

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/celesti.

PERSONE FISICHE 2017
REDDITI QUADRO RE
 Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni

CODICE FISCALE: PRFRNR70B10F205Z

Determinazione del reddito

RE1	Descrizione	Importo	Importo Deduc.	Importo Non Deduc.
RE1	Reddito complessivo	96.859,00		
RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	96.859,00		
RE2	Altri redditi lordi			

Personale Fisiche - Anno 2016 - RE2_2 RE2 col.2 - Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica

Data Inc.Paq.	Conto	Causale	Num.Fattura	Data Documento	ProtIVA	Generalita	Importo	Importo Deduc.	Importo Non Deduc.
31/01/2016	70000	Riscossa fattura	1	31/01/2016	1	Rossi Srl	-6.977,36	-6.977,36	0,00
31/01/2016	70000	Riscossa fattura	14	31/12/2015	14	Verdi Snc	-10.189,00	-10.189,00	0,00
31/03/2016	70000	Riscossa fattura	2	29/02/2016	2	Bianchi Srl	-9.096,88	-9.096,88	0,00
30/04/2016	70000	Riscossa fattura	4	30/04/2016	4	Rossi Srl	-6.977,60	-6.977,60	0,00
30/04/2016	70000	Riscossa fattura	3	31/03/2016	3	Verdi Snc	-10.596,56	-10.596,56	0,00
30/06/2016	70000	Riscossa fattura	5	31/05/2016	5	Bianchi Srl	-13.437,84	-13.437,84	0,00
01/08/2016	70000	Riscossa fattura	7	29/07/2016	7	Rossi Srl	-7.550,40	-7.550,40	0,00
01/08/2016	70000	Riscossa fattura	6	30/06/2016	6	Verdi Snc	-10.596,56	-10.596,56	0,00
31/08/2016	70000	Riscossa fattura	8	31/08/2016	8	Bianchi Srl	-4.479,28	-4.479,28	0,00
30/09/2016	70000	Riscossa fattura	8	31/08/2016	8	Bianchi Srl	-4.479,28	-4.479,28	0,00
31/10/2016	70000	Riscossa fattura	11	31/10/2016	11	Verdi Snc	-2.750,00	-2.750,00	0,00
31/10/2016	70000	Riscossa fattura	8	31/08/2016	8	Bianchi Srl	-4.479,28	-4.479,28	0,00
12/12/2016	70001	Riscossa fattura	12	12/12/2016	12	Celesti Giulio	-873,20	-873,20	0,00
Totale								-96.859,04	

- 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.

1. 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.

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

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.

GB - Ver. 5.1 [Rev.3386] - Professionario Ordinario [GB979] [Licenza: GBSH | User: gbs | Gb\] - [F_RE - Reddito deriv]

Strumenti Procedure GB ?

GB979 2016 692011 - Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 ComuAnnDatiIva IvaBase Pf SeP TerFab ContBil Spesometro Antir141_Plus Irap CU

Quadri Frontespizio Familiari_RA RB RC_CR RE RP RN_RV_CS RR RS RX 8% 5% 2% Pagamenti

Guida on-line Controlli

RE14	Consumi		2.096,00
RE15	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande		403,00
	Spese di rappresentanza		
RE16	(Spese alberghiere, alimenti e bevande 1 0,00 Altre spese 2 1.015,00) Ammontare deducibile		969,00
RE17	50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale		
	(Spese alberghiere, alimenti e bevande 1 0,00 Altre spese 2 693,00) Ammontare deducibile		347,00
RE18	Minusvalenze patrimoniali		0,00
RE19	Altre		6.197,00
RE20	Totale		29.781,00
RE21	Differenza		67.078,00
RE23	Recupero		67.078,00
RE24	Perdite		0,00
RE25	Recupero da		67.078,00
RE26	Ritenute (da		19.197,00

RE17 (9817) - RE17 col.2 - spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di...

RE17 - Spese partecipazione convegno e corsi

	Da contabilità	75% RE17_1	Input Variazione	RE17_1
Prestazioni alberghiere e somm.alimenti e bevande	0,00	0,00	0,00	0,00
Da contabilità RE17_2				
Altre spese	693,00		0,00	693,00

NOTE:

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

TWARE

Matrice: 28 Form aperte: 1 c:\Gb\App\2016\PE\Mdb\Struttura.Mdb; c:\Gb\App\2016\PE\GB979\Dati.Mdb; Anno=2016

RE19 – Altre spese documentate

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.

Calcolo deduzioni Irap			
Importi versati nel periodo d'imposta 2016			
	Da F24 / Dich. / Cont.	Input Variazione	Totale
Irap saldo 2015	0,00	0,00	0,00
Irap acconto 2016	0,00	0,00	0,00
Comp.verticale			
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 pulsante **Controlli** lampeggerà di colore rosso qualora l'operazione non sia stata effettuata/completata.

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.

GB - Ver. 5.1 [Rev.3386] - Professionista Ordinario [GB979] [Licenza: GBSH | User: gbs | Directory: g:\Gb\] - [F_RE - Reddito di lavoro autonomo deriv]

Strumenti Procedure GB ?

GB979

2016 692011 -

Applicazioni F24

Quadri Fron

Guida on-line

Guida on-line Contro

Deduzioni Irap (9836) - RE19 col.2 - Altre spese documentate - di cui IRAP personale dipendente

1 Guida on-line

Irap 10%

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2015

Reddito impresa

Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	0,00	0,00	0,00
--	------	------	------

Reddito lavoro autonomo

Interessi passivi e oneri assimilati	44,00	0,00	44,00
Interessi attivi e proventi assimilati		0,00	
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)			44,00

Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2015

			44,00
--	--	--	-------

Base di calcolo periodo imposta 2015

	0,00	0,00	0,00
--	------	------	------

Verifica interessi passivi e oneri assimilati anno 2016

Reddito impresa

Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)	0,00	0,00	0,00
--	------	------	------

Reddito lavoro autonomo

Interessi passivi e oneri assimilati	13,00	0,00	13,00
Interessi attivi e proventi assimilati		0,00	
Interessi passivi e oneri assimilati (al netto degli attivi)			13,00

Totale interessi passivi e oneri ass. (al netto degli attivi) anno 2016

			13,00
--	--	--	-------

Base di calcolo periodo imposta 2016

	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)

Anno d'imposta 2015

28 - Conforme al modello ministeriale

RE19 Altre spese documentate (di cui Irap 10% 0.00, Irap personale dipendente 0.00, IMU 0.00) 6.197,00

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".

Deduzione Imu

La procedura riportata in automatico, dall'applicazione F24, l'imposta versata nel 2016. L'importo, riportato in automatico dal software, deve essere confermato

Deduzione Imu (9840) - RE19 col.3 - Altre spese documentate - IMU Fabbricati

1 Guida on-line F1R27 C16

Calcolo deduzioni Imu

Totale Imu versata nel 2016 (da F24)	2.850,00
Imu versata nel 2016 relativa a Immobili strumentali	2.850,00
Deduzione 20% IMU versata per Immobili strumentali	570,00

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	570,00	RG22 Codice 23	0,00	RF55 Codice 38	0,00
--------	--------	-------------------	------	-------------------	------

NOTE: