

Funzioni del Quadro I R

Nel quadro IR va operata la ripartizione territoriale della base imponibile, in funzione della regione (o della provincia autonoma) di produzione, e la determinazione della corrispondente imposta netta.

Esso si compone di quattro sezioni:

- la prima e la seconda devono essere compilate da parte dei soggetti che hanno determinato il valore della produzione nei quadri IP, IC, IE e IK (sezioni II e III) e riguardano la ripartizione della base imponibile, la determinazione dell'imposta e i dati concernenti il versamento dell'imposta;
- la terza e la quarta sono riservate alle amministrazioni pubbliche che hanno determinato il valore della produzione derivante dall'attività istituzionale nella sezione I del quadro IK e riguardano la ripartizione della base imponibile, la determinazione dell'imposta e i dati concernenti i versamenti di acconto e saldo e l'indicazione del codice fiscale del funzionario delegato ad emettere provvedimenti autorizzativi per il versamento dell'IRAP.

Per la compilazione della sez. I è necessario aprire il "Prospetto di ripartizione del valore della produzione", cliccando il pulsante "Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IP-IC-IE-IK (sez. II e III)".

Applicazioni

Quadri

F24 SC ISA Irap Cassetto fiscale

Frontespizio IK IR IS Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO

Controlli

◀ ◀ ▶ ▶ 📄 1 🔍

1 di 2

genertax

QUADRO IR

Prospetto di ripartizione del valore della produzione IRAP

GUIDA E VIDEO

Stampa

Valore della produzione

Valore della produzione

46.892,00

Negativo

0,00

Quota GEIE

0,00

Esci ed aggiorna quadro IR

1) Cod. Regione	Retribuzioni Compensi Utili	Variazione (+/-)	2) Valore della produzione	Negativo	3) Quota GEIE	4) Deduzioni regionali	5) Base imponibile	6) cod. aliq.	7) Aliq.	8) Imposta lorda	9) Detrazioni regionali	10) Crediti d'imposta regionali	11) Imposta netta
11	0,00	0,00	46.892,00	0,00	0	0	46.892	8	1,5	703	0	0	703
Totale Retribuzioni/Compensi/Utili				0,00									

Il prospetto è compilato correttamente.

Note

Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IP-IC-IE-IK (sez. II e III)

IR1

IR2

IR3

IR4

IR5

IR6

Per il funzionamento del prospetto si rimanda alla [guida on-line](#) presente nella form.

Dopo aver inserito tutti i dati correttamente, la procedura determina il valore della produzione e cliccando il pulsante **Esci ed aggiorna quadro IR** i dati sono riportati nel quadro.

Nella sezione II sono compilati in automatico i seguenti righi, nel caso in cui i versamenti Irap siano stati gestiti con l'applicazione

IR24 – Eccedenza riportata dalla precedente dichiarazione compensata in F24: la procedura riporta gli utilizzi del credito Irap (codice tributo 3800) effettuati in compensazione orizzontale entro la data di presentazione della dichiarazione.

Sez. II
Dati concernenti
il versamento
dell'imposta
determinata nei quadri
IP - IC - IE - IK (sez. II e III)

Calcolo Acconti Irap

IR20	Riscatto alloggi sociali					600,00
IR21	Totale imposta					788,00
IR22	Credito d'imposta					,00
IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione					,00
IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24					600,00

IR24 (18091) - Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24

1

GUIDA E VIDEO

IR24 - Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24

Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24	600,00
Utilizzo credito da integrativa - Errori Contabili	0,00
Variazione +/-	0,00
IR24 - Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24	600,00

NOTE

- IR_25– Acconti versati: la procedura riporta gli acconti Irap (codici tributo 3812 e 3813).

Sez. II
Dati concernenti
il versamento
dell'imposta
determinata nei quadri
IP - IC - IE - IK (sez. II e III)

Calcolo Acconti Irap

IR20	Riscatto alloggi sociali					600,00
IR21	Totale imposta					788,00
IR22	Credito d'imposta					,00
IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione					,00
IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24					600,00
IR25	Acconti versati					520,00
IR26	Importo a debito					868,00
IR27	Importo a credito					0,00
IR28	Eccedenza di versamento					,00
IR29	Credito di cui si chiede il rimborso					,00
IR30	Credito da utilizzare in compensazione					0,00
IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale					,00

IR25 (18066) - Acconti versati

1

GUIDA E VIDEO

F1R4C7

IR25 Acconti versati

Acconti Versati

IR25 col.1 - Credito riversato da atti di recupero	520,00
Variazione +/-	0,00
IR25 - Acconti versati	520,00

Dettagli (F2) - Acconti versati

☒ Visualizza solo importi <> da zero

Data	Mese	Anno	CodTrib	Debito netto
xx/xx/xxxx	X	xxxx	3813	310,00
xx/xx/xxxx	X	xxxx	3812	210,00
Totale				520,00

Gestione abbinamento conti

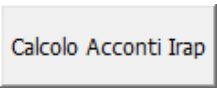
Conto GBConto utenteChiudi

Per il riporto in automatico di tali dati è necessario che in "Applicazione F24" sia stata inserita la data di versamento.

Se in applicazione F24 sono presenti deleghe contenenti acconti Irap o credito Irap utilizzato in compensazione e in tali modelli non è stata indicata la data di versamento, il pulsante lampeggerà di colore rosso.

Nel caso in cui gli F24 siano stati effettivamente non versati (quindi è corretto che non vengano riportati i dati nel quadro IR) il controllo deve essere escluso dall'utente.

Calcolo Acconti Irap



Nella sezione II è presente la gestione

All'interno della maschera è possibile visualizzare il calcolo degli acconti effettuato in automatico dalla procedura. Qualora si voglia versare un importo diverso, rispetto agli acconti determinati dal software, è necessario compilare il campo di colore giallo della colonna Previsionale.

Applicazioni

F24 SC ISA Irap Cassetto fiscale

Quadri

Frontespizio IK IR IS Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO

Controlli

1

1 di 2

Sez. II
Dati concernenti
il versamento
dell'imposta
determinata nei quadri
IP - IC - IE - IK (sez. II e III)

Calcolo Acconti Irap

IR20 Riscossione

IR21 Totale

IR22 Credito

IR23 Eccezione

IR24 Eccezione

IR25 Acconti

IR26 Imponibile

IR27 Imponibile

IR28 Eccezione

IR29 Credito

IR30 Credito

IR31 Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale

GESTIONE ACCONTI

STAMPA

Esci ed aggiorna

Verifica condizioni art. 58 DL 124/2019

Metodo storico

Previsionale

IR21 - Imposta dovuta

703,00

Base di calcolo acconti altri soggetti: 100% del rigo Imposta dovuta

703,00

Acconti non calcolati in quanto non verificata l'applicabilità dell'ISA

Acconti dovuti

Primo acconto

Secondo o unico acconto

IRAP DA VERSARE

Saldo 2023 Codice tributo 3800

703,00

Primo acconto 2024 Codice tributo 3812

Secondo acconto 2024 Codice tributo 3813

Totale IRAP da versare

Barrare la casella per non versare gli acconti

Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale

1

4

,00

L'articolo **58** del **DL 124/2019** 26/10/2019 ha modificato la misura dei versamenti della prima e della seconda rata di acconto, per determinati soggetti, rimodulandoli in due rate di pari importo, vale a dire entrambe al 50%, anziché 40% e 60%.

La modifica riguarda i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale di cui all'articolo 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, e che dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore al limite stabilito, per ciascun indice, dal relativo decreto di approvazione del Ministro dell'economia e delle finanze (si veda l'art. 12-quinquies, commi 3 e 4, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58).

La modifica normativa prevede quindi una stretta correlazione tra il **calcolo degli acconti** e gli **Indici sintetici di affidabilità fiscale**.

Per questo motivo il calcolo degli acconti avverrà solo quando sarà disponibile l'applicazione ISA in quanto il software verifica se per il soggetto sono presenti attività economiche per le quali sono stati approvati gli ISA.

All'interno della gestione acconti il software avverte l'utente sulla misura di versamento adottata:

- *Acconti non calcolati in quanto non verificata l'applicabilità dell'ISA*
- *Contribuente non soggetto ad ISA. Acconti calcolati in due rate nella misura del 40% e 60%*
- *Contribuente soggetto ad ISA. Acconti calcolati in due rate ciascuna nella misura del 50% e 50% (art.58, c.1, DL.124. 124/2019)*

La sez. III è riservata ai soggetti che hanno compilato la sez. I del quadro IK. La compilazione dei campi avviene da input tramite l'inserimento dei dati direttamente nel quadro.

Applicazioni

Quadri

F24 SC ISA **IRAP** Cassetto fiscale

Frontespizio IK **IR** IS Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli

1

2 di 2

Sez. III

Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva (attività istituzionale) nella sezione I del quadro IK

Codice regione	Base imponibile	Codice aliquota	Imposta	Credito d'imposta	Eccedenza precedente dichiarazione
1	2	3	4	5	6
IR32	(di cui compensata)	Totale acconti dovuti	Totale acconti	(di cui versati in Tesoreria)	Importo a debito
7	8	9	10	11	
Versato in F24	Versato in Tesoreria	Importo a credito	Eccedenza di versamento a saldo	15	
12	13	14	15		
1	2	3	4	5	6
IR33					
7	8	9	10	11	
12	13	14	15		
1	2	3	4	5	6
IR34					
7	8	9	10	11	
12	13	14	15		
1	2	3	4	5	6
IR35					
7	8	9	10	11	
12	13	14	15		

La sez. IV deve essere riportato il codice fiscale del funzionario delegato ad emettere provvedimenti autorizzativi dei versamenti IRAP, a cui si riferiscono i dati esposti nelle sezioni II e III del presente quadro.

Documenti correlati

D.Lgs. - Irap 446/97 - Art. 1 - 45

Dpr 917 - Disposizioni Generali da 1 a 24

Dpr 917 - Redditi fondiari da 25 a 43

Dpr 917 - Consolidato nazionale da 117 a 129

Dpr 917 - Consolidato mondiale da 130 a 142

17/10/2012 - Autore: GBsoftware S.p.A

Art. 11 - Disposizioni comuni per la determinazione del valore della produzione netta. (D.Lgs. 446/97)

10/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A

Art. 12 - Determinazione del valore della produzione netta realizzata fuori dal territorio dello Stato o da soggetti non residenti. (D.Lgs. 446/97)

13/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A

Art. 16 - Determinazione dell'imposta. (D.Lgs. 446/97)

10/09/2010 - Autore: GbSoftware

Art. 45 - Disposizioni transitorie (D.Lgs. 446/97)

10/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A

Art. 30 - Riscossione dell'imposta e versamento in acconto. (D.Lgs. 446/97)