
60724	Assistenze annuali (hardware,estintori,reg.di cass	100,00	214,90		0,00 RG22
60821	Assicurazioni rischi	100,00	139,13		0,00 RG22
60830	Energia elettrica	100,00	3.055,28		0,00 RG22
60831	Gas	100,00	371,08		0,00 RG22
60836	Acqua, fognature depurat.	100,00	579,77		0,00 RG22
60850	Elabor.dat. esterni (ammin.)	100,00	630,00		0,00 RG22
608530	Spese telefoniche 80%	80,00	8,56		2,14 RG22
	<b>Totale componenti negativi - costi</b>		<b>27.486,36</b>		<b>0,00</b>
	<b>Totale componenti positivi e negativi</b>		<b>19.675,11</b>		<b>0,00</b>

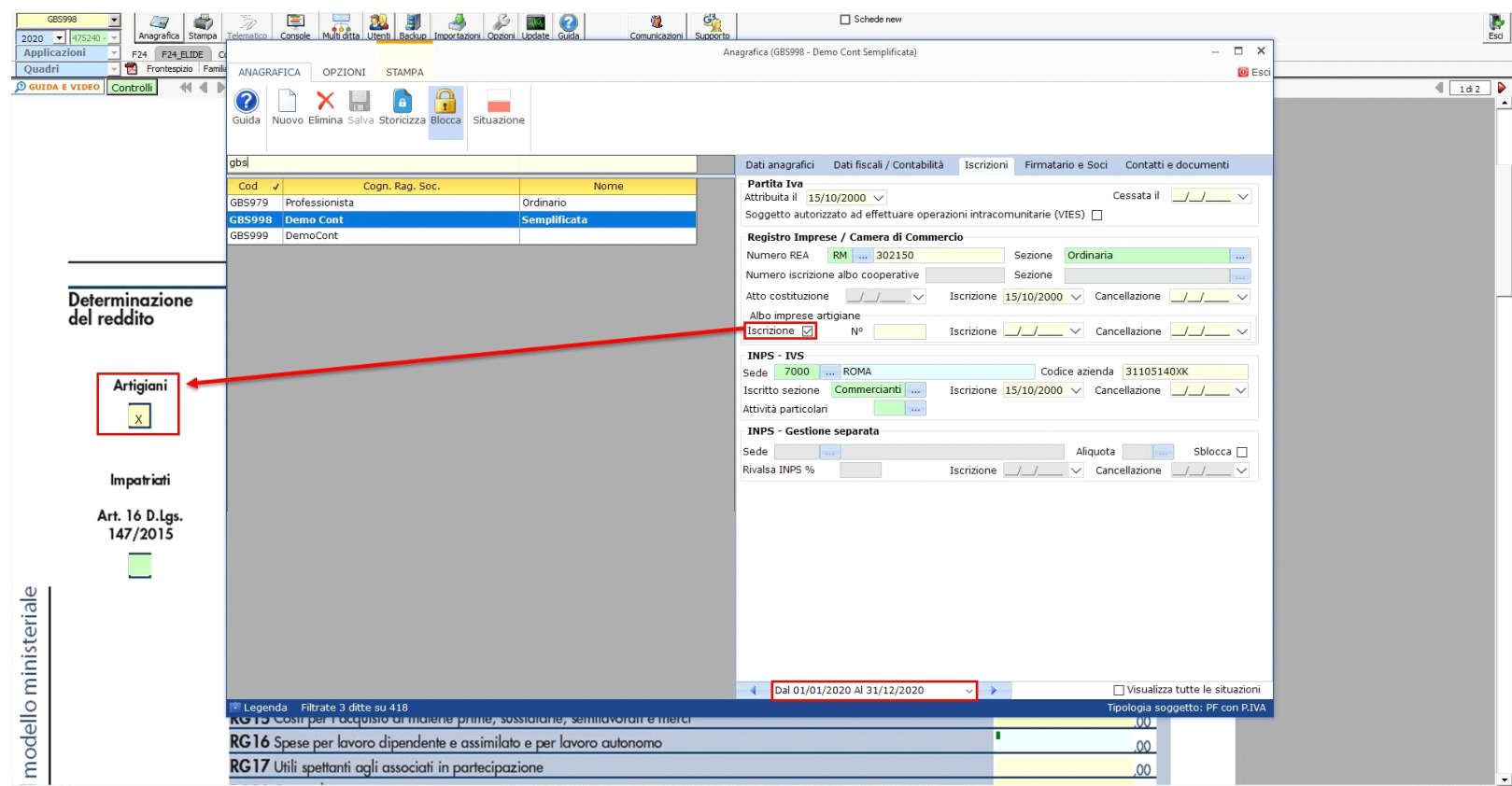
Riporto dati dagli anni precedenti

Per gli utenti che hanno effettuato 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**.



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".



## Gestioni del quadro RG

### RG5 – Gestione adeguamento

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.

### 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.

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

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.

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.

**Calcolo deduzioni Irap**

	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**

<i>Reddito impresa</i>			
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	0,00	0,00	0,00
<i>Reddito impresa contabilità semplificata</i>			
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	2,00	0,00	2,00
<i>Reddito lavoro autonomo</i>			
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
<b>Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2019</b>			<b>2,00</b>
<b>Base di calcolo periodo imposta 2019</b>	0,00	0,00	0,00

**Componenti positivi e negativi Regime Agevolato**

- Deduzione Irap: 6.781,00
- Deduzione IMU: 0,00
- Deduzione Altre Spese: 0,00
- Deduzione Spese di Manutenzione: 0,00
- Deduzione forfettaria distributori carburanti: 0,00

