

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 2016

CODICE FISCALE
06363391001

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

RE1	Codice attività ¹	692011	studi di settore: cause di esclusione ²	parametri: cause di esclusione ⁴
Determinazione del reddito	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica		96.859,00
	RE3	Altri proventi lordi		,00
	RE4	Plusvalenze patrimoniali		,00
	RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili	Gestione adeguamento Parametri e studi di settore Maggiorazione ³	,00
	RE6	Totale compensi (RE2 + RE3 + RE4 + RE5, col. 3)		96.859,00
	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)	,00
	RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili	Commi 91 e 92 (L. 208/2015)	,00
	RE9	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio		,00
	RE10	Spese relative agli immobili		7.860,00
	RE11	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato		11.896,00
	RE12	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica		,00
	RE13	Interessi passivi		13,00
	RE14	Consumi		2.096,00
	RE15	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi		403,00

- manualmente dall'utente, inserendo direttamente i dati nel quadro (campi gialli) o all'interno delle gestioni di dettaglio (campi celesti).

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 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 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.
- Il calcolo delle spese di manutenzione ed ammodernamento nel limite del 5% del totale dei beni materiali ammortizzabili.
- 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

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 convegni, e simili
- nella colonna 2, l'ammontare delle altre spese sostenute per la partecipazione a convegni e simili
- nella colonna 3, l'importo deducibile, pari al 50 per cento della somma di colonna 1 più colonna 2.

La procedura riporta nella gestione gli importi, già calcolati in automatico, da inserire nelle colonne corrispondenti del rigo.

50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale

Rigo	Spese alberghiere, alimenti e bevande	Altre spese	Ammontare deducibile
RE17	0,00	69300	347,00
RE18	Minusvalenze patrimoniali		00
RE17 (10034) - RE19	RE17 col.2 - 50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e...		6.197,00
			29.781,00
			67.078,00

	Da contabilità (100%)	75% RE17_1	Input Variazione	RE17_1
Prestazioni alberghiere e somm.alimenti e bevande	0,00	0,00	0,00	0,00
Da contabilità				
Altre spese	693,00	0,00	0,00	693,00

NOTE:

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 2015" e "Acconti 2016" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2016, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2017, anno imposta 2016.

Importi versati nel periodo d'imposta 2016			
	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2015	0,00	0,00	0,00
	Comp.verticale		
Irap acconto 2016	0,00	0,00	0,00
Irap dovuta per il 2016	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 **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.

RE19	Altre spese documentate	(di cui Irap 10% <input type="text" value="0.00"/> Irap personale dipendente <input type="text" value="0.00"/> MU <input type="text" value="0.00"/> <input type="text" value="6.197.00"/>	
RE20	Deduzione Irap (10048) - RE19 col.1 - Altre spese documentate - Irap deducibile <input type="text" value="0.00"/>		
RE21	1 Guida on-line <input type="text" value="0.00"/>		
Irap 10%			
Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2015			
<i>Reddito impresa</i>			
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
<i>Reddito lavoro autonomo</i>			
Interessi passivi e oneri assimilati	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
Interessi attivi e proventi assimilati			<input type="text" value="0.00"/>
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)			<input type="text" value="0.00"/>
Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2015			<input type="text" value="0.00"/>
Base di calcolo periodo imposta 2015			
	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2016			
<i>Reddito impresa</i>			
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
<i>Reddito lavoro autonomo</i>			
Interessi passivi e oneri assimilati	<input type="text" value="13.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="13.00"/>
Interessi attivi e proventi assimilati			<input type="text" value="0.00"/>
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)			<input type="text" value="13.00"/>
Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2016			<input type="text" value="13.00"/>
Base di calcolo periodo imposta 2016			
	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
Importo Deducibile pari al 10% dell'imposta versata	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
Irap spese del personale dipendente e assimilato (D.L.20/2011)			
Anno d'imposta 2015			
Valore della produzione netta anno 2015	<input type="text" value="76.652.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="76.652.00"/>
<i>Costo personale dipendente e assimilato</i>			
Attività d'impresa	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
Attività professionale e artistica	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
Totale costo personale dipendente e assimilato			<input type="text" value="0.00"/>
<i>Deduzioni ex art 11 D.Lqs. 446/97:</i>			
commi 1 lett.a) - 1-bis - 4-bis 1 - 4-octies (IS8 e IP73)	<input type="text" value="11.652.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="11.652.00"/>

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, forfettariamente 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".

La procedura riporta in automatico, dall'applicazione F24, l'imposta versata nel 2016. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 20%.

RE19	Altre spese documentate	(di cui	1	Irap 10%	2	Irap personale dipendente	3	IMU	4	
				.00		.00		200,00		6.397,00

RE20 Deduzione Imu (10051) - RE19 col.3 - Altre spese documentate - IMU

RE21

Calcolo deduzioni Imu

Totale Imu versata nel 2016 (da F24)	0,00
Imu versata nel 2016 relativa a Immobili strumentali	1.000,00
Deduzione 20% IMU versata per Immobili strumentali	200,00

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	200,00	RG22	0,00	RF55	0,00
Codice 23		Codice 38			