

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.

PERIODO D'IMPOSTA 2021

CODICE FISCALE

SOCIETÀ DI PERSONE 2022
Agenzia Entrate

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

Situazione Fiscale

RE1	Codice attività	862300	ISA: cause di esclusione	2	1	Apri verifica ISA
Determinazione del reddito	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica				54.182,00
	RE3	Altri proventi lordi				,00
	RE4	Plusvalenze patrimoniali				,00
	RE5	Compensi non annotati	ISA: Ulteriori componenti positivi	ISA	2	,00
	RE6	Totale compensi (RE2 + RE3 + RE4 + RE5, col. 2)				54.182,00
	RE7	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46		Commi 91 e 92 (L. 208/2015)	2	11.068,00
	RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili		Commi 91 e 92 (L. 208/2015)	2	

- 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 contabile 2020

Conto	Descrizione	Importi civili					
		Importo per competenza	Importo per cassa	Importo incassato / pagato di documenti di anni precedenti	Importo incassato / pagato in anni precedenti	Importo incassato / pagato in anni precedenti	
Compensi e altri proventi							32.018,00
70000	Compensi soggetti a ritenuta	30.786,06	30.786,06	0,00	0,00		,00
70009	Contributo INPS 4%	1.231,45	1.231,45	0,00	0,00		,00
Totale Compensi e altri proventi		32.017,51	32.017,51	0,00	0,00		32.018,00
Spese							
60420	Acquisto di servizi	900,00	900,00	0,00	0,00		,00
60720	Manut.rip.su autom.100%	560,00	560,00	0,00	0,00		,00
60730	Comp.prof.consul.amm.va/fisc.	5.105,00	165,00	0,00	0,00	2	,00
608113	Viaggi/trasp./parcheg.div. 70%	1.983,42	1.983,42	0,00	0,00		,00
60840	Cancelleria e stampati	325,24	325,24	0,00	0,00		,00
608530	Spese telefoniche 80%	430,09	430,09	0,00	0,00	2	,00
60876	Spese acq.software operativi	95,00	95,00	0,00	0,00		,00
	Manutenzioni e riparazioni non deducibili	0,00	0,00	0,00	0,00		,00
	Manutenzioni e riparazioni esercizi prece	0,00	0,00	0,00	0,00		,00
Totale		9.398,75	4.458,75	0,00	0,00		,00
Totale spese		9.398,75	4.458,75	0,00	0,00		,00
Risultato esercizio		22.618,76	27.558,76	0,00	0,00		,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 rigi 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.

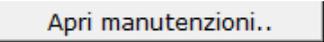
In questi casi deve essere l'utente ad inserire il dato corretto nel dichiarativo tenendo sempre in considerazione quanto specificato dalla normativa.

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.

RE10 Spese relative agli immobili

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

Manutenzioni - Ditta

Data inizio esercizio: 01/01/2021 | Data fine esercizio: 31/12/2021

Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2021: 24.987,53

Id	Descrizione	Data acquisto	Valore fiscale
2		30/09/2020	500,00
3		03/10/2020	396,95
4		29/10/2020	18.285,36
5		29/10/2020	-8.228,41

Manutenzioni e riparazioni fiscalmente deducibili

Descrizione	Valore
Beni materiali con contratto di assistenza	0,00
Variazione	0,00
Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni	24.987,53
Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni (5%)	1.249,38
Manutenzioni e riparazioni fiscalmente deducibili	1.249,38
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

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
2016	0,00					
2017	0,00	0,00				
2018	0,00	0,00	0,00			
2019	0,00	0,00	0,00	0,00		
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	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

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 2021 473000 Anagrafica

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

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

Selezione anagrafica

SELEZIONE

Guida Gestisci anagrafica soggetti Scarica elementi selezionati

Anagrafica ditte Anagrafica soggetti

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	1.400,00	2	1.700,00	3	4
					1.745,00
					,00
					1.745,00
					-1.745,00

RE17 (11593) - RE18 Spese alberghiere, alimenti e bevande

1 Guida online

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

Numero associati - da anagrafica ditte 2

Da contabilità Input Variazione RE17_1

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 RE17_2 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 RE17_3 45,00

Totale spese RE17_4 1.745,00

NOTE:

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

In questa gestione sono riportati i calcoli delle deduzioni Irap.

Nella prima parte sono riportati: "Saldo 2020" e "Acconti 2021" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2021, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2022, anno imposta 2021.

Calcolo deduzioni Irap

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
Comp.verticale			
Irap dovuta per il 2021	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.

Quadri Frontespizio RE RN RO RS RX Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli

RE19 Altre spese documentate (di cui 1 Irap 10% 0,00 2 Irap personale dipendente 0,00 3 IMU 0,00 4 3.434,00)

Deduzione Irap (14219) - Altre spese documentate - Irap 10%

Base di calcolo periodo imposta 2019

0,00	0,00	0,00
------	------	------

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2020

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 2020

0,00

Base di calcolo periodo imposta 2020

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 2019

Valore della produzione netta anno 2019

0,00	0,00	0,00
------	------	------

Costo personale dipendente e assimilato

Attività d'impresa in contabilità ordinaria

0,00	0,00	0,00
------	------	------

Attività d'impresa in contabilità semplificata

0,00	0,00	0,00
------	------	------

Attività professionale e artistica

0,00	0,00	0,00
------	------	------

Totale costo personale dipendente e assimilato

0,00

Deduzioni ex art 11 D.Lgs. 446/97:

commi 1 lett.a) - 1-bis - 4-bis 1 - 4-octies (IS8 e IP73)

0,00	0,00	0,00
------	------	------

comma 4-bis (deduzione forfettaria autotrasportatori)

0,00

Costo del personale al netto delle deduzioni

0,00

Rapporto costo del lavoro/base imponibile Irap 2019

0,00

to RN rigo RN3) 28.240,00

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, 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 2021. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 60%.

www.gbsoftware.it - Tel. 06/97626

	Irap 10%	Irap personale dipendente	IMU	
RE19 Altre spese documentate (di cui	1	2	3	4
	.00	.00	.00	23.063,00
				97.035,00
ssociati (da riportare nel quadro RN, rigo RN3)				-42.853,00

7 a RE19

Calcolo deduzioni Imu

Totale Imu versata nel 2021 (da F24)

Imu versata nel 2021 relativa a Immobili strumentali

Deduzione 60% IMU versata per 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 RG22 RF55

Codice 23 Codice 38

NOTE:

N° doc. 37570 - aggiornato il 17/05/2022 - Autore: GBsoftware S.p.A.