

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.

Applicazioni

F24 F23 F24_ELIDE Iva PF ISA Contabilità Intra CU Liquidazioni Iva Esterometro Deleghe Fondo perduto Cassetto fiscale

Quadri

Frontespizio Familiari_RA RB RC_CR RE RL RP_LC RN_RV RR RS RU RX Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli

1

PERIODO D'IMPOSTA 2021

CODICE FISCALE

PERSONE FISICHE 2022

agenzia entrate

REDDITI

QUADRO RE

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

Situazione Fiscale

Determinazione del reddito

Impatriati

Art. 16 D.Lgs. 147/2015

RE1

Codice attività

692011

ISA: cause di esclusione

2

Apri verifica ISA

RE2

Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica

Compensi convenzionali ONG

1

0,00

2

10.615,00

RE3

Altri proventi lordi

0,00

RE4

Plusvalenze patrimoniali

0,00

RE5

Compensi non annui

0,00

RE6

Totale compensi (RE2+RE3+RE4+RE5)

10.615,00

RE7

Quote di ammortamento unitario non superiori a 100,00

841,00

RE8

Canoni di locazione di beni strumentali

0,00

RE9

Canoni di locazione di beni strumentali

1.278,00

RE10

Spese relative agli ammortamenti

603,00

RE11

Spese per prestazioni professionali

0,00

RE12

Compensi corrisposti a terzi per prestazioni professionali

0,00

Personale Fisiche - Anno 2021 - 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.
7000101		-1.070,00	-1.070,00	0,00
7000104		-4.090,00	-4.090,00	0,00
7000102		-2.650,00	-2.650,00	0,00
7000120		-500,00	-500,00	0,00
7000001		-353,00	-353,00	0,00
7000002		-1.395,00	-1.395,00	0,00
70001		-47,29	-47,29	0,00
7000103		-50,00	-50,00	0,00
7000105		-100,00	-100,00	0,00
7000003		-360,00	-360,00	0,00
Totale			-10.615,29	-10.615,29

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.

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.

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.

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.

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.

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.

RE10 Spese relativa agli immobili

Da Contabilità	Input/Variazione	Totale
107,00	0,00	107,00
Apri manutenzioni..		
di cui spese ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione immobili 0,00		
spese ammod., ritruttur.e manut. immobili eccedenti la quota deducibile 0,00		

Quote 2021 2022 2023 2024 2025 2026

Quota	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A
Quote rateizzate (anni precedenti + del periodo)							
2021	496,00	496,00	496,00	496,00	496,00		B
	496,00	496,00	496,00	496,00	496,00	0,00	A+B

Valore da riportare al rigo RE10 603,00

NOTE:

Manutenzioni - Ditta

MANUTENZIONI STAMPA

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

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

Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2021 8.417,72

Id	Descrizione	Data acquisto	Valore fiscale
1	...	24/02/2020	1.030,00
2	...	24/02/2020	1.770,00
3	...	29/02/2020	81,14
4	...	29/02/2020	12,29

Beni materiali con contratto di assistenza 0,00

Variazione 0,00

Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni 8.417,72

Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni 5% 420,89

Manutenzioni e riparazioni fiscalmente deducibili

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	495,82	495,82	495,82	495,82	495,82	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	495,82	495,82	495,82	495,82	495,82	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 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.

Applicazioni F24 Iva PF ISA TerFab Contabilità Liquidazioni Iva Cassetto fiscale

Quadri Frontespizio Familiari_RA RB RC_CR RE RP_LC RN_RV RR RS RX 8% 5% 2% Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli

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

	1 Spese alberghiere, alimenti e bevande	2 Spese formazione	3 Spese servizi certificazione competenze	4 Ammontare deducibile
	0,00	72,00	0,00	72,00
Irapp. personale dipendente	0,00	0,00	0,00	2.672,00
IMU				8.674,00
di cui reddito attività centi e ricercatori scientifici	0,00	0,00	0,00	19.387,00
di cui reddito prodotto all'estero soggetti L. 238/10 art. 16 D.Lgs. 147/15		0,00	0,00	19.387,00
				0,00
				19.387,00
				3.448,00

RE17 (14144) - 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	0,00	0,00	0,00
Spese di formazione (diverse da alberghiere)	72,00	0,00	72,00
Spese di formazione (RE17_1 + Spese di formazione)			72,00
Importo massimo deducibile spese di formazione			10.000,00
Importo deducibile spese di formazione			72,00
Spese servizi certificaz. competenze	0,00	0,00	0,00
Importo massimo deducibile spese di formazione			5.000,00
Importo deducibile servizi certificaz. competenze			0,00
Totale spese			72,00

NOTE:

RE19 – Altre spese documentate

Nel rigo RE19 sono presenti tre diverse gestioni:

- Deduzione Irapp, 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 Irapp

In questa gestione sono riportati i calcoli delle deduzioni Irapp.

Nella prima parte sono riportati: "Saldo 2020" e "Acconti 2021" dell'Irapp, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irapp effettivamente dovuta per il 2021, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irapp 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
Comp.verticale			
Irap acconto 2021	0,00	0,00	0,00
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** 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.

Applicazioni: F24 F23 F24_ELIDE Iva PF ISA Contabilità Intra CU Liquidazioni Iva Esterometro Deleghe Fondo perduto Cassetto fiscale

Quadri: Frontespizio Familiari_RA RB RC_CR RE RL RP_LC RN_RV RR RS RU RX Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli

convegni, congressi o corsi di aggiornamento professionale 1 720,00 alimenti e bevande 2 720,00 Spese formazione 3 ,00 certificazione competenze 4 720,00

RE18 Minusvalenze patrimoniali ,00

RE19 Altre spese documentate (di cui Irap 10% ,00 Irap personale dipendente ,00 IMU ,00) 4 1.249,00

5.616,00

Deduzioni Irap (15641) - Altre spese documentate - di cui IRAP 10%

1 GUIDA E VIDEO

Irap dovuta per il 2021 0,00 0,00 0,00

Irap 10%

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2020

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 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

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2021

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 2021 0,00

Base di calcolo periodo imposta 2021 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)

reddito attività di ricerca scientifica 2 ,00 di cui reddito prodotto all'estero soggetti L. 238/10 art. 16 D.lgs. 147/15 3 4.999,00

4.999,00

387,00

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.

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%.

RE19 Altre spese documentate	Irapp 10%	Irapp personale dipendente	IMU	
(di cui	0.00	0.00	0.00	1.249,00
				5.616,00
				4.999,00
				4.999,00
				0.00
				4.999,00
				387,00

Calcolo deduzioni Imu

Totale Imu versata nel 2021 (da F24) 0.00
Imu versata nel 2021 relativa a Immobili strumentali 0.00
Deduzione 60% IMU versata per Immobili strumentali 0.00

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 ☒ RG ☐ RF ☐
Scelta quadro per riporto deduzioni Imu RE ☐ RG ☐ RF ☐

RE19_3 0.00 RG22 Codice 23 0.00 RF55 Codice 38 0.00

NOTE: