

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

RG2 Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b) e 2 dell'art 85 (di cui con emissione di fattura 730.109,00)

Personale Fisiche - Anno 2017 - RG2 col 2 - Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b) e 2 dell'art. 85

Data Inc.Pag.	Conto	Causale	Num Fattura	Data Documento	Provviso	Generalità	Importo	Importo Deduc.	Importo Non Deduc.		
02/01/2017	70050	Annotaz. corrispettivi	gennaio	02/01/2017	1		415,96	-415,96	0,00		
03/01/2017	70050	Annotaz. corrispettivi	gennaio	03/01/2017	2		417,24	-417,24	0,00		
04/01/2017	70050	Annotaz. corrispettivi	gennaio	04/01/2017	3		541,81	-541,81	0,00		
05/01/2017	70050	Annotaz. corrispettivi	gennaio	05/01/2017	4		504,04	-504,04	0,00		
07/01/2017	70050	Annotaz. corrispettivi	gennaio	07/01/2017	5		482,24	-482,24	0,00		
09/01/2017	70050	Annotaz. corrispettivi	gennaio	09/01/2017	6		404,99	-404,99	0,00		
10/01/2017	70050	Annotaz. corrispettivi	gennaio	10/01/2017	7		391,29	-391,29	0,00		
11/01/2017	70050	Annotaz. corrispettivi	gennaio	11/01/2017	8		350,50	-350,50	0,00		
12/01/2017	70050	Annotaz. corrispettivi	gennaio	12/01/2017	9		491,31	-491,31	0,00		
13/01/2017	70050	Annotaz. corrispettivi	gennaio	13/01/2017	10		316,72	-316,72	0,00		
14/01/2017	70050	Annotaz. corrispettivi	gennaio	14/01/2017	11		490,05	-490,05	0,00		
16/01/2017	70050	Annotaz. corrispettivi	gennaio	16/01/2017	12		367,22	-367,22	0,00		
17/01/2017	70050	Annotaz. corrispettivi	gennaio	17/01/2017	13		353,05	-353,05	0,00		
18/01/2017	70050	Annotaz. corrispettivi	gennaio	18/01/2017	14		326,79	-326,79	0,00		
19/01/2017	70050	Annotaz. corrispettivi	gennaio	19/01/2017	15		374,39	-374,39	0,00		
Totale								-862,386,05			

Forzatura

Componenti positivi e negativi	Regime Agevolato	Conto GB	Conto utente	Chiedi
31	32			
37	38			
				39

RG12 A) Totale componenti positivi (sommare gli importi da rigo RG2 a RG10) 863.936,00

- 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
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.



Il software riporta in automatico il check "Artigiani", se nell'anagrafica delle ditte, situazione al 31/12/2017, è stato impostato il check, nella tab "Iscrizioni" in corrispondenza della sezione "Albo imprese artigiane".

RG5 – Gestione adeguamento

Nel rigo RG5 è presente il pulsante che permette di accedere alla “Gestione adeguamento”, che sarà resa disponibile con gli studi di settore.

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 2016” e gli “Acconti 2017” dell'Irap pagati con il modello F24 e l'Irap effettivamente dovuta indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2018.

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 in deducibili.
- “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.

Calcolo deduzioni Irap			
Importi versati nel periodo d'imposta 2017			
	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2016	0,00	0,00	0,00
Irap acconto 2017	803,00	0,00	803,00
Irap dovuta per il 2017	5.342,00	0,00	5.342,00
Irap 10%			
Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2016			
Reddito impresa			
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
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)			0,00
Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2016			
			0,00
Base di calcolo periodo imposta 2016			
	0,00	0,00	0,00
Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2017			
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)	70,00	0,00	70,00
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 2017			
			70,00
Base di calcolo periodo imposta 2017			
	803,00	0,00	803,00
Importo Deducibile pari al 10% dell'imposta versata			
	80,00	0,00	80,00

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.

1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	
7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00	
13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00	
						23	24	,00	
						25	30	,00	
						35	36	,00	
						41	42	,00	
						47	48	,00	
						53	54	,00	
						55	60	,00	
							65	,00	
ling								Navi/Pesca	
						3		,00	
						4		,00	
								223.046,00	
								640.890,00	
						reddito minimo	3	,00	
							4	,00	

Deduzione Imu (10636) - DEDUCIBILITA' IMU

Calcolo deduzioni Imu

Totale Imu versata nel 2017 (da F24)

Imu versata nel 2017 relativa a Immobili strumentali

Deduzione 20% IMU versata per Immobili strumentali

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 RG22 Codice 23 RF55 Codice 38

NOTE:

Deduzione Irap

Deduzione IMU

Deduzione Altre Spese

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".

1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00
7	8	,00	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	38	,00	39	40	,00	41	42	,00
43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00
49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00
55	56	,00	57	58	,00	59	60	,00
61	62	,00	63	64	,00		65	,00

Altri componenti negativi

Componenti positivi e negativi Regime Agevolato

Deduzione Irap

Deduzione IMU

Deduzione Altre Spese

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	Plusvalenze (RG6)	Variatione rimanenze	Input Variatione	Totale
Interessi passivi	120,00			0,00	120,00
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
9.000,00	0,00	9.000,00

Quote rateizzate in periodi precedenti

2017	2018	2019
0,00	0,00	0,00

RG22 codice 7 9.000,00

- 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
862.386,00	0,00	862.386,00

Ricavi e proventi della gestione caratteristica

	Importo ricavi e proventi	Importo spese Rappr. deducibili
Fino a 10 milioni di euro	862.386,00	12.936,00
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,00	0,00
oltre € 50 milioni	0,00	0,00
Totali	862.386,00	12.936,00

Fino a 10 milioni di euro
 oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni
 oltre € 50 milioni
Totali

1,5%
 0,6%
 0,4%

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.

Apri manutenzioni..

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

The screenshot displays two overlapping windows from a tax software application. The background window is titled 'Deduzione altre spese (10670) - DEDUCIBILITA' ALTRE SPESE'. It contains several summary tables for different expense categories, including 'Spese relative a studi e ricerche, pubblicità e propaganda e altre', 'Spese di rappresentanza', and 'Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile'. The 'Spese di rappresentanza' section shows a total of 862,386.00, with a deducible amount of 0.00 (RG22 codice 8). A red box highlights the 'Apri manutenzioni..' button. The foreground window is titled 'Manutenzioni - Ditta GB5998'. It shows a table of assets with columns for 'Id', 'Descrizione', 'Data acquisto', and 'Valore fiscale'. The table lists items like 'misuratore fiscale', 'beni...', 'Utensili per...', and 'Utensili per...'. A red arrow points from the 'Apri manutenzioni..' button in the background window to the 'Manutenzioni' window. On the right side of the 'Manutenzioni' window, there are buttons for 'Deduzione Irap', 'Deduzione IMU', and 'Deduzione Altre Spese', with the latter being highlighted by a red box.

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		17		2		3		4		5		6	
Altri componenti positivi				2.359,00									
Componenti positivi e negativi Regime Agevolato													
RG22		31		6.575,00									
Altri componenti negativi													
Componenti positivi e negativi Regime Agevolato													

Passaggio a regime agevolato RG (11007) - GESTIONE Componenti positivi e negativi Regim...				
Totale componenti positivi e negativi - passaggio a regime agevolato dal periodo successivo				
Il soggetto nel 2018 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	2018	2019	2020	2021
	315.00	325.00	335.00	300.00
Da RG6 - Sopravvenienze	2018	2019	2020	2021
	70.00	80.00	90.00	60.00
Da RG7 - Contributi o liberalità e sopravvenienze attive	2018	2019	2020	2021
	192.00	202.00	212.00	178.00
Totale componenti positivi	2018	2019	2020	2021
	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 relativa a più esercizi:	2018	2019		
	0.00	0.00		
Da RG22 Deduzione altre spese - Spese di manutenzione e riparazione	2018	2019	2020	2021
	0.00	0.00	0.00	0.00
Da RG16 - Maggiori accantonamenti:	2018	2019		
	3364.00	3211.00		
Totale componenti negativi	2018	2019	2020	2021
	3364.00	3211.00	0.00	0.00
	Input/variazione			
	0.00			
Importo componenti negativi da riportare in RG22 con il codice 31				
6575.00				