**NOTA**

Secondo quanto stabilito nell'art 6 comma 1, del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito con modificazioni dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2, a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2008, è ammesso in deduzione un importo pari al 10 per cento dell'imposta regionale sulle attività produttive, 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 calcolato il 50% dell'Imu relativa agli immobili strumentali versata nel periodo d'imposta oggetto di dichiarazione.

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

Applicazioni F24 Iva PF ISA TerFab Contabilità Irap Liquidazioni Iva Cassetto fiscale  
 Quadri Frontespizio Familiari\_RA RB RC\_CR RG RP\_LC RN\_RV RR RS RX Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli 1

1 6 2 131,00 3 13 4 95,00 5 99 6 6.650,00

Deduzione Imu (14097) - DEDUCIBILITA' 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 0,00 RG22 Codice 23 0,00 RF55 Codice 38 0,00

NOTE:

RG28 Reddito d'impresa lordo (o perdita) Perdite non compensate 11.989,00

Componenti positivi e negativi Regime Agevolato  
 Deduzione Irap  
 Deduzione IMU  
 Deduzione Altre Spese  
 Deduzione Spese di Manutenzione  
 Deduzione forfettaria distributori carburanti  
 65 6.876,00

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

In RG22 è presente la gestione "Deduzione Altre Spese".

RG22 Altri componenti negativi

1 6 2 131,00 3 13 4 95,00 5 99 6 6.650,00

7 8 ,00 9 10 ,00 11 12 ,00  
 13 14 ,00 15 16 ,00 17 18 ,00  
 19 20 ,00 21 22 ,00 23 24 ,00  
 25 26 ,00 27 28 ,00 29 30 ,00  
 31 32 ,00 33 34 ,00 35 36 ,00  
 37 38 ,00 39 40 ,00 41 42 ,00  
 43 44 ,00 45 46 ,00 47 48 ,00  
 49 50 ,00 51 52 ,00 53 54 ,00  
 55 56 ,00 57 58 ,00 59 60 ,00  
 61 62 ,00 63 64 ,00

Componenti positivi e negativi Regime Agevolato  
 Deduzione Irap  
 Deduzione IMU  
 Deduzione Altre Spese  
 Deduzione Spese di Manutenzione  
 Deduzione forfettaria distributori carburanti  
 65 6.876,00

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

Quota interessi passivi deducibile ai sensi dell'art.61 del Tuir					
	Da contabilità	Plusvalenze (RG6)	Variante rimanenze	Input Variazione	Totale
Interessi passivi	120,00			0,00	120,00
Ricavi inerenti l'attività	862.436,00	1.500,00	0,00	0,00	863.936,00
Totale ricavi	862.436,00	1.500,00	0,00	0,00	863.936,00
Interessi passivi deducibili	% Deducibile RG22 codice 4				100,00
					120,00

- 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	Totale
	0,00	0,00	0,00
	<b>RG22 codice 7</b>		<b>0,00</b>

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

Spese di rappresentanza	Da contabilità	Input Variazione	Totale
	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi della gestione caratteristica	862.386,00	0,00	862.386,00
		Importo ricavi e proventi	Importo spese Rappr. deducibili
Fino a 10 milioni di euro	1,5%	862.386,00	12.936,00
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>		<b>862.386,00</b>	<b>12.936,00</b>
<b>Importo spese di rappresentanza deducibili</b>	<b>RG22 codice 8</b>		<b>0,00</b>

In RG22 è presente la gestione per il calcolo della deduzione delle spese di manutenzione.

La gestione consente il calcolo della deducibilità 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.

Apri manutenzioni..

Da questa gestione è possibile aprire la maschera per il calcolo delle manutenzioni dal pulsante

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

The screenshot displays a software window titled "Deduzioni distributori carburante (15211) - BOTTONE DEDUZIONE FORFETTARIA DISTRIBUTORI CARBURANTI". The main area shows a table for "Deduzione forfetaria art.34 Legge 183/2011 - Distributori di carburanti per uso di autotrazione".

Dichiarazione	Input	Totale
Iva/Iva base	Variazione	
Volume d'affari	0,00	0,00
Fino a € 1.032.000	1,1%	0,00
oltre € 1.032.000 e fino a € 2.064.000	0,6%	0,00
oltre € 2.064.000	0,4%	0,00
<b>Totali</b>		<b>0,00</b>

Below the table, there are input fields for "RF55 Codice 28" and "RG22 Codice 21". A blue arrow points to a button labeled "Deduzione forfetaria distributori carburanti" in the right-hand sidebar. The sidebar also contains buttons for "Deduzione Irap", "Deduzione IMU", "Deduzione Altre Spese", and "Deduzione Spese di Manutenzione".

Nei righe RG10 e RG22, devono essere riportati, rispettivamente, l'ammontare delle quote residue dei componenti positivi e negativi di reddito relativi ad esercizi precedenti a quello in cui il contribuente adotta il regime forfetario.

Cliccando il bottone "Componenti positivi e negativi regime agevolato" si apre una gestione che riporta, dai vari dettagli dei righi compilati nel quadro, le predette componenti di reddito che saranno poi riepilogate con i codici 17 e 31 nei rispettivi righe RG10 e RG22.

**Componenti positivi e negativi Regime Agevolato**

Fondo Perduto

39 0,00

47.162,00

4 0,00

21.447,00

5.800,00

0,00

**Importo componenti positivi da riportare in RG10 con il codice 17**

542,00

508,00

0,00

**Componenti positivi e negativi Regime Agevolato**

Deduzione Irap

Deduzione IMU

Deduzione Altre Spese

Deduzione Spese di Manutenzione

Deduzione forfetaria distributori carburanti

65 6.876,00

Da RG6 - Sopravvenienze		2021	2022	2023	2024
		0,00	0,00	0,00	0,00

Da RG7 - Contributi o liberalità e sopravvenienze attive		2021	2022	2023	2024
		0,00	0,00	0,00	0,00

Totale componenti positivi		2021	2022	2023	2024
		0,00	0,00	0,00	0,00

Input/variazione 0,00

Da RG22 Deduzione altre spese - Spese di manutenzione e riparazione		2021	2022	2023	2024	2025
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Da RG16 - Maggiori accantonamenti:		2021	2022
		0,00	0,00

Totale componenti negativi		2021	2022	2023	2024	2025
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Input/variazione 0,00

**Importo componenti negativi da riportare in RG22 con il codice 31**