

# 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.

Applicazioni: F24, Iva, PF, SeP, TerFab, Contabilità, Irap, CU, Liquidazioni Iva, Dati Fatture  
Quadri: Frontespizio, Familiari\_RA, RB, RC\_CR, RE, RL, RP\_LC, RN\_RV, RQ, RR, RS, RX, 8%, 5%, 2%, Pagamenti  
Guida online, Controlli

RE1 Codice attività 1 692011 ISA: cause di esclusione 2

Determinazione del reddito

Rientro lavoratrici/lavoratori

Impatriati

L. 238/2010

Art. 16 D.Lgs. 147/2015

come al modello ministeriale

RE2 Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica Compensi convenzionali ONG 1 ,00 2 127.125,00

RE3 Altri proventi lordi 0,00

RE4 Plus Persone Fisiche - Anno 2018 - RE2\_2 Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica 0,00

RE5 Com Visualizza solo importi <> da zero Raggruppa importi per conto/causale Guida online

| Conto | Descrizione                  | Importo     | Importo Deduc. | Importo Non Deduc. |
|-------|------------------------------|-------------|----------------|--------------------|
| 70000 | Compensi soggetti a ritenuta | -127.124,66 | -127.124,66    | 0,00               |

RE6 Total 125,00

RE7 Qua 851,00

RE8 Can 0,00

RE9 Can 0,00

RE10 Spes 427,00

RE11 Spes 271,00

RE12 Com 52,00

RE13 Inter 88,00

RE14 Con 408,00

RE15 Spes alberghi, Forzatura Totale -127.124,66 Chiudi 73,00

RE16 Spese di rappresentanza Spese alberghiere, alimenti e bevande 1 ,00 2 59,00 3 Ammontare deducibile 59,00

- 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 rigi 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.

www.gbsoftware.it - Tel.06/97626328 - Conforme al modello ministeriale

| Da Contabilità | Input/Variazione | Totale   |
|----------------|------------------|----------|
| 4.427,00       | 0,00             | 4.427,00 |

| Id | Descrizione                     | Data acquisto | Valore fiscale |
|----|---------------------------------|---------------|----------------|
| 1  | condizionatore Olimpia splendid | 07/06/2010    | 716,67         |
| 2  | scaffalatura in legno           | 11/03/2013    | 1.650,00       |
| 3  | computer portatile              | 08/02/2016    | 1.264,50       |
| 4  | computer portatile              | 01/03/2016    | 1.484,50       |



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 di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale |          |          |          |           |
|--|----------|----------|----------|-----------|
|  | 1        | 2        | 3        | 4         |
|  | 1.686,00 | 2.686,00 | 2.418,00 | 5.104,00  |
| Irap 10%   | ,00      | ,00      | ,00      | 5.055,00  |
| Irap personale dipendente  | ,00      | ,00      | ,00      | 30.315,00 |
| IMU  | ,00      | ,00      | ,00      | ,00       |
| di cui reddito prodotto all'estero<br>soggetti L. 238/10 art. 16<br>D.Lgs. 147/15                                    | 1        | 2        | 3        | 46.703,00 |
| professionali e artistiche<br>servizi precedenti   | ,00      | ,00      | ,00      | 46.703,00 |
|  |          |          |          | 46.703,00 |
| Totale spese   |          |          |          | 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 2017" e "Acconti 2018" dell'Irap, il cui pagamento è stato gestito con l'applicazione F24 di GB, e l'Irap effettivamente dovuta per il 2018, indicata nel rigo IR21 della Dichiarazione Irap 2019, anno imposta 2018.

## Calcolo deduzioni Irap

### Importi versati nel periodo d'imposta 2018

|                         | Da F24 /<br>Dich. / Cont. | Input<br>Variazione | Totale |
|-------------------------|---------------------------|---------------------|--------|
| Irap saldo 2017         | 0,00                      | 0,00                | 0,00   |
| Comp.verticale          |                           |                     |        |
| Irap acconto 2018       | 0,00                      | 0,00                | 0,00   |
| Irap dovuta per il 2018 | 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.

|  | di cui | Irap 10% | Irap personale dipendente | IMU      |
|--|--------|----------|---------------------------|----------|
| RE19 Altre spese documentate   | 0,00   | 0,00     | 0,00                      | 6.097,00 |
| Deduzioni Irap (12806) - Altre spese documentate - di cui Irap 10%             |        |          |                           |          |
| <b>Irap 10%</b>  |        |          |                           |          |
| <b>Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2017</b>                 |        |          |                           |          |
| <i>Reddito impresa</i>   |        |          |                           |          |
| Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)                   | 0,00   | 0,00     | 0,00                      |          |
| <i>Reddito impresa contabilità semplificata</i>                                |        |          |                           |          |
| Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)                   | 0,00   | 0,00     | 0,00                      |          |
| <i>Reddito lavoro autonomo</i>   |        |          |                           |          |
| Interessi passivi e oneri assimilati   | 34,00  | 0,00     | 34,00                     |          |
| Interessi attivi e proventi assimilati   |        |          | 0,00                      |          |
| Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)                   |        |          | 34,00                     |          |
| <b>Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2017</b> |        |          | 34,00                     |          |
| <b>Base di calcolo periodo imposta 2017</b>                                    |        | 0,00     | 0,00                      | 0,00     |
| <b>Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2018</b>                 |        |          |                           |          |
| <i>Reddito impresa contabilità ordinaria</i>                                   |        |          |                           |          |
| Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)                   | 0,00   | 0,00     | 0,00                      |          |
| <i>Reddito impresa contabilità semplificata</i>                                |        |          |                           |          |
| Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)                   | 0,00   | 0,00     | 0,00                      |          |
| <i>Reddito lavoro autonomo</i>   |        |          |                           |          |
| Interessi passivi e oneri assimilati   | 88,00  | 0,00     | 88,00                     |          |
| Interessi attivi e proventi assimilati   |        |          | 0,00                      |          |
| Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)                   |        |          | 88,00                     |          |
| <b>Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2018</b> |        |          | 88,00                     |          |
| <b>Base di calcolo periodo imposta 2018</b>                                    |        | 0,00     | 0,00                      | 0,00     |
| <b>Importo Deducibile pari al 10% dell'imposta versata</b>                     |        | 0,00     | 0,00                      | 0,00     |
| <b>Irap spese del personale dipendente e assimilato (D.L.20/2011)</b>          |        |          |                           |          |
| <b>Anno d'imposta 2017</b>   |        |          |                           |          |
| Valore della produzione netta anno 2017  | 0,00   | 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, 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-

- 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 2018. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato dall'utente ai fini del calcolo della deduzione del 20%.

Deduzione Imu (11953) - Altre spese documentate - IMU

1 Guida online

### Calcolo deduzioni Imu

|  |          |
|--|----------|
| Totale Imu versata nel 2018 (da F24)                 | 5.201,00 |
| Imu versata nel 2018 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  RG  RF

Scelta quadro per riporto deduzioni Imu RE  RG  RF

|           |      |           |      |      |      |
|-----------|------|-----------|------|------|------|
| RE19_3    | 0,00 | RG22      | 0,00 | RF55 | 0,00 |
| Codice 23 |      | Codice 38 |      |      |      |

NOTE: