

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/celesti.

**PERSONE FISICHE 2020**  
Agenzia Entrate

**PERIODO D'IMPOSTA 2019**

CODICE FISCALE  
**PRFRNR70B10F205Z**

**REDDITI QUADRO RE**  
Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni

Situazione Fiscale

RE1 Codice attività 1 692011 ISA: cause di esclusione 2 Apri verifica ISA

**Determinazione del reddito**

Impatriati  
Art. 16 D.Lgs. 147/2015

RE2 Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica Compensi convenzionali ONG 1 ,00 2 8.500,00

RE3 Altri proventi lordi ,00

RE4 Plusvalenze Persone Fisiche - Anno 2019 - RE2\_2 Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica ,00

RE5 Compensi

RE6 Totale compensi 8.500,00

RE7 Quote di partecipazione unitaria ,00

RE8 Canoni di locazione ,00

RE9 Canoni di affitto ,00

RE10 Spese relative al reddito 5.164,00

RE11 Spese per il reddito ,00

RE12 Compensi Totale -8.500,00

RE13 Interessi passivi Forzatura ,00

RE14 Consumi 748,00

Conto	Descrizione	Importo	Importo Deduc.	Importo Non Deduc.
70000	Compensi soggetti a ritenuta	-8.500,00	-8.500,00	0,00

Gestione abbinamento conti Conto GB Conto utente Chiudi

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

Se l'utente è in possesso del 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)

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



CODICE FISCALE

PRFRNR70B10F205Z

PERIODO D'IMPOSTA 2019

**REDDITI  
QUADRO RE**

Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni

Situazione Fiscale

Conto	Descrizione	Importo per competenza	Importo per cassa	Importo incassato / pagato di documenti di anni precedenti	Importo incassato / pagato in anni precedenti	Import incass. pagare corren
<b>Compensi e altri proventi</b>						
70000	Compensi soggetti a ritenuta	47.700,00	8.500,00	0,00	0,00	
70680	Cassa nazionale	1.908,00	340,00	0,00	0,00	
<b>Totale Compensi e altri proventi</b>		<b>49.608,00</b>	<b>8.840,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4</b>
<b>Spese</b>						
60732	Comp.prof.consulenze diverse	2.002,32	1.441,80	0,00	0,00	
608124	Carburanti e lubrificanti 20%	1.070,57	921,42	0,00	0,00	
60830	Energia elettrica	549,72	341,28	0,00	0,00	
60837	Spese di riscaldamento	728,01	652,41	0,00	0,00	
60840	Cancelleria e stampati	1.074,60	561,60	0,00	0,00	
608530	Spese telefoniche 80%	683,34	508,04	0,00	0,00	
60856	Contributi associativi	550,00	550,00	0,00	0,00	
60876	Spese acq.software operativi	891,00	891,00	0,00	0,00	
60902	Affitto beni immobili di terzi	4.512,00	4.512,00	0,00	0,00	
61000	Salari e stipendi	5.915,06	0,00	0,00	0,00	
61100	Contributi Inps	95,57	0,00	0,00	0,00	
632064	Diritti e aggi erariali 20%	2,30	2,30	0,00	0,00	
632074	Tassa possesso automezzi 20%	146,00	146,00	0,00	0,00	

Apri verifica ISA	
beni convenzionali ONG	8.500,00
ISA	8.500,00
ni 91 e 92 L. 208/2015	5.164,00
Spese addebitate	748,00
Ammontare deducibile	

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.

**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 riportate anche le quote di ammortamento deducibili, 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.

Rigo "RE 19"

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 **Apri manutenzioni..**, la maschera che permette la gestione di tali spese.

The screenshot displays the 'RE10 Spese relative agli immobili' window. At the top, there's a table with columns: 'Da Contabilità', 'Input/Variazione', and 'Totale'. The first row shows 'Spese relative agli immobili' with values 5.164,00, 0,00, and 5.164,00. Below this is a section for 'Quote' (2019-2024) and 'Quote rateizzate'. A 'NOTE:' section is at the bottom. The 'Manutenzioni' sub-window is open, showing a table of assets:

Id	Descrizione	Data acquisto	Valore fiscale
2	Macchine ufficio elettroniche	31/12/2005	14.483,33
3	Mobili e macchine	31/12/2001	7.260,60
4	Beni vari	31/12/2007	5.500,00
5	Computer Acer	31/01/2009	1.000,00

Below the asset table, there's a section for 'Beni materiali con contratto di assistenza' and 'Variazione'. A table for 'Dettagli riprese fiscali' shows values for years 2014-2024.



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 anni successivi.

L'operazione è verificata in automatico dalla procedura tramite la funzione "Controlli".

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

**RE17 - 50% spese di partecipazione a convegni, congressi e simili 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.

- 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 €.

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

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

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

Da contabilità	Input	Variazione	RE17_1
Spese alberghiere, alimenti e bevande	1.686,00	0,00	1.686,00
Spese di formazione (diverse da alberghiere)	1.000,00	0,00	1.000,00
Spese di formazione (RE17_1 + Spese di formazione)			2.686,00
Importo massimo deducibile spese di formazione			10.000,00
Importo deducibile spese di formazione			2.686,00
Spese servizi certifica.z. competenze	2.418,00	0,00	2.418,00
Importo massimo deducibile spese di formazione			5.000,00
Importo deducibile servizi certifica.z. competenze			2.418,00
Totale spese			5.104,00

NOTE:

Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale			
1	2	3	4
Spese alberghiere, alimenti e bevande	1.686,00	Spese formazione	2.686,00
		Spese servizi certificazione competenze	2.418,00
			<b>Ammontare deducibile</b>
			5.104,00
Imp 10%		Imp personale dipendente	
		IMU	
			5.055,00
			30.315,00
		di cui reddito attività docenti e ricercatori scientifici	
		di cui reddito prodotto all'estero soggetti L. 238/10 art. 16 D.Lgs. 147/15	
			3
			46.703,00
			46.703,00
			46.703,00
			15.604,00

**RE19 – Altre spese documentate**

Nel rigo RE19 sono presenti tre diverse gestioni:

- Deduzione Irap, cui si accede effettuando doppio click in RE19\_1 o in RE19\_2
- Deduzione Imu, cui si accede dal campo RE19\_3
- Altre spese documentate, cui si accede dal campo RE19\_4

**Deduzione Irap**

In questa gestione sono riportati i calcoli delle deduzioni Irap.

Nella prima parte sono riportati: "Saldo 2018" e "Acconti 2019" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2019, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2020, anno imposta 2019.

## Calcolo deduzioni Irap

### Importi versati nel periodo d'imposta 2019

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2018	0,00	0,00	0,00
Irap acconto 2019	0,00	0,00	0,00
Irap dovuta per il 2019	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** 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.

The screenshot shows the software interface for calculating IRAP deductions. The main window displays a table with columns for 'Irap 10%', 'Irap personale dipendente', and 'IMU'. A secondary window titled 'Deduzioni Irap (13103) - Altre spese documentate - di cui IRAP 10%' is open, showing detailed calculations for 2018 and 2019. Red and blue arrows point from the main window to the secondary window, highlighting the data flow.

	Irap 10%	Irap personale dipendente	IMU	
RE19 Altre spese documentate (di cui	0,00	0,00	0,00	3.658,00
				9.765,00
di cui reddito prodotto all'estero soggetti L. 238/10 art. 16 D.Lgs. 147/15				
				-1.265,00
				-1.265,00
				,00
				-1.265,00
				1.700,00

**Deduzioni Irap (13103) - Altre spese documentate - di cui IRAP 10%**

**Irap 10%**

**Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2018**

Reddito impresa

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 21,00 0,00 21,00

Interessi attivi e proventi assimilati 0,00

Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi) 21,00

**Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2018** 21,00

**Base di calcolo periodo imposta 2018** 0,00 0,00 0,00

**Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2019**

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

Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi) 0,00

**Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2019** 0,00

**Base di calcolo periodo imposta 2019** 0,00 0,00 0,00

**Importo Deducibile pari al 10% dell'imposta versata** 0,00 0,00 0,00

**Irap spese del personale dipendente e assimilato (D.L.20/2011)**

**Anno d'imposta 2018**

Valore della produzione netta anno 2018 48.612,00 0,00 48.612,00

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"](#).

#### Deduzione Imu

La procedura riporta in automatico, dall'applicazione F24, l'imposta versata nel 2019. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 50%.

Deduzione Imu (13040) - Altre spese documentate - IMU
- □ ×

1 GUIDA E VIDEO

### Calcolo deduzioni Imu

Totale Imu versata nel 2019 (da F24)	6.126,00
Imu versata nel 2019 relativa a Immobili strumentali	6.126,00
Deduzione 50% IMU versata per Immobili strumentali	3.063,00

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 <input checked="" type="checkbox"/>	RG <input type="checkbox"/>	RF <input type="checkbox"/>
Scelta quadro per riporto deduzioni Imu	RE <input type="checkbox"/>	RG <input type="checkbox"/>	RF <input type="checkbox"/>

RE19_3	RG22	RF55
3.063,00	0,00	0,00
Codice 23	Codice 38	

**NOTE:**