

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.

PERSONE FISICHE 2023
Agenzia Entrate

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

PERIODO D'IMPOSTA 2022

CODICE FISCALE

Situazione Fiscale

RE1 Codice attività 1 931999 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 8.344,00

RE3 Altri proventi lordi

RE4 Plusvalenze patrimoniali

RE5 Compensi non annotati ne

RE6 Totale compensi (RE2 colon

RE7 Quote di ammortamento e unitario non superiore a €

RE8 Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili

ISA 2 ,00 ,00

91 e 92 L. 208/2015 2 ,00 ,00

91 e 92 L. 208/2015 2 ,00 ,00

Personale Fisiche - Anno 2022 - 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	-8.344,26	-8.344,26	0,00
Totale			-8.344,26	-8.344,26

Forzatura 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.

Applicazioni F24 PF ISA TerFab Contabilità Liquidazioni Iva Esterometro Cassetto fiscale
 Quadri Frontespizio Familiari_RA RB RC_CR RE RP_LC RN RR RS RW RX Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO Contabili

PF
PERSONE FISICHE
2023
 Agenzia Entrate

CODICE FISCALE

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

Situazione Fiscale

PERIODO D'IMPOSTA 2022

Situazione contabile 2022

Conto	Descrizione	Importi civili		Importo incassato / Importo pagato di documenti di anni precedenti	Importo incassato / Importo pagato in anni precedenti
		Importo per competenza	Importo per cassa		
Compensi e altri proventi					
70001	Compensi non soggetti a ritenuta	10.475,41	8.344,26	0,00	0,00
Totale Compensi e altri proventi		10.475,41	8.344,26	0,00	0,00
Spese					
60300	Acq.materiale di consumo	312,26	0,00	0,00	0,00
60730	Comp.prof.consul.amm.va/fisc.	624,00	624,00	0,00	0,00
60732	Comp.prof.consulenze diverse	6.092,00	0,00	0,00	0,00
60811	Viaggi/trasp./parcheg.div.	612,45	0,00	0,00	0,00
60859	Spese amministrative diverse	6,00	0,00	0,00	0,00
60870	Abbonamenti libri riv.o altro	123,80	0,00	0,00	0,00
60890	Pubblicità e propaganda	525,88	0,00	0,00	0,00
60895	Spese per convegni e corsi	2.267,53	0,00	0,00	0,00
60900	Locazioni operative beni mobili	1.380,00	0,00	0,00	0,00
60902	Affitto beni immobili di terzi	3.020,50	0,00	0,00	0,00
	Manutenzioni e riparazioni non deducibili nell'anr	0,00	0,00	0,00	0,00
	Manutenzioni e riparazioni esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00

ISA: cause di esclusione 2 Apri verifica ISA

Compensi convenzionali ONG

1	,00	2	8.344,00
			,00
			,00
ISA: Ulteriori componenti positivi			
1	,00	2	,00
			8.344,00
Commi 91 e 92 L. 208/2015			
1	,00	2	,00
			,00
Commi 91 e 92 L. 208/2015			
1	,00	2	,00
			,00

Società PF res. con: 22 sCont 1 periodicità 1va trimestrale intermedia BAGIACCHI GIULIA (15)

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.

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.

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.

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

RE9 Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio 3.600,00

RE10 Spese relative agli immobili 25,00

RE10 (17501) - RE10 Spese relative agli immobili

RE10 Spese relative agli immobili

Da Contabilità	Input Variazione	Totale
0,00	0,00	0,00
di cui spese ammortamento, ristrutturazione e manutenzione immobili 0,00		
spese ammod., ristruttur. e manut. immobili eccedenti la quota deducibile 0,00		
Quote		
2022	2023	2024
0,00	0,00	0,00
Quote rateizzate (anni precedenti + del periodo)		
2022	2023	2024
25,00	25,00	25,00
Valore da riportare al rigo RE10 25,00		

NOTE:

RE18 Minusvalenze patrimoniali

RE19 Altre spese documentate (di cui 0,00)

RE20 Totale spese (sommare gli importi da rigo RE7 a RE19)

Manutenzioni - Dichiarazione

MANUTENZIONI STAMPA

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

Id	Descrizione	Data acquisto	Valore fiscale
1		07/03/2012	4,88
2		24/10/2013	247,96
3		04/11/2014	67,23
6		30/11/2015	458,90

Beni materiali con contratto di assistenza 0,00

Variazione 0,00

Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni 4.287,73

Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni 5% 214,39

Manutenzioni e riparazioni fiscalmente deducibili 214,39

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	24,78	24,78	24,78	24,78	24,78	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	24,78	24,78	24,78	24,78	24,78	0,00

Controlli



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 **Controlli** 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.

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 è riportato: "Saldo 2021" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB.

Calcolo deduzioni Irap			
Importo versato nel periodo d'imposta 2022 a titolo di saldo			
	Da F24	Input variazione	Totale
Irap saldo 2021	848,00	0,00	848,00

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.

www.gbsoftware.it - Tel.06/9

GB SOFTWARE

RE19 Altre spese documentate (di cui Irap 10% 85,00 Irap personale dipendente 0,00 IMU 4.754,00)

Deduzioni Irap (17514) - Altre spese documentate - di cui IRAP 10%

Irap 10%

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2021

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	502,00	0,00	502,00
Interessi attivi e proventi assimilati			0,00
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)			502,00
Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2021			
			502,00
Base di calcolo periodo imposta 2021			
	848,00	0,00	848,00
Importo Deducibile pari al 10% dell'imposta versata			
	85,00	0,00	85,00
Irap spese del personale dipendente e assimilato (D.L.20/2011)			
Anno d'imposta 2021			
Valore della produzione netta anno 2021	35.108,00	0,00	35.108,00
Costo personale dipendente e assimilato			
Attività d'impresa			
Attività d'impresa in contabilità semplificata	0,00	0,00	0,00
Attività professionale e artistica	34.494,00	0,00	34.494,00
Totale costo personale dipendente e assimilato			
			34.494,00
Deduzioni ex art 11 D.Lgs. 446/97:			
commi 1 lett.a) - 1-bis - 4-bis 1 - 4-octies (IS e IQ67)	44.312,00	0,00	44.312,00
comma 4-bis (deduzione forfetaria autotrasportatori)			0,00
Costo del personale al netto delle deduzioni			
			0,00
Rapporto costo del lavoro/base imponibile Irap 2021			
			0,00%
Irap deducibile anno 2021			
			0,00

di cui reddito prodotto all'estero soggetti L.238/10 art. 16 D.Lgs. 147/15

di cui reddito prodotto all'estero soggetti L.238/10 art. 16 D.Lgs. 147/15	0,00	0,00	51.912,00
			51.912,00
			0,00
			51.912,00
			18.259,00

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 2022.

RE19	Altre spese documentate	(di cui	1rap 10%	85,00	2	,00	3	IMU	,00	4	4.754,00
RE20	Totale spese (sommare gli importi da riga										45.228,00
RE21	Differenza (RE6 – RE20)										51.912,00
RE23	Reddito (o perdita) delle attività profes										51.912,00
RE24	Perdite di lavoro autonomo degli eser										,00
RE25	Reddito (o perdita) da riportare nel quadro RN)										51.912,00
RE26	Ritenute d'acconto (da riportare nel quadro RN)										18.259,00

Deduzione Imu (17458) - Altre spese documentate - IMU

1 GUIDA E VIDEO

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

Scelta quadro per riporto deduzioni Imu

RE RG RF

RE RG RF

RE19_3 RG22 Codice 23 RF55 Codice 38

NOTE: