

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

**ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI 2017**  
**REDDITI QUADRO RG**  
 Reddito di impresa in regime di contabilità semplificata e regimi forfetari

CODICE FISCALE: 02...

Mod. N. 1

<b>RG1</b>	Codice attività	873000	stadi di settore: cause di esclusione		cause di inapplicabilità			
<b>Determinazione del reddito</b>	<b>RG2</b>	Ricavi di cui ai commi 1 ( lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 (di cui con emissione di fattura ,00 per attività in regime forfetario ,00)					,00	
	<b>RG3</b>	Altri proventi considerati ricavi					,00	
<b>Attività di agriturismo</b>	<b>RG4</b>	Ricavi per la determinazione forfetaria del reddito ai sensi dell'art. 145 del Tuir					,00	
	<b>RG5</b>	Ricavi non annotati nelle scritture contabili	Gestione adeguamento	Studi di settore	Maggiorazione	,00		
<b>Associazioni sindacali</b>	<b>RG6</b>	Plusvalenze patrimoniali					,00	
	<b>RG7</b>	Sopravvenienze attive					,00	
	<b>RG8</b>	Rimanenze finali di merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e di servizi non di durata ultrannuale (art. 92)					,00	
	<b>RG9</b>	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 93)					,00	
<b>Altre Associazioni</b>	<b>RG10</b>	1	2	3	4	5	6	00
		7	8	9	10	11	12	00
		13	14	15	16	17	18	00
		19	20	21	22	23	24	00
		25	26	27	28	29	30	00
		31	32					33
<b>Energia da fonti rinnovabili</b>	<b>RG12</b>	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI</b> (sommare gli importi da rigo RG2 a rigo RG10)					000	
	<b>RG13</b>	Esistenze iniziali di merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e di servizi non di durata ultrannuale					00	
	<b>RG14</b>	Esistenze iniziali di opere, forniture e servizi di durata ultrannuale					00	
	<b>RG15</b>	Costi per l'acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci					00	

modello ministeriale

NB: Si ricorda che l'Applicazione Enti non Commerciali non prevede il riporto in automatico dei dati dalla contabilità in quanto essa non è gestita dal nostro programma. Per questo motivo all'interno delle gestioni, le caselle azzurre "Da Contabilità" non vengono movimentate e tutti i dati devono essere inseriti da input nelle caselle gialle.

Per una corretta compilazione del quadro è necessario apporre un check su una delle alternative proposte:

**Determinazione del reddito**

**Attività di agriturismo**

**Associazioni sindacali**

**Altre Associazioni**

**Energia da fonti rinnovabili**

## 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**.

Importazione dati da anno precedente

Importazione non effettuata.

Riporta dati da anno precedente

Importazione dati gestione da anno precedente

Verificare importazione da precedente.

Verifica operatività

La verifica dell'operatività necessario verificare i dati "Storizza".

Verifica della storizzazione dell'applicazione Irap per l'anno corrente

L'applicazione IRAP non è

Guida on-line

Selezionare la provenienza dei dati che verranno riportati in dichiarazione

Da dichiarativo GBsoftware

Da Telematico dell'anno precedente

Inserimento manuale

Riepilogo

Visualizza solo quadri sorgenti abilitati

Visualizza solo campi valorizzati

Sorgenti				Destinazioni			Non rip
Applicazione	Anno	Quadro	Valore	Anno	Quadro	Valore	
RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2016	2016			RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2016			
Enti Non Commerciali	2015	RF		2016	RF		<input type="checkbox"/>
RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2017	2017			RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2017			
Enti Non Commerciali	2015	RF		2016	RF		<input type="checkbox"/>
RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2018	2018			RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2018			
Enti Non Commerciali	2015	RF		2016	RF		<input type="checkbox"/>
RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2019	2019			RF7 - Plusvalenze - Quota anno 2019			
Enti Non Commerciali	2015	RF		2016	RF		<input type="checkbox"/>
RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2016	2016			RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2016			
Enti Non Commerciali	2015	RF		2016	RF		<input type="checkbox"/>
RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2017	2017			RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2017			
Enti Non Commerciali	2015	RF		2016	RF		<input type="checkbox"/>
RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2018	2018			RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2018			
Enti Non Commerciali	2015	RF		2016	RF		<input type="checkbox"/>
RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2019	2019			RF7 - Sopravvenienze - Quota anno 2019			
Enti Non Commerciali	2015	RF		2016	RF		<input type="checkbox"/>
RF8 - Contributi e liberalità - Quota 2016	2016			RF8 - Contributi e liberalità - Quota 2016			
Enti Non Commerciali	2015	RF		2016	RF		<input type="checkbox"/>
RF8 - Contributi e liberalità - Quota 2017	2017			RF8 - Contributi e liberalità - Quota 2017			

Note

Sblocca Conferma importazione dati

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

## Gestioni del quadro RG

### RG4 – Gestione adeguamento

Nel rigo RG4 è presente il pulsante che permette di accedere alla "Gestione adeguamento", che sarà resa disponibile con gli studi di settore.

### RG6 – Plusvalenze patrimoniali

Tale gestione permette di determinare le quote costante delle plusvalenze e delle sopravvenienze imputabili all'esercizio.

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

RG6 Plusvalenze patrimoniali

RG6 (10166) - 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						
2016	2017	2018	2019	2020	A	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)					B	
2016	2017	2018	2019			
0,00	0,00	0,00	0,00			
					A+B	
25	26	27	28	29	30	37
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RG23 Reddito detassato</b>						0,00
<b>RG24 TOTALE COMPONENTI NEGATIVI (sommare gli importi da rigo RG13 a rigo RG23)</b>						0,00
<b>RG25 Differenza (Rigo RG12 - RG24)</b>						0,00
<b>RG26</b>						0,00

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.

The screenshot shows the 'Controlli' window in the GB Software application. The window title is 'Deducibilità Irap (10177)'. It contains a table with the following data:

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2015	0.00	0.00	0.00
Irap acconto 2016	0.00	0.00	0.00
Irap dovuta per il 2016	0.00	0.00	0.00

Below the table, there is a section for 'Irap 10%' and 'Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2015'. The table shows the following data:

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	0.00	0.00	0.00
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

A red box highlights the 'Deduzione IRAP' button in the top right corner of the window.

A tal fine sono riportati il "Saldo 2015" e gli "Acconti 2016" dell'Irap pagati con il modello F24 e l'Irap effettivamente dovuta indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2017.

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.

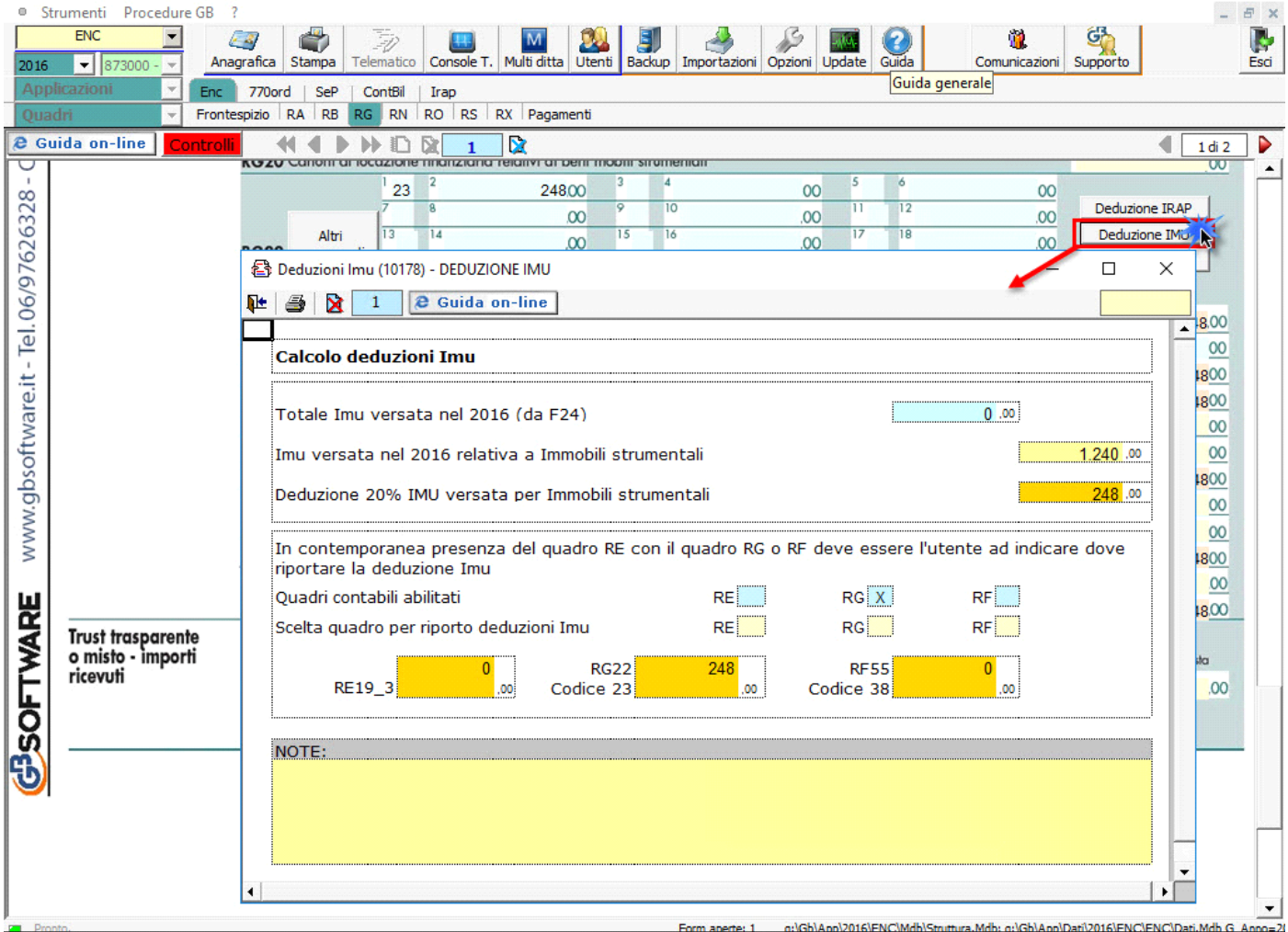
I soggetti che possono accedere a tale possibilità di deduzione sono, coloro che determinano la base imponibile IRAP secondo gli art 5, 5-bis, 6, 7 e 8 decreto delegato n. 446 del 15/12/1997, rispettivamente elencati di seguito:

- Ø società di capitali e enti commerciali
- Ø società di persone e imprese individuali
- Ø banche e altri enti e società finanziari
- Ø imprese di assicurazione
- Ø 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 20% dell'Imu relativa agli immobili strumentali versata nel periodo d'imposta oggetto di dichiarazione.



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	Plusvalenze (RG6)	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Interessi passivi	0,00		0,00	0,00	0,00
Ricavi inerenti l'attività	0,00	0,00	Variazione rimanenze	Input Variazione	Totale
Totale ricavi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi deducibili			% Deducibile		0,00
			<b>RG22 codice 4</b>		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.

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
<b>Spese relative a studi e ricerche, pubblicità e propaganda e altre</b>	0,00	0,00	0,00
Quote rateizzate in periodi precedenti			
2016	2017	2018	2019
0,00	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.

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
<b>Spese di rappresentanza</b>	0,00	0,00	0,00
(di cui prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande)			0,00
Ricavi e proventi della gestione caratteristica	0,00	0,00	0,00
		Importo ricavi e proventi	Importo spese Rapp. 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	<b>RG22 codice 8</b>		<b>0,00</b>

- 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.

<b>Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102</b>	<b>Da</b>	<b>Input</b>	<b>Totale</b>
	0,00	0,00	0,00
<b>Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102</b>	<b>Da</b>	<b>Input</b>	<b>Totale</b>
	0,00	0,00	0,00
Quote			
2016	2017	2018	2019
0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	2021	
	0,00	0,00	
<b>A</b>			
Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)			
2016	2017	2018	2019
0,00	0,00	0,00	0,00
	2020		
	0,00		
<b>B</b>			
2016	2017	2018	2019
0,00	0,00	0,00	0,00
	2020		
	0,00		
<b>A+B</b>			
<b>RG22 codice 13</b>			<b>0,00</b>