

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.

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

Situazione Fiscale Mod. N. 1

RG1 Codice attività 1 960410 ISA: cause di esclusione 2 1 Apri verifica ISA

Determinazione del reddito

Artigiani

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	
	1 10.091,00	2 ,00	
	Attività di enoturismo e/o oleoturismo	Energia da fonti rinnovabili	5
	3 ,00	4 ,00	22.871,00
RG3 Altri proventi considerati ricavi			,00
RG5 Ricavi non annotati	ISA: Ulteriori componenti positivi	ISA 1	,00 2 ,00
RG6 Plusvalenze patrimoniali	(di cui	1	,00 2 ,00
RG7 Sopravvenienze attive			,00
RG10 Altri componenti positivi			
	1 2 3 4 5 6		
	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 0,00
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)			22.871,00
RG13 Esistenze iniziali: Art. 92 1	Art. 92 2	Art. 94 3	4

- 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.

Situazione contabile 2021

Conto	Descrizione	Importo per competenza	Importo per cassa	Importo incassato / pagato di documenti di anni precedenti
1. DATI PER CASSA				
Componenti positivi - ricavi				
70045	Corrisp. valori bollati	266,00	240,00	0,00
70080	Vend.prod.finiti/merci Italia	12.217,25	12.779,91	0,00
70140	Prestazioni di servizi	13.989,00	9.851,00	0,00
	Totale componenti positivi - ricavi	26.472,25	22.870,91	0,00
Componenti negativi - costi				
60000	Acquisto di materie prime	108,58	108,58	0,00
60100	Acquisto di merci e prodotti	1.975,20	1.975,20	0,00
60300	Acq. di materiale di consumo	1.733,15	1.733,15	0,00
60820	Assicurazioni furto / incendio	281,00	281,00	0,00
60830	Energia elettrica	824,24	493,46	0,00
60831	Gas	661,75	529,60	0,00
60836	Acquedotto fognature depurat.	251,67	218,98	0,00
608530	Spese telefoniche 80%	580,24	411,44	0,00
60854	Addebiti tratte/RB/sp. incasso	79,83	79,83	0,00
60872	Smaltim. rifiuti tossici e non	10,01	10,01	0,00
60875	Spese condominiali	710,84	710,84	0,00

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 31/12/2021, 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.

Da contabilità	Input Variazione	Totale	Anni per i quali si effettua la rateizzazione		
Plusvalenze patrimoniali registrate nel periodo d'imposta	0,00	0,00			
Sopravvenienze attive registrate nel periodo d'imposta	0,00	0,00			
Anni per i quali si effettua la rateizzazione					
0					
Quote rateizzate delle PLUSVALENZE del periodo d'imposta					
2021	2022	2023	2024	2025	A
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Quote rateizzate delle plusvalenze (anni precedenti)					
2021	2022	2023	2024	B	
0,00	0,00	0,00	0,00		
A+B					
Quote rateizzate delle SOPRAVVENIENZE del periodo d'imposta					
2021	2022	2023	2024	2025	C
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Quote rateizzate delle sopravvenienze (anni precedenti)					
2021	2022	2023	2024	D	
0,00	0,00	0,00	0,00		
C+D					
Plusvalenze patrimoniali non rateizzabili					
0,00					
RG6 - Plusvalenze patrimoniali					
RG6 col. 1					
0,00					
RG6 col. 2					
0,00					
RS7 - Importo complessivo da rateizzare					
0,00					
RS8 - Quota costante dell'importo di cui al rigo RS7					
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 2020	0,00	0,00	0,00
Irap acconto 2021	0,00	0,00	0,00
Irap dovuta per il 2021	0,00	0,00	0,00

The 'Irap 10%' section shows:

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2020	Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2021
Reddito impresa contabilità ordinaria	Reddito impresa contabilità ordinaria
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)
Reddito impresa contabilità semplificata	Reddito impresa contabilità semplificata
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)
Reddito lavoro autonomo	Reddito lavoro autonomo
Interessi passivi e oneri assimilati	Interessi passivi e oneri assimilati
Interessi attivi e proventi assimilati	Interessi attivi e proventi assimilati
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)
Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2020	Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2021
0,00	0,00

The main grid shows the following rows:

Rigo	Descrizione	Importo
3	Deduzione IRAP	48,00
6	Deduzione IMU	0,00
11	Deduzione Altre Spese	0,00
17	Ded. Manutenzione	0,00
23	Ded. Distr. Carburante	0,00
29		0,00
35		0,00
37		12.388,00
PATENT BOX		
2	Ruling	0,00
3	Documentazione	0,00
5	Navi registro internazionale/Plusvalenza	0,00
7	Navi/Pesca	0,00
8		0,00
Per gli importi da rigo RG13 a RG23)		17.569,00
à di cui all'art. 5		5.302,00
à di cui all'art. 5		0,00
Perdite non compensate		5.302,00
		0,00
		0,00
		5.302,00
Di periodo		
1	In misura limitata	0,00
2	In misura piena	0,00
3		0,00
4		0,00
RG32 Perdite di impresa		0,00
RG33 ACE		0,00

A tal fine sono riportati il "Saldo 2020" e gli "Acconti 2021" dell'Irap pagati con il modello F24 e l'Irap effettivamente dovuta indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2022.

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, forfettariamente 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 calcolato il 60% dell'Imu relativa agli immobili strumentali versata nel periodo d'imposta oggetto di dichiarazione.

www.gbsoftware.it - Tel.06/97626328 - Confo

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	10	,00	11	12	12	,00	Deduzione IMU
	13	14	14	,00	15	16	16	,00	17	18	18	,00	Deduzione Altre Spese
	15	20	20	,00	21	22	22	,00	23	24	24	,00	Ded. Manutenzione
	25	26	26	,00	27	28	28	,00	29	30	30	,00	Ded. Distr. Carburante
	31	32	32	,00	33	34	34	,00	35	36	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.

The screenshot displays the 'Apri manutenzioni..' software interface. On the left, there is a sidebar with a window titled 'Deduzione spese manutenzione (15874) - DEDUZIONE SPESE DI MANUTENZIONE'. This sidebar contains several sections:

- Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6)**
 - Regime semplificato**: Shows a table for years 2021-2026 with a total of 0.00.
 - Regime ordinario**: Shows a table for years 2021-2026 with a total of 0.00.
- Quadri contabili abilitati**: Includes checkboxes for 'RF' and 'RG'.

The main window shows a table of expenses with columns numbered 1 through 37. A red arrow points from the value '4.330,00' in column 9 to the 'Ded. Manutenzione' button in the sidebar. The table includes sections for 'PATENT BOX' and 'Navi/Pesca'.

Column	Value
1	7.200,00
2	0,00
3	0,00
4	610,00
5	0,00
6	44,00
7	40,00
8	0,00
9	4.330,00
10	0,00
11	0,00
12	0,00
13	0,00
14	0,00
15	0,00
16	0,00
17	0,00
18	0,00
19	0,00
20	0,00
21	0,00
22	0,00
23	0,00
24	0,00
25	0,00
26	0,00
27	0,00
28	0,00
29	0,00
30	0,00
31	0,00
32	0,00
33	0,00
34	0,00
35	0,00
36	0,00
37	12.388,00

Summary values from the table:

- 3.097,00
- 0,00
- 0,00
- 12.388,00
- 17.569,00
- 5.302,00
- 0,00
- 0,00

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.