

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 2016

CODICE FISCALE
02077040158

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

Mod. N. 1

RG1	Codice attività	1	475240	Studi di settore: 2	cause di esclusione	Studi di settore: 3	cause di inapplicabilità	Parametri: 4	cause di esclusione
Determinazione del reddito	RG2	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 (di cui	Con emissione di fattura	Attività di agriturismo	Energia da fonti rinnovabili				
			50.194,00	,00	,00			215.609,00	
	RG3	Altri proventi considerati ricavi						,00	
Artigiani	RG5	Ricavi non annotati nelle scritture contabili	Gestione adeguamento	Parametri e studi di settore	Maggiorazione				
				,00	,00				
	RG6	Plusvalenze patrimoniali						500,00	
	RG7	Sopravvenienze attive						,00	
	RG8	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi di durata non ultrannuale						,00	
Attività di agriturismo	RG9	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 93)						,00	
			1 2 3 4 5 6						
			,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00						
			7 8 9 10 11 12						
			,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00						
	RG10	Altri componenti positivi	13 14 15 16 17 18						
			,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00						
			19 20 21 22 23 24						
			,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00						
			25 26 27 28 29 30						
			,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00						
			31 32						
			,00 ,00						
	RG11	Reddito determinato ai sensi dell'art. 32 del TUIR per effetto dell'esercizio dell'opzione di cui al c. 1093 della L. 296/2006						0,00	

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

ATTENZIONE!

Ai fini di una corretta compilazione del dichiarativo, consigliamo all'utente di effettuare il riporto dei dati nei seguenti rigi che non sono completamente gestiti dalla procedura.

I. Rigo "RG7"

ai sensi dell'art. 88, comma 3, lett. b), del TUIR, i proventi in denaro o in natura conseguiti a titolo di contributo o di liberalità, esclusi i contributi di cui alle lett. g) ed h) del comma 1 dell'art. 85 del TUIR, concorrono a formare il reddito nell'esercizio in cui sono stati incassati ovvero, a scelta del contribuente, in quote costanti in tale esercizio e nei successivi, ma non oltre il quarto.

ESEMPIO

Un contribuente in c/capitale pari a 200.000 contabilizzato per competenza nel 2015 ed incassato nel 2016. In questo caso è l'utente, che a seconda della tipologia di tassazione prescelta, deve intervenire nel modello dichiarativo, inserendo l'importo corretto direttamente nel campo.

VERIFICA ABBINAMENTO CONTI

Ai fini di una corretta integrazione del dichiarativo con la contabilità, è necessario controllare che i conti inseriti dall'utente siano correttamente abbinati ai quadri.

RG Unico 2016 - Riepilogo abbinamento dei conti con riprese fiscali al quadro

Esce Guida on-line Stampa

Quadro RG Filtra per: Componenti positivi e negativi Visualizza solo i conti con saldo contabile diverso da zero

Rigo / Conto	Descrizione del conto	Costi Ricavi	Importo della contabilità	% Ded. fiscale	Importo deducibile	Importo non deducibile
RG22 - Altri componenti negativi					4.754,84	0,00
60412	Trasporti su acquisti	C	110,00	100,00	110,00	0,00
60812	Carburanti e lubrificanti	C	1.631,14	100,00	1.631,14	0,00
60821	Assicurazioni rischi	C	812,95	100,00	812,95	0,00
60822	Assicurazioni automezzi	C	427,63	100,00	427,63	0,00
60824	Assicuraz.INAIL (titol./coll.)	C	898,26	100,00	898,26	0,00
60854	Addebiti tratte/RB/sp.incasso	C	144,66	100,00	144,66	0,00
60859	Spese amministrative diverse	C	92,00	100,00	92,00	0,00
60872	Smaltim.rifiuti tossici e non	C	470,00	100,00	470,00	0,00
60873	Divise e mater.infortunistico	C	167,80	100,00	167,80	0,00
63240	Arrotondamenti	C	0,40	100,00	0,40	0,00
RG22 - Totale ricavi (calcolo pro-rata deducibilità art. 61)					36.724,55	0,00
70000	Ricavi emissione Fattura	R	36.723,06	100,00	36.723,06	0,00
70621	Arrotondamenti attivi	R	0,92	100,00	0,92	0,00
72330	Int.attivi su c/c e dep.banc.	R	0,57	100,00	0,57	0,00
RG22 - Interessi passivi					4,82	0,00
64311	Interessi pass.ritard.pagam.	C	3,67	100,00	3,67	0,00
64312	Interessi rateazione imposte	C	1,15	100,00	1,15	0,00
RG22 - Ricavi inerenti (calcolo pro-rata deducibilità art. 61)					36.724,55	0,00
70000	Ricavi emissione Fattura	R	36.723,06	100,00	36.723,06	0,00
70621	Arrotondamenti attivi	R	0,92	100,00	0,92	0,00
72330	Int.attivi su c/c e dep.banc.	R	0,57	100,00	0,57	0,00
RG22 - Ricavi e proventi gestione caratteristica per calcolo deducibilità spese rappresentanza					38.083,06	340,00
70000	Ricavi emissione Fattura	R	36.723,06	100,00	36.723,06	0,00
Conti con deducibilità maggiore di zero che risultano non agganciati ad alcun campo						
6085301	Spese telefoniche sede A	C	500,00	80,00	400,00	100,00
6085302	Spese telefoniche sede B	C	1.200,00	80,00	960,00	240,00

