

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.

PERSONE FISICHE 2022
REDDITI QUADRO RG
 Reddito di impresa in regime di contabilità semplificata

Situazione Fiscale: Mod. N. 1

Determinazione del reddito

RG1 Codice attività 661921 ISA: cause di esclusione 2 Apri verifica ISA

RG2 Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art 85 (di cui con emissione di fattura 63.273,00 63.273,00)

RG3 Altri proventi

RG5 Ricavi non ann...
 Personale Fisiche - Anno 2021 - Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85

Conto	Descrizione	Importo	Importo Deduc.	Importo Non Deduc.
70000	Ricavi promotore	63.272,88	-63.272,88	0,00

RG6 Plusvalenze pat...

RG7 Sopravvenienze

Altri componenti positivi

RG10 Altri componenti positivi

RG12 A) Totale comp...

RG13 Esistenze iniziali

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

RG16 Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro autonomo

RG17 Utili spettanti agli associati in partecipazione

RG18 Quote di ammortamento

RG19 Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46

Componenti positivi e negativi Regime Agevolato

4.098,00

67.371,00

- 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 professionisti, presente in contabilità.

Applicazioni Quadri Frontespizio Familiari_RA RB RC_CR RG RP_LC RN_RV RR RS RX Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli 1 di 2

PERSONE FISICHE 2022
REDDITI QUADRO RG
 Reddito di impresa in regime di contabilità semplificata

Mod. N. 1

Situazione Fiscale

RG1 Codice attività 861021 ISA: cause di esclusione 2

Situazione contabile 2021

Conto	Descrizione	Importi civiliistici		
		Importo per competenza	Importo per cassa	Importo incassato / pagato di documenti di anni precedenti
1. DATI PER CASSA				
Componenti positivi - ricavi				
70000	Ricavi promotore	63.272,88	63.272,88	0,0
72330	Int. attivi su c/c e dep. banc.	4.098,36	4.098,36	0,0
Totale componenti positivi - ricavi		67.371,24	67.371,24	0,0
Componenti negativi - costi				
60420	Acquisti di servizi	2.706,00	2.706,00	0,0
60730	Comp. prof. consul. amm. va/ fisc.	882,33	882,33	0,0
608121	Carburanti e lubrificanti 80%	822,90	822,90	0,0
608150	Spese ristoranti/permott. 75%	30,50	30,50	0,0
60830	Energia elettrica	81,37	81,37	0,0
60836	Acquedotto fognature depurat.	6,45	6,45	0,0
60840	Cancelleria e stampati	16,55	16,55	0,0
60851	Bolli e valori bollati	4,00	4,00	0,0
608530	Spese telefoniche 80%	34,96	34,96	0,0
60856	Contributi associativi	185,00	185,00	0,0
60859	Spese amministrative diverse	61,00	61,00	0,0
60875	Spese condominiali	99,27	99,27	0,0

Apri verifica ISA

con emissione di fattura		
1	63.273,00	63.273,00
ISA		
1	,00	,00
1	,00	,00
12	,00	,00
18	,00	,00
24	,00	,00
30	,00	,00
36	,00	,00
39		4.098,00
Art. 94		
4	,00	0,00

Componenti positivi e negativi Regime Agevolato

RG15 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci 879,00

RG16 Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro autonomo ,00

RG17 Utili spettanti agli associati in partecipazione ,00

RG18 Quote di ammortamento ,00

RG19 Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46 ,00

ne al modello ministeriale

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**.

Gestione controlli - Ditta GB999 - DemoCont

CONTROLLI STAMPA

Guida Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Società di Persone	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.	
Controlli contabilità I controlli in contabilità non sono stati completati.	Vai	<input type="checkbox"/>	✗		

Il software riporta in automatico il check "Artigiani", se nell'anagrafica delle ditte, situazione al 31/12/2021, 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 2020" e gli "Acconti 2021" dell'Irap pagati con il modello F24 e l'Irap effettivamente dovuta indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 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.

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.

www.absoftware.it - Tel.06/97626328 - Confo

www.absoftware

RG34 Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore

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 "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.

The screenshot shows the 'Calcolo deduzioni Imu' dialog box with the following data:

- Totale Imu versata nel 2021 (da F24): 200,00
- Imu versata nel 2021 relativa a Immobili strumentali: 0,00
- Deduzione 60% IMU versata per Immobili strumentali: 0,00

Below the dialog box, the 'RG22' tax form is visible, showing the 'Altri componenti negativi' section with the following data:

6	131,00	13	95,00	99	6.650,00
7	,00	10	,00	12	,00
13	,00	16	,00	18	,00
19	,00	22	,00	24	,00
25	,00	28	,00	30	,00
31	,00	34	,00	36	,00
37	,00	40	,00	42	,00
43	,00	46	,00	48	,00
49	,00	52	,00	54	,00
55	,00	58	,00	60	,00
61	,00	64	,00	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".

