

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.

PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

SOCIETÀ DI PERSONE 2020
agenzia Entrate

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

Situazione Fiscale Mod. N. 1

RG1 Codice attività 1 477110 ISA: cause di esclusione 2 Apri verifica ISA

Determinazione del reddito

Artigiani

Con emissione di fattura	Attività di agriturismo	
1 Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b) e 2 dell'art. 85 (di cui	2	5
3 Attività di enoturismo	4 Energia da fonti rinnovabili	14.266,00
RG3 Altri proventi considerati ricavi		,00
RG5 Ricavi non annotati ISA: Ulteriori componenti positivi	ISA 1	2 ,00
RG6 Plusvalenze patrimoniali (di cui 1	2	,00
RG7 Sopravvenienze attive		,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.

PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

SOCIETÀ DI PERSONE 2020
agenzia Entrate

Situazione contabile 2019

Importi civili

Conto	Descrizione	Importo per competenza	Importo per cassa	Importo incassato / pagato di documenti d'anni precedenti
1. DATI PER CASSA				
Componenti positivi - ricavi				
70050	Ricavi corrispettivi	14.266,38	14.266,38	0,00
Totale componenti positivi - ricavi		14.266,38	14.266,38	0,00
Componenti negativi - costi				
60000	Acquisto di materie prime	3.794,00	3.794,00	0,00
60100	Acquisto di merci e prodotti	6.823,20	4.499,20	0,00
60300	Acq. di materiale di consumo	225,41	225,41	0,00
60730	Comp. prof. consul. amm. va/ fisc.	2.671,40	2.671,40	0,00
60732	Comp. prof. consulenze diverse	2.303,00	2.303,00	0,00
60830	Energia elettrica	89,25	89,25	0,00
60831	Gas	203,24	203,24	0,00
60870	Abbonamenti libri riv. o altro	312,00	312,00	0,00
60876	Spese acq. software operativi	25,00	25,00	0,00
63203	Imposta di bollo	2,00	2,00	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"/>	<input checked="" 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"/>	<input checked="" 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 31/12/2018, è stato impostato il check, nella tab "Iscrizioni" in corrispondenza della sezione "Albo imprese artigiane".

Anagrafica (GBS998 - Demo Cont Semplicata)

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

Cod	Cogn. Rag. Soc.	Nome
GBS998	Demo Cont	Semplificata

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

Dal 01/01/2019 Al 31/12/2019

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 IvaBase PF SP ISA TerFab Contabilità Irap Intento Liquidazioni Iva Dati Fatture Antiriciclaggio

Quadri Frontespizio RE RF RG RJ RN RO RS RX Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli

RG6 Plusvalenze patrimoniali (di cui 320,00) 320,00

RG6 (13122) - Plusvalenze patrimoniali (di cui)

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 registrate nel periodo d'imposta	1.600,00	0,00	1.600,00
Sopravvenienze attive registrate nel periodo d'imposta	0,00	0,00	0,00
Anni per i quali si effettua la rateizzazione			5

Quote rateizzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta						A
2019	2020	2021	2022	2023		
320,00	320,00	320,00	320,00	320,00		

Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)						B
2019	2020	2021	2022	2023		
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
320,00	320,00	320,00	320,00	320,00		A+B

Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta						C
2019	2020	2021	2022	2023		
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)						D
2019	2020	2021	2022	2023		
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

5 6 0,00
11 12 0,00
17 18 0,00
23 24 0,00
29 30 0,00

33 0,00

cui al c. 1093 della L. 296/2006 0,00

5.238,00

Art. 94 3 0,00 4 0,00

5 29 6 1.250,00
11 12 0,00
17 18 0,00

Deduzione IRAP
Deduzione IMU
Deduzione Altre

SP|GBS998|Dati.Mdb G Anno=2019 G IdApp=4 G CodMsk=S RG Forms.count=1 100%

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 IvaBase PF SP ISA TerFab Contabilità Irap Intento Liquidazioni Iva Dati Fatture Antiriciclaggio

Quadri Frontespizio RE RF RG RJ RN RO RS RX Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli

RG22 Altri componenti negativi

RG23 Reddito e detassazione

RG24 Totale componenti positivi

RG25 Differenza

RG26 Redditi da lavoro autonomo

RG27 Perdite da lavoro autonomo

RG28 Reddito da lavoro dipendente

RG29 Erogazioni

RG30 Proventi e redditi assimilati

RG31 Reddito da attività finanziarie

RG32 Perdite da attività finanziarie

Deduzione Irap (13161) - DEDUZIONE IRAP

Calcolo deduzioni Irap

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2018	0,00	0,00	0,00
Irap acconto 2019	0,00	0,00	0,00
Irap dovuta per il 2019	0,00	0,00	0,00

