

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.

Determinazione del reddito

Artigiani

☐

Rientro lavoratrici/lavoratori

☐

L. 238/2010

Art. 16 D.Lgs. 147/2015

☐

RG2 Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art 85

con emissione di fattura

(di cui 1 41.803,00 2 41.803,00)

RG3 Altri proventi considerati ricavi

00

RG5 Persone Fisiche - Anno 2018 - Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85

☒ Visualizza solo importi <> da zero

☒ Raggruppa importi per conto/causale

[Guida online](#)

RG6

00

Conto	Descrizione	Importo	Importo Deduc.	Importo Non Deduc.
70000	Vendita materie prime	20.491,80	-20.491,80	0,00
70040	Corrisp.generi monopolio	21.311,48	-21.311,48	0,00

RG7

00

RG10

00

RG11

41.803,00

RG12

00

RG13

00

RG14

00

RG15 Totale

-41.803,28

RG16 Forzatura

00

RG17

00

RG18 Quote di ammortamento

00

Gestione abbinamento conti

Conto GB

Conto utente

Chiudi

- manualmente dall'utente, inserendo direttamente i dati nel quadro (campi gialli) o all'interno delle gestioni di dettaglio (campi celesti).

Riporto 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
<div><div>?</div><div>Importazione dati da anno precedente</div></div> <div>Importazione non effettuata.</div>	<div>Vai</div>	<input type="checkbox"/>	<div>✖</div>	Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.	
<div><div>?</div><div>Controlli contabilità</div></div> <div>I controlli in contabilità non sono stati completati.</div>	<div>Vai</div>	<input type="checkbox"/>	<div>✖</div>		

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”.

GBS998

2018 475240 -

Anagrafica Stampa Telematico Console Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni Quadri F24 Iva IvaBase PF SeP TerFab Contabilità Irap CU Intento Liquidazioni Iva Dati Fatture Frontespizio Familiari_RA RB RC_CR RE RF RG RP_LC RN_RV RR RS RX Pagamenti

Guida online Controlli 1 di 2

Reddito di impresa in regime

Anagrafica (GBS998 - Demo Cont Semplificata)

ANAGRAFICA OPZIONI STAMPA Guida Nuovo Elimina Salva Storizza Blocca Situazione

Determinazione del reddito

Artigiani

Rientro lavoratrici/lavoratori

L. 238/2010

Art. 16 D.Lgs. 147/2015

Conforme al modello ministeriale

Cod	Cogn. Rag. Soc.	Nome
GBS979	Professionista	Ordinario
GBS998	Demo Cont	Semplificata
GBS999	DemoCont	

Dati anagrafici

Partita Iva

Attribuita il 15/10/2000 Cessata il

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 Cancellazione

Albo imprese artigiane

Iscrizione N° Cancellazione

INPS - IVS

Sede 7000 ROMA Codice azienda 31105140XX

Iscritto sezione Commercianti

Iscrizione 15/10/2000 Cancellazione

Attività particolari

INPS - Gestione separata

Sede Aliquota Sblocca

Rivalsa INPS %

Iscrizione Cancellazione

Dal 01/01/2018 Al 31/12/2018

Visualizza tutte le situazioni

Legenda Filtrate 3 ditte su 1015

RG20 Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali

1	2	3	4	5	6
13	1.18500			00	00
7	00	9	10	00	11
13		14	15	16	17
					18

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 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 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.

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

GB SOFTWARE

Applicazioni F24 Iva IvaBase PF SeP TerFab Contabilità Irap CU Intento Liquidazioni Iva Dati Fatture

Quadri Frontespizio Familiari_RA RB RC_CR RE RF RG RP_LC RN_RV RR RS RX Pagamenti

Guida online Controlli 1

Deduzioni Irap (12806) - DEDUCIBILITA' IRAP

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	Comp.verticale 0.00	5.865.00	5.865.00
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)	70.00	0.00	70.00
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 2017		70.00	70.00
Base di calcolo periodo imposta 2017	0.00	0.00	0.00
Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2018			
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
In continuazione del reddito (di cui degli anni precedenti)	1 0.00	2 0.00	3 0.00

Reddito (la parte) d'imposta di esenzione dell'imprenditore al netto della parte d'imposta

Deduzione Irap
Deduzione Imu
Deduzione Altre
Spese

65 1.185.00

la crociera 5 0.00

2.685.00

1.917.00

4 0.00

3 0.00

2 1.917.00

0.00

0.00

1.917.00

0.00

2 1.917.00

4 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, 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 20% dell'Imu relativa agli immobili strumentali versata nel periodo d'imposta oggetto di dichiarazione.

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

Applicazioni F24 Iva IvaBase PF SeP TerFab Contabilità Irap CU Intento Liquidazioni Iva Dati Fatture

Quadri Frontespizio Familiari_RA RB RC_CR RE RF RG RP_LC RN_RV RR RS RX Pagamenti

Guida online Controlli 1 1 di 2

Deduzione Imu (11953) - DEDUCIBILITA' 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 0,00 RF55 0,00

Codice 23 0,00 Codice 38 0,00

NOTE:

Deduzione Irap

Deduzione IMU

Deduzione Altre Spese

65 1.185,00

00) 5 0,00

2.685,00

4 1.917,00

3 0,00

2 1.917,00

0,00

0,00

1.917,00

0,00

RG34 Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore 1 0,00 2 1.917,00

Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito (di cui degli anni precedenti 1 0,00 2 0,00 3 0,00)

RG35 Misura limitata 40% Misura limitata 80% Misura Piena 4 0,00

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

Se Sempre in RG22 è presente una terza gestione di calcolo a cui si accede dal pulsante "Deduzione Altre Spese".

