

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.

PERSONE FISICHE 2017
AGENZIA ENTRATE

REDDITI QUADRO RG
Reddito di impresa in regime di contabilità semplificata

CODICE FISCALE: DMC SPL65H26H501A

Mod. N. 1

Codice attività: 475240

Determinazione del reddito

RG1 studi di settore: cause di esclusione

RG2 Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art 85 (di cui con emissione di fattura 50.194,00) **215.609,00**

Personale Fisiche - Anno 2016 - RG2col.2 - Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del Tuir

| CodAtt | Conto | Nome | Saldo | % Deduc. | Saldo deducibile | Saldo non ded. | Abil | Elim |
|--------|-------|----------------------|-------------|----------|------------------|----------------|-------------------------------------|------|
| 475240 | 70000 | Vendita con fatture | -50.193,82 | 100,00 | -50.193,82 | 0,00 | <input checked="" type="checkbox"/> | |
| 475240 | 70050 | Ricavi corrispettivi | -165.415,27 | 100,00 | -165.415,27 | 0,00 | <input checked="" type="checkbox"/> | |
| Totale | | | | | -215.609,09 | | | |

Forzatura: Nella forzatura viene riportato il valore forzato manualmente nel campo all'interno del quadro

RG13 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiane, semilavorati e ai servizi di durata non ultrannuale: 27.033,00

RG14 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale

- 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 righe 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 contributo 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.

- III. Svolgimento attività agricola con determinazione del reddito in base all'art. 32 D.P.R. 917/86: in questo caso in fase di abilitazione dell'applicazione il quadro relativo alla determinazione del reddito non viene abilitato in automatico.

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.

| Rigo / Conto | Descrizione del conto | Costi Ricavi | Importo della contabilità | % Ded. fiscale | Importo deducibile | Importo non deducibile |
|--|--|--------------|---------------------------|----------------|--------------------|------------------------|
| Componenti positivi | | | | | | |
| RG2col.2 | Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del Tuir | | | | 57.784,61 | 0,00 |
| 70000 | Vendita materie prime | R | 13.424,00 | 100,00 | 13.424,00 | 0,00 |
| 70050 | Ricavi corrispettivi | R | 44.360,61 | 100,00 | 44.360,61 | 0,00 |
| Componenti negativi | | | | | | |
| RG13 | Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale | | | | 18.523,87 | 0,00 |
| 60601 | Rimanenze iniziali merci | C | 18.523,87 | 100,00 | 18.523,87 | 0,00 |
| RG15 | Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci | | | | 43.083,10 | 0,00 |
| 60100 | Acquisto di merci e prodotti | C | 43.083,10 | 100,00 | 43.083,10 | 0,00 |
| Conti con deducibilità maggiore di zero che risultano non agganciati ad alcun campo | | | | | 7.027,16 | 28,72 |
| 60300 | Acq. di materiale di consumo | C | 902,63 | 100,00 | 902,63 | 0,00 |
| 60812 | Carburanti e lubrificanti 100% | C | 235,00 | 100,00 | 235,00 | 0,00 |
| 60822 | Assicurazioni automezzi 100% | C | 536,10 | 100,00 | 536,10 | 0,00 |
| 60830 | Energia elettrica | C | 147,50 | 100,00 | 147,50 | 0,00 |
| 60836 | Acquedotto fognature depurat. | C | 107,55 | 100,00 | 107,55 | 0,00 |
| 60837 | Spese di riscaldamento | C | 190,00 | 100,00 | 190,00 | 0,00 |
| 608530 | Spese telefoniche 80% | C | 143,60 | 80,00 | 114,88 | 28,72 |
| 60871 | Spese pul./serv./prev.incendi | C | 22,50 | 100,00 | 22,50 | 0,00 |
| 60900 | Locazioni operative | C | 4.340,00 | 100,00 | 4.340,00 | 0,00 |
| 63202 | Imposta di registro | C | 75,00 | 100,00 | 75,00 | 0,00 |
| 63206 | Diritti e aggi erariali 100% | C | 1,55 | 100,00 | 1,55 | 0,00 |
| 63207 | Tassa possesso automezzi 100% | C | 154,45 | 100,00 | 154,45 | 0,00 |
| 63208 | Diritti CCIAA | C | 200,00 | 100,00 | 200,00 | 0,00 |

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**.

| 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.

Gestione controlli

CONTROLLI STAMPA

Guida Visualizza note

| Testo del controllo | Vai | Escludi | Stato | Società di Persone | F24 |
|--|-----|--------------------------|-------|---|-----|
| Ripporto abbinamento conti Abbinamenti personalizzati dei conti presenti per l'anno precedente e riportati nell'anno corrente. | Vai | <input type="checkbox"/> | | Ripporto abbinamento conti effettuati dall'utente da anno precedente. | |

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

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.

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 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 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.

GB - Ver. 5.1 [Rev.3386] - Demo Cont Semplificata [GB998] [Licenza: GBSH | User: gbs | Directory: g:\Gb\] - [F_RG - Reddito di impresa in regime di co]

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 SeP TerFab ContBil Spesometro Irap CU

Quadri Frontespizio Familiari_RA RB RC_CR RG RP RN_RV_CS RR RS RX 8% 5% 2% Pagamenti

Guida on-line Controlli 1 Abbinamento conti 1 di 2

RG20 Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali

| | | | | | | | | | | | |
|----|----|---|----------|----|----|---|-------|----|----|---|-------|
| 1 | 3 | 2 | 7.093,00 | 3 | 6 | 4 | 33300 | 5 | 13 | 6 | 72600 |
| 7 | 99 | 8 | 8.730,00 | 9 | 10 | | .00 | 11 | 12 | | .00 |
| 13 | 14 | | .00 | 15 | 16 | | .00 | 17 | 18 | | .00 |

Deduzione Irap

Deduzioni Irap (9836) - DEDUCIBILITA' IRAP

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

Altri dati

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.

GB - Ver. 5.1 [Rev.3386] - Demo Cont Semplicata [GB998] [Licenza: GBSH | User: gbs | Directory: g:\Gb\] - [F_RG - Reddito di impresa in regime di co]

Strumenti Procedure GB ?

GB998 2016 475240-

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

Comunicazioni Supporto

Applicazioni F24 ComuAnnDatIva Iva IvaBase Pf SeP TerFab ContBil Spesometro Irap CU

Quadri Frontespizio Familiari_RA RB RC_CR RG RP RN_RV_CS RR RS RX 8% 5% 2% Pagamenti

Guida on-line Controlli

Abbinamento conti 1 di 2

| | | | | | | | | | | | |
|----|----|----|----------|----|----|----|----------|----|----|---|-------|
| 1 | 3 | 2 | 7.093,00 | 4 | 6 | 4 | 33300 | 5 | 13 | 6 | 72600 |
| 7 | 13 | 8 | 280,00 | 9 | 99 | 10 | 8.730,00 | 11 | 12 | | ,00 |
| 13 | 23 | 14 | ,00 | 15 | 27 | 16 | ,00 | 17 | 24 | | ,00 |
| 19 | 20 | | ,00 | 21 | 22 | | ,00 | 23 | 24 | | ,00 |

Altri

Deduzione Imu (9840) - DEDUCIBILITA' IMU

Calcolo deduzioni Imu

Totale Imu versata nel 2016 (da F24) 1.400,00

Imu versata nel 2016 relativa a Immobili strumentali 1.400,00

Deduzione 20% IMU versata per Immobili strumentali 280,00

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 0,00 RG22 Codice 23 280,00 RF55 Codice 38 0,00

NOTE:

Altri dati

www.gbsoftware.it - Tel.06/97626328 - GB SOFTWARE

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 | 3 | 2 | 7.738,00 | 3 | 4 | 4 | 66,00 | 5 | 6 | 6 | 286,00 |
| 7 | 13 | 8 | 716,00 | 9 | 14 | 10 | 74,00 | 11 | 15 | 12 | 737,00 |
| 13 | 23 | 14 | 100,00 | 15 | 27 | 16 | 48,00 | 17 | 24 | 18 | 7.869,00 |
| 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 | 17.634,00 |

Altri componenti negativi

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.

| Quota interessi passivi deducibile ai sensi dell'art.61 del Tuir | | | | | |
|---|-------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|------------|
| | | | Da contabilità | Input Variazione | Totale |
| Interessi passivi | | | 66,00 | 0,00 | 66,00 |
| | Da contabilità | Plusvalenze (RG6) | Variazione rimanenze | Input Variazione | Totale |
| 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 |

- 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 |
|---|------|------|------|--|----------------------|---------------------|--------|
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote rateizzate in periodi precedenti | | | | | | | |
| 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | | | | |
| 0,00 | 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.

| Spese di rappresentanza | | | | Da contabilità | Input Variazione | Totale |
|---|--|------|--|---------------------------------|---------------------------------------|------------|
| (di cui prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande) | | | | 0,00 | 0,00 | 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.

GB - Ver. 5.1 [Rev.3386] - Demo Cont Semplificata [GB998] [Licenza: GBSH | User: gbs | Directory: g:\Gb\] - [F_RG - Reddito in regime di co]

Strumenti Procedure GB ?

GB998 2016 475240 - Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 ComuAnnDatIva Iva IvaBase Pf SeP TerFab ContBil Spesometro Irap CU

Quadri Frontespizio Familiari_RA RB RC_CR RG RP RN_RV_CS RR RS RX 8% 5% 2% Pagamenti

Guida on-line Controlli 1

Abbinamento conti 1 di 2

Deduzione altre spese (9876) - DEDUCIBILITA' ALTRE SPESE F1R57C12

Apri manutenzioni..

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 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | |
|-------|------|------|------|------|------|---|
| 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | |
|--|--------|--------|--------|-------|-------|-----|
| | 726,00 | 124,00 | 124,00 | 41,00 | 32,00 | B |
| | 726,00 | 124,00 | 124,00 | 41,00 | 32,00 | A+B |

RG22 codice 13 726,00

72600

00

00

00

00

00

00

53 17.16200

00

206.82000

9.28900

00

00

00

0,00 2 9.28900

Deduzione Irap

Deduzione IMU

Ded. Altre Spese

Manutenzioni

Per calcolare e/o modificare i dati è necessario accedere alla gestione dall'applicazione CONTBIL:

Vai alla contabilità

Altri dati

Manutenzioni

DATA INIZIO ESERCIZIO 01/01/2016

DATA CHIUSURA ESERCIZIO 31/12/2016

I PLAFOND FISSO DI DEDUCIBILITA' DELLE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2016 14.068,65

| ID | Descrizione | Data Acquisto | Valore Fiscale del bene | S | T | A | M | P | A |
|----|--------------------|---------------|-------------------------|---|---|---|---|---|---|
| 4 | Utensili per... | 13/01/2011 | 350,00 | | | | | | |
| 1 | Furgone | 15/01/2003 | 9.468,38 | | | | | | |
| 2 | misuratore fiscale | 20/05/2005 | 1.528,45 | | | | | | |
| 3 | beni | 31/12/2009 | 220,43 | | | | | | |

GBSOFTWARE

N° doc. 34328 - aggiornato il 23/05/2017 - 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 -