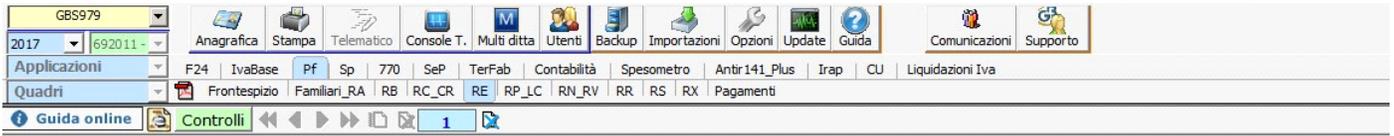


Funzioni del Quadro RE

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/celeste.



PERIODO D'IMPOSTA 2017

CODICE FISCALE
PRFRNR70B10F205Z

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

RE1	Codice attività	692011	studi di settore: cause di esclusione	parametri: cause di esclusione	
Determinazione del reddito	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	Compensi convenzionali ONG		
		1	00	2	63.849,00
	RE3	Altri proventi lordi			

Personale Fisiche - Anno 2017 - RE2_2 Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica

Visualizza solo le righe con importo diverso da zero

Data Inc.Paq.	Conto	Causale	Num.Fattura	Data Documento	ProtIva	Generalita	Importo	Importo Deduc.	Importo Non Deduc.
31/01/2017	70000	Riscossa fattura	1	31/01/2017	1	Rossi Srl	-6.837,81	-6.837,81	0,00
31/01/2017	70000	Riscossa fattura	14	30/12/2016	14	Gemma Srl	-2.820,00	-2.820,00	0,00
28/02/2017	70000	Riscossa fattura	2	28/02/2017	2	Bianchi Srl	-8.914,94	-8.914,94	0,00
30/04/2017	70000	Riscossa fattura	3	31/03/2017	3	Verdi Snc	-10.384,63	-10.384,63	0,00
30/04/2017	70000	Riscossa fattura	4	30/04/2017	4	Rossi Srl	-6.837,81	-6.837,81	0,00
31/05/2017	70000	Riscossa fattura	5	31/05/2017	5	Bianchi Srl	-13.169,08	-13.169,08	0,00
31/07/2017	70000	Riscossa fattura	01/PA	31/07/2017	1	INAIL Sede Centrale	-4.500,00	-4.500,00	0,00
30/09/2017	70000	Riscossa fattura	9	30/09/2017	9	Verdi Snc	-10.384,63	-10.384,63	0,00
Totale								-63.848,90	
Forzatura									

ministeriale

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)

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 righe 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



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.

RE17	Spese alberghiere, alimenti e bevande	Spese formazione	Spese servizi certificazione competenze	Ammontare deducibile
	1.686,00	2.686,00	2.418,00	5.104,00
	Irap 10%	Irap personale dipendente	IMU	
	,00	,00	,00	5.055,00
	di cui reddito prodotto all'estero soggetti L. 238/10 art. 16 D.Lgs. 147/15			
	di cui reddito attività docenti e ricercatori scientifici			
	1	2	3	46.703,00
	professionali e artistiche			46.703,00
	servizi precedenti			,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 2016" e "Acconti 2017" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2017, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2018, anno imposta 2017.

Calcolo deduzioni Irap

Importi versati nel periodo d'imposta 2017

	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2016	0,00	0,00	0,00
Comp.verticale			
Irap acconto 2017	1.190,00	1.315,00	2.505,00
Irap dovuta per il 2017	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.

RE19 Altre spese documentate	Irap 10%	Irap personale dipendente	IMU	
(di cui 1 ^a)	,00	2 ^a ,00	3 ^a ,00	4 ^a 5.055,00
				30.315,00
di cui reddito prodotto all'estero soggetti L. 238/10 art. 16 D.Lgs. 147/15				
				46.703,00
				46.703,00
				,00
				46.703,00
				15.604,00

Irap 10%		
Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2016		
Reddito impresa	0,00	0,00
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	0,00	0,00
Reddito lavoro autonomo	13,00	13,00
Interessi passivi e oneri assimilati	0,00	0,00
Interessi attivi e proventi assimilati	0,00	0,00
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	13,00	13,00
Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2016	13,00	13,00
Base di calcolo periodo imposta 2016	0,00	0,00
Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2017		
Reddito impresa contabilità ordinaria	0,00	0,00
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	0,00	0,00
Reddito impresa contabilità semplificata	0,00	0,00
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	0,00	0,00
Reddito lavoro autonomo	0,00	0,00
Interessi passivi e oneri assimilati	0,00	0,00
Interessi attivi e proventi assimilati	0,00	0,00
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	0,00	0,00
Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2017	0,00	0,00
Base di calcolo periodo imposta 2017	0,00	0,00
Importo Deducibile pari al 10% dell'imposta versata	0,00	0,00
Irap spese del personale dipendente e assimilato (D.L. 20/2011)		
Anno d'imposta 2016		
Valore della produzione netta anno 2016	51.962,00	51.962,00
Costo personale dipendente e assimilato	0,00	0,00
Attività d'impresa	0,00	0,00
Attività professionale e artistica	12.811,00	12.811,00
Totale costo personale dipendente e assimilato	12.811,00	12.811,00
Deduzioni ex art 11 D.Lgs. 446/97:		
comma 1 lett.a) - 1-bis - 4-bis 1 - 4-ocies (ISB e IP73)	24.320,00	24.320,00
comma 4-bis (deduzione forfetaria autotrasportatori)	0,00	0,00
Costo del personale al netto delle deduzioni	0,00	0,00

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-

- 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 2017. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 20%.

Deduzione Imu (10636) - Altre spese documentate - IMU

1 Guida online

Calcolo deduzioni Imu

Totale Imu versata nel 2017 (da F24)	0,00
Imu versata nel 2017 relativa a Immobili strumentali	0,00
Deduzione 20% 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 <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	0,00	RG22 Codice 23	0,00	RF55 Codice 38	0,00
--------	------	-------------------	------	-------------------	------

NOTE: