

Il quadro RE è utilizzato per dichiarare il "Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni". In presenza del software integrato i dati provengono direttamente dalla contabilità: facendo doppio click nel campo si apre la scheda che mostra il dettaglio dei dati.



**REDDITI  
QUADRO RE**  
Redditi di lavoro autonomo derivanti  
dall'esercizio di arti e professioni

PERIODO D'IMPOSTA 2012

CODICE FISCALE

PRFRNR70B10F20A2

	RE1	Codice attività <sup>1</sup>	parametri: cause di esclusione <sup>2</sup>	studi di settore: cause di esclusione <sup>3</sup>	esclusione compilazione IRE <sup>4</sup>
<b>Determinazione del reddito da imputare ai soci o associati</b>	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica			113.864,00
	RE3	Altri proventi lordi			,00
	RE4	Plusvalenze patrimoniali			,00
	RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili	Parametri e studi di settore <sup>1</sup>	Maggiorazione <sup>3</sup>	,00

In assenza del software integrato l'utente deve compilare direttamente i dati nel quadro.

Nel caso l'utente ha il software integrato i dati riportati nel presente quadro sono quelli provenienti da:

- Registro delle movimentazioni finanziarie (contabilità ordinaria)
- Registro degli Incassi e pagamenti (contabilità semplificata)

Il professionista che crea nuovi conti deve effettuare l'abbinamento al dichiarativo così da avere un riporto corretto dei dati.

All'interno della scheda "Libri", l'utente effettua un doppio click sul campo specifico del "quadro RE" del dichiarativo sul quale si vuole abbinare il conto.

Applicazioni: F24 | 770s | IvaBase | PF | SeP | Id | ContBil | Irap

Quadri: Piano dei conti / Causali | Bilancio d'apertura | Clienti / Fornitori / Percipienti | Cespiri | Percipienti | Fatture | Prima nota | Schede | Iva | Libri | Bilancio

Esce | Guida on-line | Stampa | Ricostruisci Movimentazioni | Ordina Movimentazioni | Mostra Progressivo di Prima nota

**REGISTRO CRONOLOGICO DELLE OPERAZIONI CONTABILI E DELLE MOVIMENTAZIONI FINANZIARIE RISCOSE O PAGATE NELL' ANNO**

Pagamenti relativi all'anno in corso     Pagamenti relativi agli anni precedenti

**Doppio click sui campi in grassetto per visualizzare i raccordi - Doppio click sulla singola riga per visualizzare la registrazione.**

N.	Data del Pagamento o della riscossione	Cassa o competenza	Data registraz. Iva	Num. Prot. Iva	Num. fatt.	Data della fattura	Generalità del soggetto che ha pagato o ricevuto il pagamento	Causale	Importo da riscuotere o	Importo riscosso o	Imputazione	Importi riscossione
	Compensi	Proventi in sostituz. di redditi e/o indennità	Plusvalenze	Ritenute subite								
	<b>RE2</b>	<b>RE3</b>	<b>RE4</b>	<b>RE26</b>								
1	03/01/11	Cassa	30/11/10									0,00
2	03/01/11	Cassa	30/12/10									0,00
3	03/01/11	Cassa	30/12/10									0,00
4	05/01/11	Cassa	30/12/10									0,00
5	10/01/11	Cassa	10/01/11									0,00
6	10/01/11	Cassa	30/11/10									0,00
												9.870,00
												0,00
7	14/01/11	Cassa	14/01/11									0,00

Conti per RE15\_1

Esce | Guida on-line | Stampa

Conto	Descrizione	Cassa o Competenza	Abilitato	GB	Somma
60816	Spese ristoranti/pernottamenti addebitate al commi Cassa		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	

**Addebitate RE15\_1**

**Aggiungi**    Doppio click nel campo giallo per abbinare un conto    Salva    Elimina

	Conto	Descrizione	Cassa o Competenza	Abilitato	GB	Somma
1	60820	Assicurazioni furto / incendio	Cassa	<input checked="" type="checkbox"/>	X	
2	60821	Assicurazioni rischi	Cassa	<input checked="" type="checkbox"/>	X	
3	60822	Assicurazioni automezzi	Cassa	<input checked="" type="checkbox"/>	X	
4	608220	Assicurazioni automezzi 90%	Cassa	<input checked="" type="checkbox"/>	X	
5	608222	Assicurazione automezzi 40%	Cassa	<input checked="" type="checkbox"/>	X	
6	60823	Assicurazioni fidejussione	Cassa	<input checked="" type="checkbox"/>	X	
7	60824	Assicuraz.INAIL (titol./coll.)	Cassa	<input checked="" type="checkbox"/>	X	
8	60826	Assic. su beni in leasing	Cassa	<input checked="" type="checkbox"/>	X	
9	60827	Assicuraz. Automezzi in uso al dipendente	Cassa	<input checked="" type="checkbox"/>	X	
10						

Fare doppio click sul campo giallo, della riga sottostante quelle dei conti abbinati.

Dopo di che si apre la maschera che visualizza l'intero "Piano dei conti", selezionare il conto da abbinare facendo doppio click sul conto. Il conto verrà inserito in automatico nella form per l'abbinamento che dovrà essere compilata solo nella colonna che definisce il criterio di deducibilità. Inseriti tali dati è necessario cliccare sul pulsante "Salva".

### ATTENZIONE!

Ai fini di una corretta compilazione del dichiarativo, consigliamo all'utente di controllare il riporto dei dati nei seguenti righi che non sono completamente gestiti dalla procedura.