RG22	Altri componenti negativi	1	2	3	4	5	6
		7	8	9	10	11	12
		13	14	15	16	17	18
		19	20	21	22	23	24
		25	26	27	28	29	30
	Componenti positivi e negativi Regime Agevolato	31	32	33	34	35	36
		37	38	39	40	41	42
		43	44	45	46	47	48
		49	50	51	52	53	54
		55	56	57	58	59	60
		61	62	63	64	65	66

Deduzione Irap

Deduzione IMU

Deduzione Altre Spese

65 0,00

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	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.

Spese relative a studi e ricerche, pubblicità e propaganda e altre		Da contabilità	Input Variazione	Totale
		0 ,00	0 ,00	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.

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
Totali					862.386 ,00	12.936 ,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.

Deduzione altre spese (1985) - DEDUCIBILITÀ ALTRE SPESE

RG22 codice 7: 0.00

Da contabilità	Input Variazione	Totale
Spese di rappresentanza	0.00	0.00
Ricavi e proventi della gestione caratteristica	0.00	0.00
Importo ricavi e proventi	0.00	0.00
Importo spese Rapp. deducibili	0.00	0.00
Fino a 10 milioni di euro	1.5%	0.00
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0.6%	0.00
oltre € 50 milioni	0.4%	0.00
Totale	0.00	0.00
Importo spese di rappresentanza deducibili	0.00	0.00

RG22 codice B: 0.00

Apri manutenzioni

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

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

Quote

2018	2019	2020	2021	2022	2023
1.185.00	1.102.00	1.093.00	1.062.00	1.062.00	1.062.00

RG22 codice 13: 1.185.00

RG24 B) Totale componenti negativi (sommare gli importi da rigo RG25)

RG25 Somma algebrica (A - B)

RG26 Redditi da partecipazione 1 0.00 2

RG27 Perdite da partecipazione 1 0.00 2

RG28 Reddito d'impresa lordo (o perdita)

RG29 Erogazioni liberali

RG30 Proventi esenti

RG31 Reddito d'impresa (o perdita)

RG33 Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al co

Deduzione Irap

Deduzione IMU

Deduzione Altre Spese

MANUTENZIONI

Stampa

Per modificare i dati è necessario accedere alla gestione dall'applicazione contabilità

Manutenzioni

Data inizio esercizio: 01/01/2018 Data fine esercizio: 31/12/2018

Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2018

Id	Descrizione	Data acquisto	Valore fiscale
2	misuratore fiscale	20/05/2005	1.528.45
3	beni...	31/12/2009	220.43
4	Utensili per...	13/01/2011	350.00
5	Utensili per...	13/01/2012	345.00

Beni materiali con contratto di assistenza

Variazione

Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni

Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni

Manutenzioni e riparazioni fiscalmente deducibili

Manutenzioni e riparazioni registrate in contabilità

Manutenzioni e riparazioni - quota eccedente il limite deducibile

Quote costanti manutenzioni e riparazioni deducibili negli esercizi successivi

Dettagli riprese fiscali

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
2018	82.92					
2019	8.90	8.90				
2020	31.72	31.72	31.72			
2021	0.00	0.00	0.00	0.00		
2022	1.061.61	1.061.61	1.061.61	1.061.61	1.061.61	
2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale	1.185.15	1.102.23	1.093.33	1.061.61	1.061.61	0.00

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 righe compilati nel quadro, le predette componenti di reddito che saranno poi riepilogate con i codici 17 e 31 nei rispettivi righe RG10 e RG22.

RG10

1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30
31	32	33	34	35	36
37	38				

Altri componenti positivi

Componenti positivi e negativi Regime Agevolato

RG22

1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30
31	32	33	34	35	36
37	38	39	40	41	42
43	44	45	46	47	48
49	50	51	52	53	54
55	56	57	58	59	60
61	62	63	64		

Altri componenti negativi

Componenti positivi e negativi Regime Agevolato

Passaggio a regime agevolato RG (1987) - GESTIONE Componenti positivi e negativi Regime Agevolato

Totale componenti positivi e negativi - passaggio a regime agevolato dal periodo successivo

Il soggetto nel 2019 si avvale del regime forfetario (art.1 commi da 54 a 89, Legge 190/2014) pertanto i componenti positivi e negativi, la cui tassazione è stata rinviata in conformità alle disposizioni del TUIR, devono essere indicati nelle variazioni in aumento e diminuzione.

Da RG6 - Plusvalenze

2019	2020	2021	2022
315.00	325.00	335.00	300.00

Da RG6 - Sopravvenienze

2019	2020	2021	2022
70.00	80.00	90.00	60.00

Da RG7 - Contributi o liberalità e sopravvenienze attive

2019	2020	2021	2022
192.00	202.00	212.00	178.00

Totale componenti positivi

2019	2020	2021	2022
577.00	607.00	637.00	538.00

Input/variazione 0.00

Importo componenti positivi da riportare in RG10 con il codice 17 2359.00

Da RG22 Deduzione altre spese - Spese relative a più esercizi:

2019	2020	2021	2022	2023
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Da RG22 Deduzione altre spese - Spese di manutenzione e riparazione

2019	2020	2021	2022	2023
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Da RG16 - Maggiori accantonamenti:

2019	2020	2021	2022	2023
3364.00	3211.00	0.00	0.00	0.00

Totale componenti negativi

2019	2020	2021	2022	2023
3364.00	3211.00	0.00	0.00	0.00

Input/variazione 0.00

Importo componenti negativi da riportare in RG22 con il codice 31 6575.00