Irap 10%

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2018

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
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	0,00
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)		0,00	0,00
Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2018			0,00

Base di calcolo periodo imposta 2018

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Base di calcolo periodo imposta 2018	0,00	0,00	0,00

37 8.916,00

8 0,00

8.916,00

-3.678,00

2 0,00

2 -3.678,00

0,00

-3.678,00

0,00

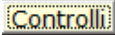
-3.678,00

Deduzione IRAP
Deduzione IMU
Deduzione Altre
Deduzione Spese di Manutenzione

CodMsk=S RG Forms.count=1 100%

A tal fine sono riportati il "Saldo 2018" e gli "Acconti 2019" 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  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 20% dell'Imu relativa agli immobili strumentali versata nel periodo d'imposta oggetto di dichiarazione.

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

Applicazioni F24 Iva IvaBase PF SP ISA TerFab Contabilità Irap Intento Liquidazioni Iva Dati Fatture Antiriciclaggio

Quadri Frontespizio RE RF RG RJ RN RO RS RX Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli

Deduzione Imu (13144) - DEDUZIONE IMU

Calcolo deduzioni Imu

Totale Imu versata nel 2019 (da F24) 560,00

Imu versata nel 2019 relativa a Immobili strumentali 0,00

Deduzione 50% 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 Codice 23: 0,00 RF55: 0,00 Codice 38: 0,00

NOTE:

RG22 Altri componenti negativi

RG23 Reddito esente e detassato

RG24 Totale componenti negativi

RG25 Differenza ()

RG26 Redditi da plusvalenze

RG27 Perdite da plusvalenze

RG28 Reddito d'impresa (o perana)

RG29 Erogazioni

RG30 Proventi esentati

RG31 Reddito d'impresa (o perana)

RG32 Perdite di impresa

Di periodo In misura limitata In misura piena

Matrice: 18 q:\Gb\App\2019\SP\Mdb\Struttura.Mdb; q:\Gb\App\2019\SP\GB5998\Dati.Mdb G Anno=2019 G IdApp=4 G CodMsk=5 RG Forms.count=1 100%

Deduzione IRAP

Deduzione IMU

Deduzione Altre Spese

Deduzione Spese di Manutenzione

8.916,00

8.916,00

-3.678,00

0,00

0,00

-3.678,00

0,00

0,00

-3.678,00

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	27	2	1.191,00	3	28	4	3.375,00	5	29	6	1.250,00	Deduzione IRAP
		7	99	8	3.100,00	9	10			1	12			Deduzione IMU
		11		14	,00	15	16			17	18			Deduzione Altre Spese
		19		20	,00	21	22			23	24			Deduzione Spese di Manutenzione
		25		26	,00	27	28			29	30			
		31		32	,00	33	34			35	36			
		37			,00									8.916,00

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 (13150) - DEDUZIONE ALTRE SPESE

1 GUIDA E VIDEO F1R7C10

Deduzione altre spese

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

	Da contabilità	Plusvalenze (RG6)	Variazione rimanenze	Input Variazione	Totale
Interessi passivi	120,00			0,00	120,00
Ricavi inerenti l'attività	4.918,00	320,00	0,00	0,00	5.238,00
Totale ricavi	4.918,00	320,00	0,00	0,00	5.238,00
% Deducibile					100
Interessi passivi deducibili	RG22 codice 4				120,00

Spese relative a studi e ricerche, pubblicità e propaganda e altre

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Quote rateizzate in periodi precedenti 2019	0,00	0,00	0,00
	RG22 codice 7		0,00

Spese di rappresentanza

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
	0,00	0,00	0,00

- 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.

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Spese relative a studi e ricerche, pubblicità e propaganda e altre	9.000,00	0,00	9.000,00
Quote rateizzate in periodi precedenti 2019	0,00		
	RG22 codice 7		9.000,00

- 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

- 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.

The screenshot shows the 'Manutenzioni' management interface. The main window displays a table of expenses with columns for years (2019-2024) and a total of 1.102,00. A sub-window titled 'Deduzione spese manutenzione (13994) - DEDUZIONE SPESE DI MANUTENZIONE' is open, showing a table of expenses with a total of 18.156,00. A blue arrow points from the 'Apri manutenzioni..' button in the main window to the 'Deduzione Spese di Manutenzione' button in the sub-window.

Id	Descrizione	Data acquisto
2	misuratore fiscale	20/05/2005
3	beni...	31/12/2009
4	Utensili per...	13/01/2011
5	Utensili per...	13/01/2012



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.