The screenshot shows the 'RG22' tax form with the 'Altri componenti negativi' section. The 'Deduzione Altre Spese' button is highlighted with a blue box and a yellow starburst icon.

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	Input Variazione	Totale
Interessi passivi			120 ,00	0 ,00	120 ,00
	Da contabilità	Plusvalenze (RG6)	Variazione rimanenze	Input Variazione	Totale
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.

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Spese relative a studi e ricerche, pubblicità e propaganda e altre	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	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
Totali		862.386 ,00	12.936 ,00
Importo spese di rappresentanza deducibili		RG22 codice 8	0 ,00

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.

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

Apri manutenzioni..

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

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

Spese di manutenzione (15645) - Deduzione Spese di Manutenzione

Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6)

Regime semplificato

Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 5 anni: 56,00

Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 3 anni: 0,00

Quote	2021	2022	2023	2024	2025	2026
		11,00	11,00	11,00	11,00	11,00
A						
Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)						
	2021	2022	2023	2024	2025	
	1.073,00	327,00	139,00	139,00	1,00	
B						
A+B	1.073,00	339,00	150,00	150,00	12,00	11,00

Regime ordinario

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

Quote	2021	2022	2023	2024	2025	2026
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C						
Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)						
	2021	2022	2023	2024	2025	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D						
C+D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RG34 Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore: 55.653,00

La gestione "Deduzione forfettaria distributori carburanti" consente di calcolare la deduzione forfettaria, prevista dall'art.34 della Legge 183/2011, riconosciuta agli esercenti impianti di distribuzione di carburanti per uso di autotrazione. Tale importo è riportato in automatico in RG22 con il codice 21.

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

Deduzioni distributori carburante (15211) - BOTTONE DEDUZIONE FORFETTARIA DISTRIBUTORI CARBURANTI

Deduzione forfettaria 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
Totali		0,00

RF55 Codice 28: ,00

RG22 Codice 21: ,00

Deduzione forfettaria distributori carburanti: 6.876,00

La deduzione di cui all'art.34 Legge 183/2011 spetta ai soggetti che svolgono l'attività di commercio al dettaglio di carburante per autotrazione - codice attività 473000.

Nei righi 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 forfettario.

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

Passaggio a regime agevolato RG (15635) - GESTIONE Componenti positivi e negativi Regime Ag...

1 GUIDA E VIDEO

0	0	0	0	0	0	
Da RG6 - Sopravvenienze						
2022	2023	2024	2025			
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Da RG7 - Contributi o liberalità e sopravvenienze attive						
2022	2023	2024	2025			
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale componenti positivi						
2022	2023	2024	2025			
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
					Input/variazione	0,00
Importo componenti positivi da riportare in RG10 con il codice 17					0,00	
Da RG22 Deduzione altre spese - Spese di manutenzione e riparazione						
2022	2023	2024	2025	2026		
339,00	150,00	150,00	12,00	11,00		
Da RG16 - Maggiori accantonamenti:						
2022	2023					
0,00	0,00					
Totale componenti negativi						
2022	2023	2024	2025	2026		
339,00	150,00	150,00	12,00	11,00		
					Input/variazione	0,00
Importo componenti negativi da riportare in RG22 con il codice 31					0,00	

5	6	1.073,00
11	12	,00
17	18	,00
22	24	,00
25	30	,00
34	36	,00
41	42	,00
47	48	,00
52	54	,00
55	60	,00
65		9.615,00

Componenti positivi e negativi Regime Agevolato
 Deduzione Irap
 Deduzione IMU
 Deduzione Altre Spese
 Deduzione Spese di Manutenzione
 Deduzione forfetaria distributori carburanti

T BOX

ng	Documentazione	
,00	3	,00
registro		
/plusvalenze	Pesca e navi da crociera	7
,00	6	,00
		0,00
		10.494,00
		56.877,00
lito minimo	3	4
	,00	0,00
		0,00
mpensate	1	2
	0,00	56.877,00
		,00
		,00
		56.877,00
		1.224,00

di cui reddito prodotto all'estero
 soggetti L. 238/10 - art. 16 D.Lgs. 147/15

RG30 Proventi esenti		
RG31 Reddito d'impresa (o perdita)		56.877,00
RG33 Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria		1.224,00
RG34 Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore	1	2
	,00	55.653,00