

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**

| 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 31/12/2022, è stato impostato il check, nella tab "Iscrizioni" in corrispondenza della sezione "Albo imprese artigiane".

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 costanti delle plusvalenze e delle sopravvenienze imputabili all'esercizio.

| 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 | 0,00 0,00 0,00 |
| Sopravvenienze attive registrate 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 | |
| 2022 2023 2024 2025 2026 | A |
| 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti) | |
| 2022 2023 2024 2025 | B |
| 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | A-B |
| 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta | |
| 2022 2023 2024 2025 2026 | C |
| 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti) | |
| 2022 2023 2024 2025 | D |
| 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | C+D |
| 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| Plusvalenze patrimoniali non rateizzabili | 0,00 0,00 |

RG22 – Altri componenti negativi

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.

The screenshot shows a software window titled "Calcolo deduzioni Irap" with the following data:

| Importi versati nel periodo d'imposta 2021 | | | |
|--|------------------------|------------------|--------|
| | Da F24 / Dich. / Cont. | Input Variazione | Totale |
| Irap saldo 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Irap acconto 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Irap dovuta per il 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

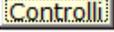
| Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2021 | | | |
|--|------|------|------|
| Reddito impresa contabilità ordinaria | | | |
| Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Reddito impresa contabilità semplificata | | | |
| Interessi passivi e oneri 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 |
| Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2021 | | | 0,00 |

| Base di calcolo periodo imposta 2021 | | | |
|--|------|------|------|
| Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2022 | | | |
|--|------|------|------|
| 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 |

At the bottom of the window, there are three radio buttons: "Di periodo", "In misura limitata", and "In misura piena".

A tal fine sono riportati il "Saldo 2021" e gli "Acconti 2022" dell'Irap pagati con il modello F24 e l'Irap effettivamente dovuta indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2023.

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

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 | 1.903,00 | | | 0,00 | 1.903,00 |
| Ricavi inerenti l'attività | 177.772,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 177.772,00 |
| Totale ricavi | 177.772,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 177.772,00 |
| Interessi passivi deducibili | | | | % Deducibile RG22 codice 4 | 100 1.903,00 |

- 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 | 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 | 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 |

- Della deduzione forfetaria delle spese non documentate per intermediari e rappresentanti di commercio

| Deduzione forfetaria delle spese non documentate per intermediari e rappresentanti di commercio e attività indicate al primo comma dell'art.1 DM 13 ottobre 1979 | | | | |
|--|----------------|------------------|----------------------|------------------------------|
| | Da contabilità | Input Variazione | Totale | |
| Ricavi | 177.704,00 | 0,00 | 177.704,00 | |
| | | Importo ricavi | Deduzione forfetaria | |
| Fino a € 6.197,48 | 3,0% | 6.197,00 | 186,00 | |
| oltre € 6.197,48 e fino a € 77.468,53 | 1,0% | 71.271,00 | 713,00 | |
| oltre € 77.468,53 e fino a € 92.962,24 | 0,5% | 15.494,00 | 77,00 | |
| Totali | | 92.962,00 | 976,00 | |
| | | | | RG22 codice 10 976,00 |
| NB. L'importo della deduzione calcolata deve essere confermato dall'utente indicando l'importo nel campo giallo "RG22 codice 10" | | | | |

- 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 displays the 'Deduzione spese manutenzione (17376) - DEDUZIONE SPESE DI MANUTENZIONE' window. The left panel shows input fields for maintenance expenses under two regimes: 'Regime semplificato' and 'Regime ordinario'. The right panel is a tax declaration grid with columns for codes and amounts. A red box highlights the 'Ded. Manutenzione' row, and a yellow lightbulb icon is placed over it. A red arrow points from the lightbulb icon to the 'Apri manutenzioni..' button in the left panel.

 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.

N° doc. 38272 - aggiornato il 17/05/2022 - Autore: GBsoftware S.p.A.

GBsoftware S.p.A. - Via B. Oriani, 153 00197 Roma - C.Fisc. e P.Iva 07946271009 - Tel. 06.97626336 - Fax 075.9460737 -