

Il quadro RE - "Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni" 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.

**Situazione Fiscale**

**PERIODO D'IMPOSTA 2022**

**CODICE FISCALE**

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

RE1	Codice attività	862300	ISA: cause di esclusione	Apri verifica ISA
<b>Determinazione del reddito</b>	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica		236.478,00
	RE3	Altri proventi lordi		0,00
	RE4	Plusvalenze patrimoniali		0,00
	RE5	Compensi non annotati	ISA: Ulteriori componenti positivi	0,00
	RE6	Totale compensi (RE2 + RE3 + RE4 + RE5, col. 2)		236.478,00
	RE7	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46		164,00
	RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili		

- 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 professionisti, presente in contabilità.

**Situazione Fiscale**

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

RE1	Codice attività	862300	ISA: cause di esclusione	Apri verifica ISA
<b>Determinazione del reddito</b>	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica		236.478,00
	RE3	Altri proventi lordi		0,00
	RE4	Plusvalenze patrimoniali		0,00
	RE5	Compensi non annotati	ISA: Ulteriori componenti positivi	0,00
	RE6	Totale compensi (RE2 + RE3 + RE4 + RE5, col. 2)		236.478,00
	RE7	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46		164,00
	RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili		
	RE9	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato		18.027,00
	RE10	Spese relative agli immobili		2.890,00
	RE11	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato		6.434,00
	RE12	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica		31.616,00
	RE13	Interessi passivi		15,00
	RE14	Consumi		6.037,00

**Situazione contabile 2022**

Conto	Descrizione	Importi civili			
		Importo per compe tenza	Importo per cassa	Importo incassato / pagato di documti di anni precedenti	Importo incassato / pagato in anni prec e/ pagate
<b>Compensi e altri proventi</b>					
70000	Compensi soggetti a ritenuta	62.057,60	56.218,24	0,00	0,00
7000101	Compensi prest.odontoiatriche	183.900,00	180.260,00	0,00	0,00
70621	Arrotondamenti attivi	4,17	0,00	0,00	0,00
70683	Interessi attivi	1,69	1,69	0,00	0,00
	<b>Totale Compensi e altri proventi</b>	<b>245.963,46</b>	<b>236.480,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Spese</b>					
60100	Acquisto di merci e prodotti	700,00	700,00	0,00	0,00
6010001	Acquisto materiale odontoiatrico	34.209,35	30.685,08	10.278,11	0,00
60300	Acq.di materiale di consumo	198,70	198,70	0,00	0,00
60723	Manut.e rip.su altri beni	1.994,99	2.543,99	549,00	0,00
60730	Comp.prof.consul.amm.va/fisc.	1.384,26	1.384,26	0,00	0,00
60731	Comp.prof.consul.del lavoro	312,12	312,12	0,00	0,00
60739	Comp.prestaz.prof.li afferenti attività	37.451,80	31.615,99	2.622,00	0,00
608114	Viaggi/trasp./parcheg.div. 20%	337,20	311,00	0,00	0,00
60821	Assicurazioni rischi	2.932,39	2.932,39	0,00	0,00

Abbinamento nuovi conti

In caso di creazione di nuovi conti, in automatico il software propone l'abbinamento già presente nel conto padre da cui si è partiti; l'utente

può comunque procedere con l'indicazione di un altro campo.

L'abbinamento dei conti al quadro RE si effettua nell'apposita gestione presente all'interno del "Piano dei conti".

## 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.
- L'identificazione dei canoni di leasing indeducibili da quelli deducibili, basandosi sulla "Data di stipula del contratto di leasing".
- Gli immobili ad uso promiscuo.

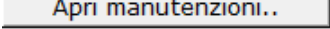
In questi casi deve essere l'utente ad inserire il dato corretto nel dichiarativo tenendo sempre in considerazione quanto specificato dalla normativa.

### IV. Rigo "RE19"

Nel rigo RE19, nella scheda di dettaglio è riportato il calcolo per determinare la deducibilità dell'Irap sia in riferimento ai costi del personale dipendente che in riferimento al 10% dell'imposta.

Gestioni del quadro RE

*RE10 – Spese relative agli immobili.*

Nel rigo RE10 è presente una gestione da cui è possibile aprire, cliccando il pulsante , la maschera che permette la gestione di tali spese.

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

RE10 Spese relative agli immobili

Da Contabilità	Input	Variazione	Totale
Spese relative agli immobili	1.074,00	0,00	1.074,00
di cui spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione immobili			0,00
spese ammod., ritruttur. e manut. immobili eccedenti la quota deducibile			0,00

Quote

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A
Quote rateizzate (anni precedenti + del periodo)							B
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A+B
<b>Valore da riportare al rigo RE10</b>							<b>1.074,00</b>

NOTE:

RE19 Altre spese documentate (di cui)

RE20 Totale spese (sommare gli importi da rigo RE7 a

RE21 REDDITO o PERDITA da imputare agli asso

Manutenzioni - Ditta 398503

MANUTENZIONI STAMPA

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

Data inizio esercizio 01/01/2022 Data fine esercizio 31/12/2022

Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2022 18.271,42

Id	Descrizione	Data acquisto	Valore fiscale
1		09/03/2012	118,93
2		04/04/2012	41,24
3		31/08/2012	1,00
4		22/09/2012	289,60

Beni materiali con contratto di assistenza 0,00

Variazione 0,00

Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni 18.271,42

Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni 5% 913,57

**Manutenzioni e riparazioni fiscalmente deducibili** 913,57

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

3.687,00

35.938,00

104.507,00

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.

Nella gestione "Manutenzioni" è possibile inserire le quote costanti relative alla quota eccedente il limite deducibile da riportare in deduzione negli esercizi successivi.

Il pulsante **Controlli** lampeggerà di colore rosso qualora l'operazione non sia stata effettuata/completata.

*RE17 – Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, a convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale*

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 master, corsi di formazione, aggiornamenti professionali, convegni e congressi;
- nella colonna 2, l'importo di colonna 1 e l'importo deducibile delle spese per l'iscrizione a master, corsi di formazione o aggiornamento, congressi e convegni, comprese quelle di viaggio e soggiorno non indicate in colonna 1;

Le spese per l'iscrizione a master, corsi di formazione e aggiornamento professionale, convegni e congressi, comprese quelle di viaggio e soggiorno, sono integralmente deducibili, entro il limite di 10.000 € annuo, per ogni associato.

- nella colonna 3 l'importo deducibile delle spese sostenute per i servizi personalizzati di certificazione delle competenze, orientamento, ricerca e sostegno all'auto-imprenditorialità;

Le spese per i servizi personalizzati di certificazione delle competenze, orientamento, ricerca e sostegno all'auto-imprenditorialità sono totalmente deducibili entro il limite annuo di 5.000 €, per ogni associato.

- nella colonna 4 la somma di colonna 2 e colonna 3.

Per inserire il numero degli associati è necessario averli indicati nell'anagrafica delle ditte, nella situazione che si riferisce all'esercizio per cui si sta predisponendo la dichiarazione:

Strumenti Procedure GB ?

GBS979 2022 473000 Anagrafica F24 24\_E Frontespizio

Stampa Telematico Console Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Schede new Esci

Anagrafica (GBS999 - DemoCont)

ANAGRAFICA OPZIONI STAMPA

Guida Nuovo Elimina Salva Storizza Sblocca Situazione

Dati anagrafici Dati fiscali / Contabilità Iscrizioni **Firmatario e Soci**

**Firmatario**

Dati anagrafici e carica  
 Codice carica 1 ... Nomina  
 Cod. Fisc. RSSMRA70H08H501B ... C.F. Società/Ente  
 Cognome Rossi Nome Mario

Dati di nascita  
 Data 08/06/1970 ... Città o Stato estero ROMA  
 Regione Lazio Sesso M Provincia RM  
 Residenza Italiana Estera  
 Indirizzo Via dei Biancospini, 12/A  
 Comune ROMA Prov. RM  
 Regione Lazio Telefono

**Soci Amministratori Sindaci/Revisori**

Inserimento soci

Cognome/Denom. Nome Dal Al Va

Selezione anagrafica

SELEZIONE

Guida Gestisci anagrafica soggetti Scarica elementi selezionati

Anagrafica ditte Anagrafica soggetti

Cod	Cogn. Rag. Soc.	Nome	
rossi			
Codice	Cognome/Rag. Soc.	Nome	Codice fiscale
005708	Rossi	Mario	RSSMRA75H05H501A
005831	Rossi	Privato	RSSPVT75A01F205Y
005832	Rossi	Sara	RSSSRA60N62G478L

La procedura riporta il numero degli associati e calcola in automatico l'importo massimo deducibile.

RE17	Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, a convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale	Spese alberghiere, alimenti e bevande	Spese formazione	Spese servizi certificazione competenze	Ammontare deducibile
		1.400,00	1.700,00	45,00	1.745,00
					,00
					,00
					,00
					1.745,00
					-1.745,00

RE17 - Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, a convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale	Da contabilità	Input Variazione	RE17_1
Numero associati - da anagrafica ditte			2
Spese alberghiere, alimenti e bevande	1400,00	0,00	1.400,00
Spese di formazione (diverse da alberghiere)	300,00	0,00	300,00
Spese di formazione (RE17_1 + Spese di formazione)			1.700,00
Importo massimo deducibile spese di formazione (€ 10.000 per associato)			20.000,00
Importo deducibile spese di formazione			1.700,00
Spese servizi certificaz.competenze	45,00	0,00	45,00
Importo massimo deducibile spese di formazione (€ 5.000 per associato)			10.000,00
Importo deducibile servizi certificaz.competenze			45,00
Totale spese			1.745,00

RE19 – Altre spese documentate

- Nel rigo RE19 sono presenti tre diverse gestioni:
- Deduzione Irap, cui si accedere effettuando doppio click in RE19\_1 o in RE19\_2
  - Deduzione Imu, cui si accedere dal campo RE19\_3
  - Altre spese documentate, cui si accede dal campo RE19\_4

Deduzione Irap



Nella prima parte sono riportati: "Saldo 2021" e "Acconti 2022" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2022, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2023, anno imposta 2022.

## Calcolo deduzioni Irap

### Importi versati nel periodo d'imposta 2021

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2021	0,00	0,00	0,00
<b>Comp.verticale</b>			
Irap acconto 2022	0,00	0,00	0,00
Irap dovuta per il 2022	0,00	0,00	0,00



Si ricorda che per il riporto dei dati dal modello F24 è necessario avere inserito la "Data di versamento" nell'"Applicazione F24".

L'operazione è verificata in automatico dalla procedura tramite la funzione "Controlli". Il pulsante **Controlli** pulsante 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"](#).

## Deduzione Imu

La procedura riporta in automatico, dall'applicazione F24, l'imposta versata nel 2022.

The screenshot displays the GBsoftware F24 application interface. The main window shows the 'Calcolo deduzioni Imu' (IMU Deduction Calculation) window. The window title is 'Deduzione Imu (17359) - Altre spese documentate - IMU'. The window contains the following information:

**Calcolo deduzioni Imu**

Totale Imu versata nel 2022 (da F24)

Imu versata nel 2022 relativa a Immobili strumentali

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 Codice 23  RG22 Codice 23  RF55 Codice 38

NOTE:

The background window shows the 'Altre spese documentate' (Other documented expenses) table with columns for 'Irap 10%', 'Irap personale dipendente', and 'IMU'. The table has rows RE19, RE20, and RE21. A red arrow points from the 'IMU' column of row RE19 to the 'Calcolo deduzioni Imu' window.

www.gbsoftware.it - Tel. 06.97626

N° doc. 38270 - aggiornato il 17/05/2022 - Autore: GBsoftware S.p.A.