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

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
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"/>	✗		

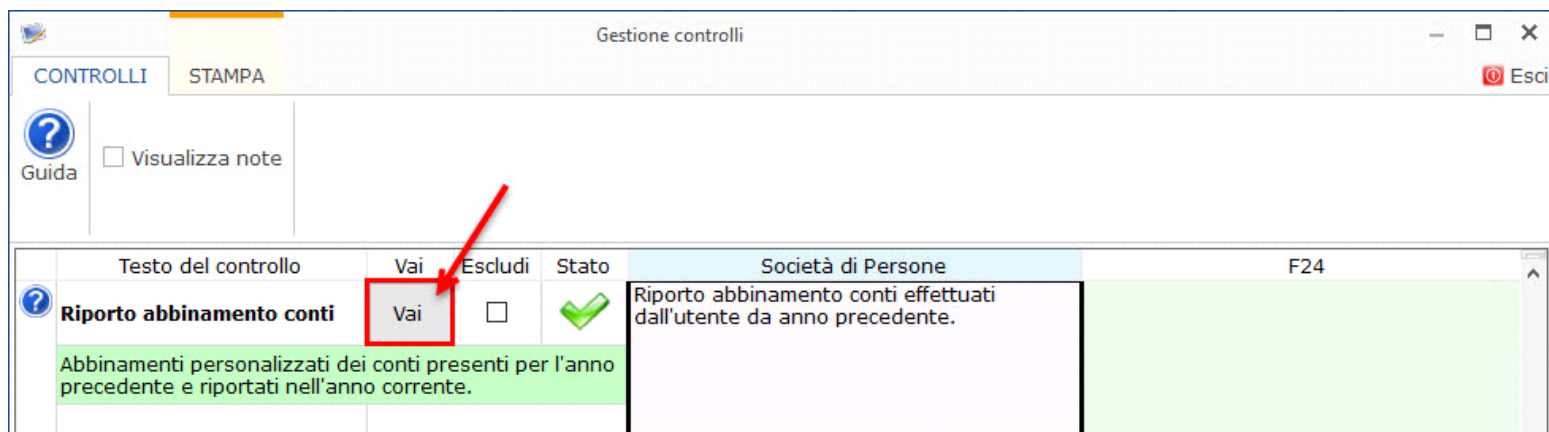
Per maggiori informazioni sul funzionamento della gestione si rimanda alla [guida on-line](#) della maschera.

Riporto abbinamento conti anno precedente

L'utente che ha abbinato e/o disabbinato dei conti dai righe del modello nell'anno precedente può effettuare il riporto degli stessi tramite la

funzionalità "Importazione dall'anno precedente dei filtri personalizzati dall'utente".

Per accedere alla maschera per il riporto automatico dell'abbinamento dei conti agganciati negli anni precedenti, si deve aprire la form dei "Controlli" e poi cliccare sul pulsante "Vai" relativo al riporto dei conti.



Per maggiori informazioni sulla gestione "Riporto conti da anno precedente" si rimanda alla [guida on-line](#).

Gestioni del quadro RG

RG4 – Gestione adeguamento

Nel rigo RG4 è presente il pulsante che permette di accedere alla "Gestione adeguamento", che sarà resa disponibile con gli studi di settore

RG6 – Plusvalenze patrimoniali

Tale gestione permette di determinare le quote costante delle plusvalenze e delle sopravvenienze imputabili all'esercizio.

Strumenti Procedure GB ?

GB998

2016 475240 - Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 ComuAnnDatiIva Iva IvaBase Pf Sp SeP TerFab ContBil Spesometro Irap CU

Quadri Frontespizio RG RN RO RS RX Pagamenti

Guida on-line Controlli 1 Abbinamento conti

RG6 Plusvalenze patrimoniali (di cui 100,00 100,00)

RG7 Sopr... RG6 (10022) - RG6 col.2 Plusvalenze patrimoniali

RG8 Rimar... RG9 Rimar... Guida on-line

Attività di agriturismo

Società agricola comma 1093

Impresa agricola comma 1094

Energia da fonti rinnovabili

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

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	500,00	0,00	500,00			
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						
	2016	2017	2018	2019	2020	
RG15 Costi	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	A
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)						
	2016	2017	2018	2019		
RG18 Quote	0,00	0,00	0,00	0,00		B
RG19 Spese	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	A+B

RG22 Altri componenti negativi

	13	14	15	16	17	18	
			,00			,00	Deduzione IMU
	19	20	,00	21	22	,00	Deduzione Altre Spese
	25	26	,00	27	28	,00	
	31	32	,00	33	34	,00	37
							16.882,00

RG23 Reddito detassato (di cui 1 0,00 2 0,00) 3 0,00

RG24 Totale componenti negativi (sommare gli importi da rigo RG13 e RG23) 206.540,00

RG25 Differenza (RG13 - RG24) 2.422,00

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.

GB - Ver. 5.1 [Rev.3366] - Demo Cont Semplificata [GB998] [Licenza: GBSH | User: gbs | Directory: g:\Gb\] - [S_RG - Reddito d'impresa in regime di con]

Strumenti Procedure GB ?

GB998

2016 475240-

Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida

Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 ComuAnnDatiIva Iva IvaBase PF Sp SeP TerFab ContBil Spesometro Irap CU

Quadri Frontespizio RG RN RO RS RX Pagamenti

Guida on-line Controlli

Abbinamento conti

1

3 2 7.093,00 3 6 4 33300 5 13 6 726,00

7 99 8 8.730,00 9 10 11 12 0,00

Deduzione IRAP

co Deduzione Irap (10048)

Guida on-line

Calcolo deduzioni Irap

Importi versati nel periodo d'imposta 2016

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2015	0,00	0,00	0,00
Irap acconto 2016	0,00	0,00	0,00
Irap dovuta per il 2016	0,00	0,00	0,00

Irap 10%

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2015

Reddito impresa

Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi) 66,00 0,00 66,00

Reddito lavoro autonomo

Interessi passivi e oneri assimilati 0,00 0,00 0,00

Interessi attivi e proventi assimilati 0,00

Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi) 0,00

Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2015 66,00

Base di calcolo periodo imposta 2015 0,00 0,00 0,00

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2016

Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti

Art. 167, comma 8-quater

Esimenti

www.gbsoftware.it - Tel. 06/9762632

www.gbsoftware.it

Pronto Matrice: 13 Form aperte: 1 c:\Gb\Anno2016\SP\Mdb\Struttura.Mdb; c:\Gb\Anno2016\SP\GB998\Dati.Mdb; G. Anno: 201

A tal fine sono riportati il "Saldo 2015" e gli "Acconti 2016" dell'Irap pagati con il modello F24 e l'Irap effettivamente dovuta indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2017.

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.

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.

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.

The screenshot shows the GBSOFTWARE tax software interface. The main window displays a tax form with various sections. A pop-up window titled "Deduzione Imu (10051)" is open, showing the calculation of the 20% IMU deduction. The calculation fields are:

- Totale Imu versata nel 2016 (da F24): 0,00
- Imu versata nel 2016 relativa a Immobili strumentali: 0,00
- Deduzione 20% IMU versata per Immobili strumentali: 0,00

Below the calculation fields, there is a section for "Quadri contabili abilitati" with checkboxes for RE, RG (checked), and RF. Below that, there is a section for "Scelta quadro per riporto deduzioni Imu" with input fields for RE19_3 (0,00), RG22 (Codice 23) (0,00), and RF55 (Codice 38) (0,00).

The background window shows a tax form with various sections, including "Altri componenti negativi" and "RG41". The "Altri componenti negativi" section has a table with columns 1-18 and rows 1-3. The "RG41" section has a table with columns 6-13 and rows 1-2.

La deduzione Imu viene riportata in automatico nella gestione "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	2	7.093,00	3	4	333,00	5	6	726,00	Deduzione IRAP Deduzione IMU Deduzione Altre Spese
		7	8		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	34	,00	35	36	,00	
		37								16.882,00	

Nella gestione viene effettuato il calcolo:

- Della quota deducibile degli interessi passivi, che deve essere indicata in RG22 con il codice 4.

Quota interessi passivi deducibile ai sensi dell'art.61 del Tuir					
	Da contabilità	Plusvalenze (RG6)	Variazione rimanenze	Input Variazione	Totale
Interessi passivi	66,00			0,00	66,00
Ricavi inerenti l'attività	192.430,00	0,00	0,00	0,00	192.430,00
Totale ricavi	192.430,00	0,00	0,00	0,00	192.430,00
				% Deducibile	100,00
Interessi passivi deducibili				RG22 codice 4	66,00

- 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.

Spese relative a studi e ricerche, pubblicità e propaganda e relative a più esercizi				
Quote rateizzate in periodi precedenti				
	2016	2017	2018	2019
	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00
				RG22 codice 7
				1.800,00

- 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
(di cui prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande)			0,00
Ricavi e proventi della gestione caratteristica	192.430,00	0,00	192.430,00
		Importo ricavi e proventi	Importo spese Rappr. deducibili
Fino a 10 milioni di euro	1,3%	192.430,00	2.502,00
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,5%	0,00	0,00
oltre € 50 milioni	0,1%	0,00	0,00
Totali		192.430,00	2.502,00
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.

