

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

**ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI 2019**  
**AGENZIA ENTRATE**

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

PERIODO D'IMPOSTA 2018

CODICE FISCALE: 06363391001

Mod. N. 1

**Determinazione del reddito**

RG1 Codice attività 1 949990 ISA cause di esclusione 2

RG2 Ricavi di cui ai commi 1 ( lett. a) e b) ) e 2 dell'art. 85  
 (di cui con emissione di fattura 1 ,00 2 ,00 3 ,00 4 ,00 5 ,00 ) 6 00

RG3 Altri proventi considerati ricavi 00

RG4 Ricavi per la determinazione forfetaria del reddito ai sensi dell'art. 145 del Tuir 1 2 00

RG5 Ricavi non annotati nelle scritture contabili ISA 1 ,00 2 00

RG6 Plusvalenze patrimoniali 1 ,00 2 00

RG7 Sopravvenienze attive 00

RG10 Altri componenti positivi

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 00

RG12 TOTALE COMPONENTI POSITIVI (sommare gli importi da rigo RG2 a rigo RG10) 000

RG13 Esistenze iniziali Art. 92 Art. 93 Art. 94 1 ,00 2 00 3 ,00 4 00

RG15 Costi per l'acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci 00

dello 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.

**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**.

CONTROLLI STAMPA

Guida  Visualizza note

Testo del controllo Vai Escludi Stato Enti Non Commerciali

**Importazione dati da anno precedente**    Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.

Importazione non effettuata.

Riporta dati da anno precedente

Selezionare la provenienza dei dati che verranno riportati in dichiarazione

Da dichiarativo GBsoftware

Da Telematico dell'anno precedente

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

Applicazione	Sorgenti			Destinazioni			Non rip
	Anno	Quadro	Valore	Anno	Quadro	Valore	
Canone Rai				Canone Rai			
Enti Non Commerciali	2017	Frontespizio		2018	Frontespizio		<input type="checkbox"/>
Eccedenza di ROL riportabile				Risultato operativo lordo - Precedente periodo d'imposta			
Enti Non Commerciali		RQ		2018	RQ		<input type="checkbox"/>
Interessi passivi non deducibili riportabili				Interessi passivi precedente periodo d'imposta			
Enti Non Commerciali	2017	RQ		2018	RQ		<input type="checkbox"/>
Enti Non Commerciali	2017	RS		2018	RS		<input type="checkbox"/>
Enti Non Commerciali	2017	RS		2018	RS		<input type="checkbox"/>
Enti Non Commerciali	2017	RS		2018	RS		<input type="checkbox"/>
Enti Non Commerciali	2017	RS		2018	RS		<input type="checkbox"/>
Enti Non Commerciali	2017	RS		2018	RS		<input type="checkbox"/>
Enti Non Commerciali	2017	RS		2018	RS		<input type="checkbox"/>
Enti Non Commerciali	2017	RS		2018	RS		<input type="checkbox"/>

Note

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

#### Gestioni del quadro RG

##### RG4 – Gestione ISA: Ulteriori componenti positivi

Nel rigo RG4 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.

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

Applicazioni ENC SeP ISA  
 Quadri Frontespizio RG RN RO RS RX Pagamenti  
 Guida online Controlli 1 1 di 2

**RG6 Plusvalenze patrimoniali**

RG6 (11841) - 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)**

Plusvalenze patrimoniali registrate nel periodo d'imposta	0,00					
Sopravvenienze attive registrate nel periodo d'imposta	0,00					
Anni per i quali si effettua la rateizzazione	0					
<b>Quote rateizzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta</b>						
2018	2019	2020	2021	2022		<b>A</b>
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)</b>						
2018	2019	2020	2021			<b>B</b>
0,00	0,00	0,00	0,00			
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>A+B</b>
<b>Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta</b>						
2018	2019	2020	2021	2022		<b>C</b>
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)</b>						
2018	2019	2020	2021			<b>D</b>
0,00	0,00	0,00	0,00			
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>C+D</b>
Plusvalenze patrimoniali non rateizzabili						0,00

Deduzione IRAP  
 Deduzione IMU  
 Deduzione Altre Spese

*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.



www.gbsoftware.it - Tel. 06/97626328 - GB SOFTWARE

Applicazioni ENC SeP ISA Quadri Frontespizio RG RN RO RS RX Pagamenti Guida online Controlli 1 di 2

Deducibilità Irap (11852) - DEDUZIONE IRAP

Altri componenti negativi

**Calcolo deduzioni Irap**

**Importi versati nel periodo d'imposta 2018**

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2017	0,00	0,00	0,00
Irap acconto 2018	0,00	0,00	0,00
Irap dovuta per il 2018	0,00	0,00	0,00

**Irap 10%**

**Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2017**

Reddito impresa			
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	0,00
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)		0,00	0,00
<b>Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2017</b>			0,00

**Base di calcolo periodo imposta 2017**

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

**Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2018**

Reddito impresa			
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	0,00
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)		0,00	0,00
<b>Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2018</b>			0,00

**Base di calcolo periodo imposta 2018**

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

Eccedenze di imposta

37 0,00  
5 0,00  
0,00  
0,00  
2 0,00  
0,00  
-2 0,00  
0,00  
0,00  
4 0,00  
0,00  
Eccedenze di imposta  
4 0,00

RG22 Altri componenti negativi  
RG23 Reddito detassato  
RG24 TOTALE C  
RG25 Differenz  
RG26 Redditi d  
RG27 Perdite d  
RG28 Reddito d  
RG29 Erogazio  
RG30 Proventi c  
RG31 Reddito c  
RG32 Perdite di  
RG33 REDDITO  
Trust trasparente o misto - importi ricevuti  
RG34 Dati da r

Deduzione IRA  
Deduzione IMU  
Deduzione Altre Spese

A tal fine sono riportati il "Saldo 2017" e gli "Acconti 2018" dell'Irap pagati con il modello F24 e l'Irap effettivamente dovuta indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2019.

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.

www.gbsoftware.it - Tel.06/97626328 - **GB SOFTWARE**

Trust trasparente o misto - importi ricevuti

Applicazioni ENC SeP ISA  
 Quadri Frontespizio RG RN RO RS RX Pagamenti

Guida online Controlli 1 1 di 2

Altri componenti negativi RG22

Deduzione IRAP  
 Deduzione IMU  
 Deduzione Altre Spese

Deduzioni Imu (11853) - DEDUZIONE IMU

**Calcolo deduzioni Imu**

Totale Imu versata nel 2018 (da F24) 0,00

Imu versata nel 2018 relativa a Immobili strumentali 0,00

Deduzione 20% 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:

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.

**Deduzione altre spese**

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

Interessi passivi				0,00
		Plusvalenze (RG6)	Variatione rimanenze	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 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** 0,00

Quote rateizzate in periodi precedenti

2018	2019
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>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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.

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
<b>Quote</b>							
2018	2019	2020	2021	2022	2023		
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		<b>A</b>
<b>Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)</b>							
2018	2019	2020	2021	2022			0
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>A+B</b>
<b>RG22 codice 13</b>							<b>0,00</b>