

Il quadro RG “Reddito di impresa in regime di contabilità semplificata e regime forfetari”.

GUIDA E VIDEO

Controlli

1

1 di 2

En

ENTI NON COMMERCIALI
ED EQUIPARATI

2023

agenzia
Entrate

REDDITI

QUADRO RG

Reddito di impresa in regime
di contabilità semplificata
e regimi forfetari

PERIODO D'IMPOSTA 2022

CODICE FISCALE





Mod. N. 1

<div>Determinazione del reddito</div> <div>Situazione fiscale</div> <div>Situazione fiscale 398/91</div>	RG1	Codice attività 1	ISA cause di esclusione 2		Apri verifica ISA	
	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85					
	RG2	Attività in regime forfetario				
	(di cui con emissione di fattura		3	4	7	
			5	6		
RG3	Altri proventi considerati ricavi					
RG4	Ricavi per la determinazione forfetaria del reddito ai sensi dell'art. 145 del Tuir		1	2		
RG5	Ricavi non annotati nelle scritture contabili		ISA: Ulteriori componenti positivi		ISA	
RG6	Plusvalenze patrimoniali		1	2		
RG7	Soprapvenienze attive					

Informazioni preliminari

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

Con un doppio click nei riquadri celesti  si apre il dettaglio dei valori importati direttamente dalla prima nota in cui è possibile, eventualmente, effettuare anche delle variazioni manuali; con un altro doppio click nei riquadri celesti all'interno del dettaglio  si apre un ulteriore dettaglio da cui poi discendere alla singola scrittura di prima nota . Con un doppio click nei riquadri giallo intenso  si apre direttamente il dettaglio da cui poi discendere alla scrittura di prima nota.



Si ricorda che la rilevanza (o la non rilevanza) fiscale dipende dalla corretta apposizione degli attributi

Non comm	Comm.
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

al momento della registrazione in prima nota. Si consiglia pertanto di effettuare la verifica della correttezza prima di

Verifiche singole voci

Il software effettua un riporto delle voci contabili nei rispettivi rigli dotati di integrazione contabile, tuttavia è consigliabile una verifica della composizione dei valori aggregati soprattutto alla luce della differente rilevanza fiscale che può avere una voce "non commerciale" rispetto alla stessa, ma con attributo "commerciale".

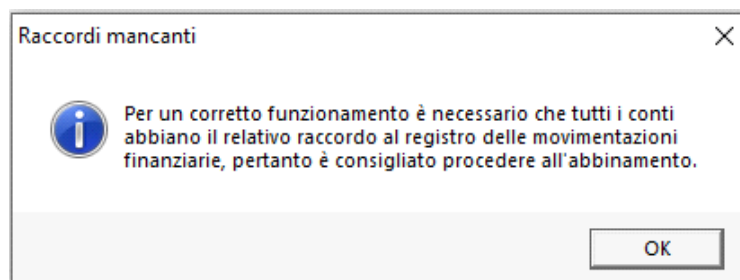
Propedeutica alla compilazione del modello fiscale è la verifica (molto importante), tramite "Prospetto fiscale", della corrispondenza, per singolo conto, dei valori civilistici e di quelli fiscali, la suddivisione tra saldo commerciale e saldo non commerciale (sempre per singolo conto), ecc... Il prospetto è richiamabile tramite questo menù:




The screenshot shows the software's main menu bar with various options. The 'Bilanci' option is highlighted in green. Below the menu bar, there is a 'GUIDA E VIDEO' button. The main area contains several buttons organized into categories:


- SITUAZIONE CONTABILE**: Prospetto contabile
- PROSPETTI CONTABILI**: Differenze e percentuali, Importi per mese, Importi per mese con differenze
- BILANCIO**: Bilancio a sezioni contrapposte
- SITUAZIONE FISCALE**: Enti in contabilità semplificata, Verifica operatività
- VERSAMENTI**: Diritto camerale, Tassa annuale per i libri sociali


Nel caso in cui qualche conto non abbia il raccordo al registro delle movimentazioni finanziarie, apparirà il seguente messaggio:





E poi la seguente gestione:

 Imprese semplificate - abbinamento conti

 Esci

 GUIDA E VIDEO

 Stampa

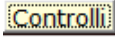
 Salva

	Conto	Descrizione	Destinazione II.DD	Cassa o Competenza
1	7050001	Entrate varie occasionali 01	<div>Cassa Banca Ricavi art.85 Ricavi art.57 Altri proventi</div>	

Per dettagli, si rimanda alla guida [Prospetto fiscale – enti in contabilità semplificata](#).

Riporto dati dagli anni precedenti

Per gli utenti che hanno utilizzato, nelle precedenti annualità, il software Dichiarazioni 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 .


☐ Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Enti Non Commerciali	F24
Importazione dati da anno precedente	Vai	<input type="checkbox"/>		Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.	
Importazione non effettuata.					

Importazione dati gestioni da anno precedente

Controllo evaso dall'utente

Controlli F24

Non ci sono debiti/crediti relativi

Verifica della storicizzazione dell'applicazione Irap per l'anno corrente

Dati verificati e controllo escluso

Riporta dati da anno precedente

[Guida on-line](#)

Selezionare la provenienza dei dati che verranno riportati in dichiarazione

☐ Da dichiarativo GBsoftware

☐ Da Telematico dell'anno precedente

☒ Inserimento manuale

Stampa

Nella griglia di riepilogo sono riportati i dettagli dei dati che verranno importati, a seconda della provenienza. L'utente ha comunque la possibilità di variare tali importi.

Riepilogo

☐ Visualizza solo quadri sorgenti abilitati ☐ Visualizza solo campi valorizzati

Sorgenti				Destinazioni			Non rip
Applicazione	Anno	Quadro	Valore	Anno	Quadro	Valore	
Credito di imposta per le erogazioni liberali a favore di impianti sportivi pubblici - Credito residuo				Credito di imposta per le erogazioni liberali a favore di impianti sportivi pubblici - Residuo precedente dichiarazione			
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>
Intestazione abbonamento				Intestazione abbonamento			
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>
Numero abbonamento				Numero abbonamento			
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>
Comune				Comune			
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>
Provincia				Provincia			
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>
Codice Comune				Codice Comune			
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>
Frazione, via e numero civico				Frazione, via e numero civico			
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>
C.A.P.				C.A.P.			
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>
Categoria				Categoria			
Enti Non Commerciali	2020	RS		2021	RS		<input type="checkbox"/>

Note

Sblocca Conferma importazione dati

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

Gestioni del quadro RG

Situazione fiscale

Il prospetto fiscale degli enti in contabilità semplificata e 398/91 permette di visualizzare, nel corso dell'anno, la situazione dell'ente dal punto di vista degli importi fiscali ai fini IRES, riepilogando la situazione dei conti e visualizzando i valori rilevanti ai fini delle imposte per la determinazione della base di calcolo delle stesse.

Situazione fiscale 398/91

Prospetto analogo a quello per gli enti in contabilità semplificata, solo per i soggetti in regime ai sensi della Legge 398/1991.

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

Tale gestione permette di determinare l'ammontare dei ricavi percepiti, sia per soggetti in contabilità semplificata che in regime ai sensi della Legge 398/1991.

GUIDA E VIDEO Controlli 1 di 2

di contabilità semplificata e regimi forfetari Mod. N. 1

Determinazione del reddito

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

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

Situazione fiscale

RG2 (18685) - Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b) e 2 dell'art. 85 - di cui con emissione di fattura

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

	Da contabilità	Input	Variazione	Totale
Ricavi di cui alle lettere a) e b) c.1 e 2 art.85	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui con emissione di fattura	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi attività di agriturismo - legge 20 febbraio 2006, n.96	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi attività di assistenza fiscale - art.78 c.8, legge 413/1991	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi assportive dilettantistiche, senza fini di lucro, pro-loco e altre - Legge 398/91	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi attività di produzione e cessione di Energia da Fonti rinnovabili	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi attività di enoturismo - oleoturismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale ricavi di cui alle lettere a) e b) c.1 e 2 art.85	0,00	0,00	0,00	0,00

NOTE:

Modello ministeriale

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 (articolo 88 comma 2 del Tuir) imputabili all'esercizio.

GUIDA E VIDEO Controlli 1 di 2

RG6 Plusvalenze patrimoniali

RG7 Sopravvenienze attive

RG6 (17054) - RG6 Plusvalenze patrimoniali

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	0,00		
Sopravvenienze attive registrate nel periodo d'imposta	0,00	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	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)	2022	2023	2024	2025		
	0,00	0,00	0,00	0,00		B
	0,00	0,00	0,00	0,00		A+B
Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta	2022	2023	2024	2025	2026	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C
Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)	2022	2023	2024	2025		
	0,00	0,00	0,00	0,00		D
	0,00	0,00	0,00	0,00		C+D
Plusvalenze patrimoniali non rateizzabili	0,00	0,00	0,00	0,00		
Plusvalenze soggetti in regime 398/91	0,00	0,00	0,00	0,00		

Deducibili componenti

Modello ministeriale

In questa gestione vengono importate anche le plusvalenze dei soggetti in regime ai sensi della Legge 398/1991, che verranno tassate al 100%:

Plusvalenze soggetti in regime 398/91	0,00	0,00	0,00
---------------------------------------	------	------	------

RG7 – Sopravvenienze attive

Tale gestione permette di determinare le quote costanti delle sopravvenienze (articolo 88 del Tuir escluso comma 2) imputabili all'esercizio.

GUIDA E VIDEO **Controlli** **Attività in regime forfetario**

Determinazione del reddito

Situazione fiscale

Situazione fiscale 398/91

RG7 Sopravvenienze attive/contributi e liberalità

Sopravvenienze attive art.88 del Tuir (escluso comma 2) e contributi o liberalità

	Da contabilità	Input	Variazione	Totale		
Sopravvenienze attive art.88 del Tuir (escluso comma 2) e contributi o liberalità	0,00	0,00	0,00	0,00		
di cui sopravvenienze attive non rateizzabili	0,00	0,00	0,00	0,00		
di cui contributi per acquisto beni ammortizzabili	0,00	0,00	0,00	0,00		
Contributi/liberalità rateizzabili				0,00		
Anni per i quali si effettua la rateizzazione				0		
Quote rateizzate dei contributi/liberalità e sopravvenienze del periodo d'imposta	2022	2023	2024	2025	2026	A
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Quote rateizzate dei contributi/liberalità e sopravvenienze (anni precedenti + del periodo)	2022	2023	2024	2025	2026	B
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A - B
Valore dei campi	RS20	0,00	RG7	0,00		
Valore del campo			RS19	0,00		
NOTE:						

Art. 94

RG10 – Altri componenti positivi

Nel rigo RG10 vanno indicati gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito. Ogni voce è identificata da un codice.

Componenti positivi

GUIDA E VIDEO **Salva** **Elimina** **Stampa** **Esci ed aggiorna**

1	I dividendi, diversi da quelli indicati con il codice 8, e gli interessi attivi di cui all'art. 89 del TUIR. Ai sensi dell'art 4, comma 1, lett. q) del d.lgs. 344 del 2003, come modificato dall'art. 1, comma 655, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, gli utili percepiti formati con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2016 ed incassati nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione concorrono alla formazione del reddito per il 77,74 per cento del loro ammontare (art. 1, comma 3, del decreto ministeriale 26 maggio 2017). La stessa concorrenza limitata si applica alla remunerazione percepita relativamente ai contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza allorché sia previsto un apporto di capitale o misto. Gli utili percepiti formati con utili prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016 concorrono alla formazione del reddito imponibile nella misura del 100 per cento del loro ammontare (art. 1, comma 2, del decreto ministeriale del 26 maggio 2017). (...)				
Da Contabilità	0	+/- Variazione	0	= Totale	0
2	I redditi degli immobili relativi all'impresa che non costituiscono beni strumentali per l'esercizio della stessa né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa medesima. Detti immobili concorrono a formare il reddito nell'ammontare determinato in base alle disposizioni concernenti i redditi fondiari, per quelli situati nel territorio dello Stato, o ai sensi dell'art. 70, comma 2, del TUIR, per quelli situati all'estero. Tale disposizione non si applica per i redditi, dominicali e agrari, dei terreni derivanti dall'esercizio delle attività agricole di cui all'art. 32, pur se nei limiti ivi stabiliti				
Da Contabilità	0	+/- Variazione	0	= Totale	0
4	I canoni derivanti dalla locazione di immobili "strumentali per natura", qualora gli stessi risultino relativi all'impresa. In tale ipotesi i canoni vanno assunti nella determinazione del reddito d'impresa senza alcun abbattimento				
Da Contabilità	0	+/- Variazione	0	= Totale	0

RG16 – Spese per lavoro dipendente e assimilato e di lavoro autonomo

Va indicato l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato e di lavoro autonomo.

software.it - Tel.06/97626328 - Conforme al modello minist

GUIDA E VIDEO Controlli

RG12 TOTALE COMPONENTI POSITIVI (sommare gli importi da rigo RG2 a rigo RG10)

RG13 Esistenze iniziali Art. 92 Art. 93 Art. 94

RG15 Costi per l'acquisto

RG16 Spese per lavoro dipendente e assimilato e di lavoro autonomo

RG17 Utili spettanti agli azionisti

RG18 Quote di ammortamento

RG19 Spese per l'acquisto di beni strumentali

RG20 Canoni di locazione

RG21 Costi per attività in regime forfetario

RG22 Altri componenti negativi

RG23 Reddito detassato

Deducibilità delle spese e componenti negativi promiscui

RG16 (18668) - Spese per lavoro dipendente e assimilato e di lavoro autonomo

RG16 - Spese per lavoro dipendente e assimilato

Da contabilità	Input	Variazione	Totale
Spese per lavoro dipendente e assimilato	0,00	0,00	0,00
Quota annuale T.F.R. destinata a fondi Pension.Compl.	0,00	0,00	0,00
Quota deducibile dei fondi Pensione Integrativi	0	%	0,00
Quota T.F.R. destinata a fondi pensione Integrativi	0,00	0,00	0,00
Importo deducibile Quota T.F.R. destinata a fondi pensione Integrativi			0,00
Maggiori accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Anni per i quali si effettua la rateizzazione			0
Quote			
2022	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00
A			
Quote rateizzate (anni precedenti + del periodo)			
2022	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00
B			
A+B			
Compensi e consulenze	0,00	0,00	0,00
RG16 - Spese per lavoro dipendente e assimilato			0,00
NOTE:			

Documentazione

3

SOCIALI

RG21 – Costi per attività in regime forfetario

In questo rigo viene riportato automaticamente il 97% dei costi precedentemente determinati per questo tipo di soggetti.

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.

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.

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.

- 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.

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 calcolata la percentuale dell'Imu relativa agli immobili strumentali versata nel periodo d'imposta oggetto di dichiarazione.

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

GUIDA E VIDEO Controlli

RG12 TOTALE COMPONENTI POSITIVI (sommare gli importi da rigo RG2 a rigo RG10)

RG1 Deduzioni Imu (17065) - DEDUZIONE IMU

RG1 Calcolo deduzioni Imu

RG1 Totale Imu versata nel 2022 (da F24)

RG1 Imu versata nel 2022 relativa a Immobili strumentali

RG1 In contemporanea presenza del quadro RE con il quadro RG o RF deve essere l'utente ad indicare dove riportare la deduzione Imu

RG2 Quadri contabili abilitati

RG2 Scelta quadro per riporto deduzioni Imu

RG2 NOTE:

RG2 Deduzione IRAP

RG2 Deduzione IMU

RG2 Deduzione Altre Spese

RG2 Ded. Manutenzione

RG2 Super/Iper amm.to

RG23 Reddito defassato

PATENT BOX

Ruling

Documentazione

IMPRESSE SOCIALI

Deducibilità delle spese e componenti negativi promiscui

La deduzione Imu viene riportata in automatico nella gestione "Altri componenti negativi" con il codice 23.

Deduzione altre spese

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

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

- 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	0,00	0,00	0,00

		Importo ricavi e proventi	Importo spese Rappr. deducibili
Fino a 10 milioni di euro	1,5%	0,00	0,00
oltre € 10 milioni e fino a € 50 milioni	0,6%	0,00	0,00
oltre € 50 milioni	0,4%	0,00	0,00
Totali		0,00	0,00

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

software.it - Tel.06/97626328 - Conforme al modello minist

Manutenzioni e riparazioni (18687) - DEDUZIONE 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 0,00

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

Quote

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)

	2022	2023	2024	2025	2026
B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A-B

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

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)

	2022	2023	2024	2025	2026
D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

C-D

Quadri contabili abilitati ☐ RF ☒ RG Apri manutenzioni...

Dati per RG

Totale da riportare al rigo RG22 codice 13 0,00

Dati per RF

Valore da riportare al rigo RF24 0,00

	Art. 93	Art. 94	
RG10)			33 0,00
			0,00
	0,00	0,00	4 0,00
			0,00
			0,00
			0,00
euro 516,46			0,00
	0,00	0,00	3 0,00
	0,00	0,00	5 0,00
	0,00	0,00	11 0,00
	0,00	0,00	17 0,00
	0,00	0,00	23 0,00
	0,00	0,00	29 0,00
	0,00	0,00	35 0,00
			37 0,00

PATENT BOX

Ruling 0,00

Documentazione 0,00

Deduzione IRAP

Deduzione IMU

Deduzione Altre Spese

Ded. Manutenzione

Super/Iper amm.to

Cliccando sul pulsante "Apri manutenzioni" è possibile accedere al prospetto che illustra la ripartizione dei costi di manutenzione sulla base della normativa fiscale.

MANUTENZIONI

STAMPA

Guida

Vai alla contabilità

Aggiorna

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

Manutenzioni

Non integrato a contabilità

Data inizio esercizio

01/01/2022

Data fine esercizio

31/12/2022

Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2022

0,00

Id	Descrizione	Data acquisto	Valore fiscale
----	-------------	---------------	----------------

Beni materiali con contratto di assistenza

0,00

Variazione

0,00

Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni

0,00

Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni

5%

0,00

Manutenzioni e riparazioni fiscalmente deducibili

0,00

Manutenzioni e riparazioni registrate in contabilità

0,00

Manutenzioni e riparazioni - quota eccedente il limite deducibile

0,00

Quote costanti manutenzioni e riparazioni deducibili negli esercizi successivi

0,00

Dettagli riprese fiscali

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
2017	0,00					
2018	0,00	0,00				
2019	0,00	0,00	0,00			
2020	0,00	0,00	0,00	0,00		
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Regime semplificato

ione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota
ili in 5 anni

0,00

ione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota
ili in 3 anni

0,00

2024	2025	2026	2027
0,00	0,00	0,00	0,00

A

te delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)

2024	2025	2026
0,00	0,00	0,00

B

A+B

Regime ordinario

ione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota
ili in 5 anni

0,00

ione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota
ili in 3 anni

0,00

2024	2025	2026	2027
0,00	0,00	0,00	0,00

C

te delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)

2024	2025	2026
0,00	0,00	0,00

D

C+D

Quadri contabili abilitati

RF

RG

X

Apri manutenzioni..

Dati per RG

Totale da riportare al rigo RG22 codice 13

0,00

Dati per RF

Valore da riportare al rigo RF24

0,00

Deducibilità delle spese e componenti negative promiscue

Per beni e servizi adibiti promiscuamente all'esercizio di attività commerciali e non commerciali, ai sensi dell'articolo 144 del Tuir, la percentuale di deducibilità dei costi è determinata sulla base del rapporto tra l'ammontare dei ricavi e degli altri proventi aventi natura commerciale (per la quota fiscalmente rilevante) e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi; gli importi di questa suddivisione tra i ricavi dell'ente devono essere inseriti manualmente dall'utente nei campi di colore giallo:

Deducibilità delle spese e componenti negativi promiscui (18684) - Deducibilità delle spese e componenti negativi promiscui

Deducibilità spese e componenti negativi promiscui

	Quadro RG	Quadro RF	
Ammontare dei ricavi e degli altri proventi relativi all'attività commerciale	0.00	0.00	0.00
(RS25)			
ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi	0.00	0.00	0.00
% costi promiscui attività commerciale			0.00 %
% costi promiscui attività non commerciale			0.00 %
	Da contabilità	Input / Variazione	Totale
Spese e componenti promiscui - quadro RG	0.00	0.00	0.00
Interessi passivi	0.00	0.00	0.00
% deducibilità	0		0.00
Spese di rappresentanza	0.00	0.00	0.00
Max deducibile		0.00	0.00
Manutenzioni e riparaz.	0.00	0.00	0.00
Max deducibile		0.00	0.00
Anni precedenti			0.00
Quota da riportare in RG22 - codice 11		0.00	0.00
Spese e componenti promiscui - quadro RF	0.00	0.00	0.00
Interessi passivi	0.00	0.00	0.00
% deducibilità	0		0.00
Spese di rappresentanza	0.00	0.00	0.00
Max deducibile		0.00	0.00

La percentuale così determinata viene impiegata nel calcolo della quota dei costi promiscui aventi rilevanza commerciale o non commerciale. In dettaglio:

	Da contabilità	Input / Variazione	Totale
Spese e componenti promiscui - quadro RG	0.00	0.00	0.00

In questa voce vengono riportati automaticamente i costi promiscui esclusi interessi, spese di rappresentanza e costi di manutenzione.

Interessi passivi	0.00	0.00	0.00
% deducibilità	0		0.00

In questa voce vengono riportati gli interessi passivi e la percentuale di deducibilità determinata dalla gestione illustrata nel paragrafo "Deduzione altre spese". Il risultato sarà l'ammontare da ripartire tra attività commerciali e non commerciali.

Spese di rappresentanza	0.00	0.00	0.00
Max deducibile		0.00	0.00

In questa voce vengono riportate le spese di rappresentanza a deducibilità parziale e la quantità deducibile determinata dalla gestione illustrata nel paragrafo "Deduzione altre spese". Il risultato sarà l'ammontare da ripartire tra attività commerciali e non commerciali.

Manutenzioni e riparaz.	0.00	0.00	0.00
Max deducibile		0.00	0.00
Anni precedenti			0.00

In questa voce vengono riportati le spese di manutenzione e riparazione e la quantità deducibile determinata dalla gestione illustrata nel paragrafo "Deduzione altre spese".

L'importo totale così determinato (costi promiscui "generici" + parte promiscua del totale degli interessi passivi + parte deducibile delle spese di rappresentanza + parte deducibile delle spese di manutenzione) viene moltiplicato per "% costi promiscui attività commerciale" determinando la quota di costi promiscui da attribuire alla parte "commerciale" dell'attività dell'ente e che, in base all'articolo 144 del

Tuir e al principio dell'inerenza, rappresenta un costo deducibile fiscalmente che verrà automaticamente inserito nel rigo RG22 – codice 11.

L'ammontare dei ricavi commerciali va ad alimentare anche il campo RS24, i ricavi complessivi il campo RS25 mentre il totale dei costi relativi a beni e servizi adibiti promiscuamente all'esercizio di attività commerciali va ad alimentare il campo RS26.

 *Ricavi aventi carattere promiscuo*

Ai sensi dell'articolo 144 comma 4 del TUIR, la ripartizione proporzionale riguarda esclusivamente i costi e non i ricavi. In base a questo, i ricavi contabilizzati in conti collocati nell'Area di supporto generale vengono considerati unitariamente agli altri ricavi.

N° doc. 38126 - aggiornato il 08/06/2021 - 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 -