#### I. Rigo RE8

In questo rigo l'utente deve controllare che siano inseriti soltanto i costi fiscalmente deducibili, in quanto la procedura non gestisce il "Leasing" e quindi non può calcolare il limite di deducibilità di questi costi, per questo motivo deve essere l'utente ad effettuare il calcolo di tale limite.

#### II. Rigo RE9

Nel rigo sono riportati i dati registrati in contabilità rapportati alla percentuale di deducibilità, senza tenere conto dei limiti di:

- euro 3.615,20 per le autovetture e gli autocaravan
- euro 774,69 per i motocicli
- euro 413,17 per i ciclomotori, ragguagliati ad anno, limitatamente ad un solo veicolo.

Tali limiti sono utilizzati per il calcolo della quota di canone di locazione e/o noleggio da riportare nel dichiarativo e rappresentano il tetto massimo su cui calcolare la percentuale. Per questo motivo l'utente deve riportare nel dichiarativo il giusto importo prendendo come base di calcolo tali limiti.

#### III. Rigo RE10

Nel rigo sono riportati: il valore della rendita catastale debitamente calcolata secondo le percentuali definite dalla normativa ministeriale. Inoltre devono essere riportate anche le quote di ammortamento, i canoni di locazione ed anche le spese di manutenzione relativi all'immobile.

È importante sottolineare che la procedura non gestisce autonomamente:

- L'identificazione delle quote di ammortamento deducibili da quelle indeducibili, basandosi sulla "Data di acquisto dell'immobile" come specificato dalla normativa.
- Il calcolo delle spese di manutenzione ed ammodernamento nel limite del 5% del totale dei beni materiali ammortizzabili.
- L'identificazione dei canoni di leasing indeducibili da quelli deducibili, basandosi sulla "Data di stipula del contratto di leasing".
- Gli immobili ad uso promiscuo.

In questi casi deve essere l'utente ad inserire il dato corretto nel dichiarativo tenendo sempre in considerazione quanto specificato dalla normativa.



#### IV. Rigo "RE19"

Nel rigo RE19, nella scheda di dettaglio è riportato il calcolo per determinare la deducibilità dell'Irap.

La procedura non consente di soggetti ammessi a chiedere l'istanza per poter portare l'Irap in deduzione del reddito, quindi dovrà essere l'utente a definire se è idoneo o meno ad avere questo tipo di deduzione.

Nel quadro RE sono presenti le gestioni che permettono l'integrazione con la contabilità al fine di determinare il valore dell'importo dell'Irap da portare in deduzione ed anche il valore deducibile delle spese per convegni e simili.

Nel rigo RE17 è riportato:

- nella colonna 1, il 75 per cento delle spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazioni di alimenti e bevande sostenute per la partecipazione a convegni, e simili
- nella colonna 2, l'ammontare delle altre spese sostenute per la partecipazione a convegni e simili
- nella colonna 3, l'importo deducibile, pari al 50 per cento della somma di colonna 1 più colonna 2.

La procedura riporta nella gestione gli importi, già calcolati in automatico, da inserire nelle colonne corrispondenti del rigo.

The image shows a screenshot of a tax software interface. The main window displays the RE17 form with the following data:

Rigo	Descrizione	Colonna 1	Colonna 2	Colonna 3
RE17	50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale (Spese alberghiere, alimenti e bevande)	0,00	0,00	0,00
RE18	Minusvalenze patrimoniali			0,00
RE19	Altre spese documentate			0,00
RE20	Totale spese (sommare gli importi da rigo RE7 a RE19)			0,00
RE21	REDDITO o PERDITA da imputare agli associati (a)			0,00

An inset window titled "RE17 - Spese partecipazione convegni e simili" is open, showing a detailed breakdown:

Descrizione	Da contabilità (37,50%)	75% RE17_1	Input Variazione	RE17_1
Prestazioni alberghiere e sommi. alimenti e bevande	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese	0,00	0,00	0,00	0,00

Nel rigo RE19 la gestione è strutturata in tre sezioni di dettaglio all'interno della scheda che si apre cliccando nei campi RE19\_col.1 e RE19\_col.2.

- Nella prima sezione sono riportati: "Saldo 2011" e gli "Acconti 2012" dell'Irap pagati con il modello F24 e l'Irap effettivamente dovuta indicata nel rigo IR22 della Dichiarazione Irap 2013. 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.

New

- A seguire sono strutturate le altre 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.

RE19 Altre spese documentate		Irap 10%		Irap personale dipendente	
		(di cui	1	2	3)
Irap dovuta per il 2012		0,00	500,00	500,00	0,00
<b>Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2011</b>					
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		
<b>Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2011</b>					
Base di calcolo periodo imposta 2011					
	0,00	0,00	0,00		
<b>Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2012</b>					
Reddito impresa					
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	0,00	1,00	1,00		
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		
<b>Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2012</b>					
Base di calcolo periodo imposta 2012					
	500,00	0,00	500,00		
<b>Importo Deducibile pari al 10% dell'imposta versata</b>					
	50,00	0,00	50,00		
<b>Irap spese del personale dipendente e assimilato (D.L. 20/2011)</b>					
<b>Anno d'imposta 2011</b>					
Valore della produzione netta anno 2011					
	0,00	0,00	0,00		
Costo personale dipendente e assimilato					
Attività d'impresa	12.604,00	0,00	12.604,00		
Attività professionale e artistica	0,00	0,00	0,00		
<b>Totale costo personale dipendente e assimilato</b>					
			12.604,00		
Deduzioni ex art 11 D.Lgs. 446/97:					

## 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".