

## Funzioni del Quadro RE

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 2021 REDDITI QUADRO RE

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

Situazione Fiscale

Determinazione del reddito

Impatriati Art. 16 D.Lgs. 147/2015

Persone Fisiche - Anno 2020 - RE2\_2 Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica

Visualizza solo importi <> da zero  Raggruppa importi per conto/causale [GUIDA E VIDEO](#)

| Conto | Descrizione                      | Importo    | Importo Deduc. | Importo Non Deduc. |
|-------|----------------------------------|------------|----------------|--------------------|
| 70001 | Compensi non soggetti a ritenuta | -10.820,06 | -10.820,06     | 0,00               |
| 70000 | Compensi soggetti a ritenuta     | -17.240,64 | -17.240,64     | 0,00               |

di ONG 28.061,00

28.061,00

8/2015 28.061,00

8/2015 28.061,00

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.

Situazione contabile 2020

| Conto                                   | Descrizione                               | Importo da incassare/pagare anno corrente | Importi fiscali imposte dirette |                         |                                    |
|---|---|---|---------------------------------|-------------------------|------------------------------------|
|   |   |   | % Deduc.                        | Imponibili / Deducibili | Non imponibili / Non deducibili RE |
| <b>Compensi e altri proventi</b>        |   |   |                                 |                         |                                    |
| 70000                                   | Compensi soggetti a ritenuta              | 0,00                                      | 100,00                          | 17.240,64               | 0,00 RE2                           |
| 70001                                   | Compensi non soggetti a ritenuta          | 0,00                                      | 100,00                          | 10.820,06               | 0,00 RE2                           |
| 70680                                   | Cassa nazionale                           | 0,00                                      | 0,00                            | 0,00                    | 1.122,51                           |
| 70681                                   | Rimborsi spese                            | 0,00                                      | 0,00                            | 0,00                    | 104,00                             |
| <b>Totale Compensi e altri proventi</b> |   | <b>0,00</b>                               |                                 | <b>28.060,70</b>        | <b>1.226,51</b>                    |
| <b>Spese</b>                            |   |   |                                 |                         |                                    |
| 60300                                   | Acq.materiale di consumo                  | 0,00                                      | 100,00                          | 333,09                  | 0,00 RE19                          |
| 60420                                   | Acquisto di servizi                       | 0,00                                      | 100,00                          | 260,75                  | 0,00 RE19                          |
| 60840                                   | Cancelleria e stampati                    | 0,00                                      | 100,00                          | 404,96                  | 0,00 RE19                          |
| 608530                                  | Spese telefoniche 80%                     | 63,80                                     | 80,00                           | 812,11                  | 203,03 RE14                        |
| 60895                                   | Spese per convegni e corsi                | 0,00                                      | 100,00                          | 72,29                   | 0,00 RE17_2                        |
| 60902                                   | Affitto beni immobili di terzi            | 0,00                                      | 100,00                          | 5.118,00                | 0,00 RE10                          |
| 60960                                   | Diritti,lic.,brev.per la produzione       | 0,00                                      | 100,00                          | 1.314,90                | 0,00 RE19                          |
| 63240                                   | Arrotondamenti                            | 0,00                                      | 0,00                            | 0,00                    | 0,03                               |
| 63269                                   | Altri oneri di gestione                   | 0,00                                      | 100,00                          | 358,32                  | 0,00 RE19                          |
| 63270                                   | Costi indeducibili                        | 0,00                                      | 0,00                            | 0,00                    | 681,62                             |
|   | Manutenzioni e riparazioni non deducibili | 0,00                                      | 0,00                            | 0,00                    | 0,00                               |

Apri verifica ISA

| Compensi convenzionali ONG |           |
|----------------------------|-----------|
| 0,00                       | 28.061,00 |
| 0,00                       | 0,00      |
| 0,00                       | 0,00      |
| ISA                        | 2         |
| 0,00                       | 0,00      |
|                            | 28.061,00 |
| ommi 91 e 92 L. 208/2015   | 2         |
| 0,00                       | 0,00      |
| ommi 91 e 92 L. 208/2015   | 2         |
| 0,00                       | 0,00      |
|                            | 0,00      |
|                            | 5.118,00  |
|                            | 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.

**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.

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 shows the software interface for managing RE10 expenses. A modal window titled "RE10 Spese relative agli immobili" is open, displaying a table with the following data:

|   | Da Contabilità | Input/Variazione | Totale   |
|---|----------------|------------------|----------|
| Spese relative agli immobili  | 5.118,00       | 0,00             | 5.118,00 |
| di cui spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione immobili   |                |                  | 0,00     |
| spese ammod., ritruttur.e manut. immobili eccedenti la quota deducibile |                |                  | 0,00     |

Below this table, there are sections for "Quote" (2020-2025) and "Quote rateizzate (anni precedenti + del periodo)" (2020-2024), both showing zero values. A "Valore da riportare al rigo RE10" is shown as 5.118,00. A "NOTE" section is also present.



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”.

**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 i servizi personalizzati di certificazione delle competenze, orientamento, ricerca e sostegno all'auto-imprenditorialità 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.

### 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 2019" e "Acconti 2020" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2020, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2021, anno imposta 2020.

| Calcolo deduzioni Irap                     |                           |                     |        |
|--|---------------------------|---------------------|--------|
| Importi versati nel periodo d'imposta 2020 |                           |                     |        |
|  | Da F24 /<br>Dich. / Cont. | Input<br>Variazione | Totale |
| Irap saldo 2019                            | 0,00                      | 0,00                | 0,00   |
| Comp.verticale                             |                           |                     |        |
| Irap acconto 2020                          | 0,00                      | 0,00                | 0,00   |
| Irap dovuta per il 2020                    | 302,00                    | 0,00                | 302,00 |



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.

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 2020. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 60%.

Deduzione Imu (14097) - Altre spese documentate - IMU

1 GUIDA E VIDEO

#### Calcolo deduzioni Imu

|  |         |
|--|---------|
| Totale Imu versata nel 2020 (da F24)                 | 586 .00 |
| Imu versata nel 2020 relativa a Immobili strumentali | 586 .00 |
| Deduzione 60% IMU versata per Immobili strumentali   | 352 .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 | 352 .00 | RG22<br>Codice 23 | 0 .00 | RF55<br>Codice 38 | 0 .00 |
|--------|---------|-------------------|-------|-------------------|-------|

NOTE:

N° doc. 36784 - aggiornato il 23/05/2017 - Autore: GBsoftware S.p.A.