

Funzioni del Quadro IR

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: F24 SC ISA Irap Cassetto fiscale
Quadri: Frontespizio IK IR IS Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli 1 1 di 2

QUADRO IR
Prospetto di ripartizione del valore della produzione IRAP

Stampa

Valore della produzione: 46.892,00 Negativo: 0,00 Quota GEIE: 0,00 Escl. ed aggiorna quadro IR

Prospetto di ripartizione del valore della produzione IRAP													
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

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 **Escl. ed aggiorna quadro IR** i dati sono riportati nel quadro.

Nella sezione II sono compilati in automatico i seguenti righe, 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	Quote annuali	Credito Ace Residuo	Altri crediti	,00
IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione				,00
IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24				600,00

Credito riversato da atti

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

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 versamento				,00
IR30	Credito da utilizzare in compensazione				,00
IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale				,00

IR25 (18066) - Acconti versati

IR25 Acconti versati				
Acconti Versati	520,00			
IR25 col.1 - Credito riversato da atti di recupero	0,00			
Variazioni				
Dettagli (F2) - Acconti versati				
Visualizza solo importi <> da zero				
NO				
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 GB Conto utente Chiudi

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

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.

www.gbsoftware.it - C

www.gbSOFTWARE®

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

IR20 Risc

IR21 Tot

IR22 Crea

IR23 Ecce

IR24 Ecce

IR25 Aco

IR26 Imp

IR27 Imp

IR28 Ecce

IR29 Crea

IR30

IR31 Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale

Gestione acconti

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		
Barrare la casella per non versare gli acconti <input type="checkbox"/>		
Totale IRAP da versare		

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.

Codice regione	Base imponibile	Codice aliquota	Imposta	Credito d'imposta	Eccedenza precedente dichiarazione
1	2	3	4	5	6
IR32	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	
	12	13	14	15	
IR33	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	
	12	13	14	15	
IR34	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	
	12	13	14	15	
IR35	2	3	4	5	6
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)