

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.

The screenshot shows the 'QUADRO RG' form for '2023' by 'Agenzia Entrate'. The form title is 'REDDITI QUADRO RG Reddito d'impresa in regime di contabilità semplificata'. A dropdown menu for 'Situazione Fiscale' is open, showing 'Artigiani' selected. The form contains several rows (RG1 to RG12) with numerical inputs and calculated values. The 'Situazione Fiscale' dropdown is highlighted in yellow.

RG	Descrizione	Importo	Altri campi	Valore
RG1	Codice attività	631111	ISA: cause di esclusione	Apri verifica ISA
RG2	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85	42.111,00	Attività di agriturismo	42.111,00
RG3	Altri proventi considerati ricavi			2.185,00
RG5	Ricavi non annotati		ISA: Ulteriori componenti positivi	,00
RG6	Plusvalenze patrimoniali		(di cui	,00
RG7	Sopravvenienze attive			,00
RG10	Altri componenti positivi			,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			,00
RG12	Totale componenti positivi (sommare gli importi da rigo RG2 a RG11)			44.296,00

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

Dal pulsante "Situazione fiscale" è possibile accedere al prospetto fiscale del regime impresa in contabilità semplificata, presente in contabilità.

The screenshot shows the 'Situazione contabile 2022' window. The 'Situazione Fiscale' dropdown is highlighted in red. The window displays a detailed table of financial data for 'Situazione contabile 2022', including 'Importi civiltici' and 'Importo per cassa'.

Conto	Descrizione	Importo per competenza	Importo per cassa	Importo incassato
1. DATI PER CASSA				
Componenti positivi - ricavi				
70005	Ricavi extra	3.100,00	2.475,00	0,0
70140	Prestazioni di servizi	51.857,58	39.538,26	10.668,1
70631	Rimborsi spese Clienti	3.121,04	2.184,94	163,7
	Totale componenti positivi - ricavi	58.088,62	44.296,20	10.831,8
Componenti negativi - costi				
60100	Acquisto di merci e prodotti	11,49	11,49	0,0
60300	Acq. di materiale di consumo	54,37	54,37	0,0
60730	Comp. prof. consul. amm. va. fisc.	501,40	501,40	0,0
60732	Comp. prof. consulenze diverse	4.680,00	4.680,00	0,0
607371	Rimborso Spese Anticipate Consulenti	2.785,10	2.785,10	0,0
608124	Carburanti e lubrificanti 20%	909,82	909,82	74,2
60840	Cancelleria e stampati	807,83	807,83	0,0
60853	Spese telefoniche 100%	645,51	645,51	0,0
60855	Spese legali e burocratiche	891,28	891,28	0,0
60859	Spese amministrative diverse	8,19	8,19	0,0

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"/>		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"/>				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 Plusvalenze patrimoniali (di cui)														
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											
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											
Plusvalenze patrimoniali non rateizzabili														
negativi														
15	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 the 'Calcolo deduzioni Irap' window 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			
	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

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 **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 del rigo RG22 - Altri componenti negativi, rispettivamente con i codici 14 e 15.

Deduzione Imu

In RG22 è stato inserito il pulsante "Deduzione Imu" dove viene riportato il totale dell'Imu versata nel 2022 dall'applicazione F24 e deve essere indicata quella relativa a immobili strumentali:

La deduzione Imu viene riportata in automatico nella gestione del rigo RG22 - 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	3	2	7.200,00	3	6	4	610,00	5	44	6	40,00	Deduzione IRAP
	7	99	8	4.538,00	9	10		,00	11	12		,00	Deduzione IMU
	13	14	14	,00	15	16		,00	17	18		,00	Deduzione Altre Spese
	19	20	20	,00	21	22		,00	23	24		,00	Ded. Manutenzione
	25	26	26	,00	27	28		,00	29	30		,00	Ded. Distr. Carburante
	31	32	32	,00	33	34		,00	35	36		,00	37

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)	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 € 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.

 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.