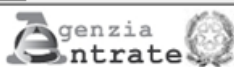


Il quadro RN "Determinazione del Reddito complessivo – Calcolo dell'IRES

Applicazioni: F24 ENC ISA TerFab Cassetto fiscale
 Quadri: Frontespizio RA RB RC RD RE RF RG RH RI RK RL RM **RN** RO PN RQ RS RT RU DI RW RX TR RZ FC CE AC
 GUIDA E VIDEO Controlli 1



QUADRO RN
 Determinazione del reddito complessivo
 Calcolo dell'IRES

SOGGETTO OPERATIVO

Ires							
RN1	Reddito di terreni (dal quadro RA, somma del rigo RA52 col. 9 e col. 10)						,00
RN2	Reddito di fabbricati (dal quadro RB, rigo RB35)						,00
RN3	Reddito di impresa enti a contabilità pubblica (dal quadro RC, rigo RC10)						,00
RN4	Reddito di allevamento e di altre attività agricole (dal quadro RD, rigo RD1 6)						,00
RN5	Reddito (o perdita) di arti e professioni (dal quadro RE, rigo RE23)						0,00
RN6	Reddito di impresa in contabilità ordinaria (dal quadro RF, rigo RF65)						0,00
RN7	Reddito di impresa in contabilità semplificata (dal quadro RG, rigo RG33)						0,00
RN8	Reddito di partecipazione (dal quadro RH, rigo RH1 6)						0,00
RN9	Reddito di capitale (dal quadro RL, rigo RL3 colonna 2 + RL4 colonna 2)						0,00
RN10	Redditi diversi (dal quadro RL, rigo RL21)						0,00
RN11	Redditi derivanti dalla cessione di partecipazioni (dal quadro RT, sez. III e IV)						0,00
RN12	Rimborso di oneri dedotti in precedenti esercizi						,00
		Liberalità					
RN13	Reddito complessivo	1	Reddito minimo	2	Legge 12/2016	3	Totale
			0,00	(di cui	,00)		,00
RN14	Crediti di imposta	4	Start-up	5	ACE	6	
			,00		,00		,00
RN15	Oneri deducibili	1	Oneri rigo RS31	2	Terzo Settore	3	
			0,00		0,00		0,00
RN16	Reddito imponibile (RN13, col.6 + RN14, col.3 – RN15, col. 3 + RS174, col.4)						,00
RN17 a)	di cui		,00	soggetto all'aliquota del	24	%	,00
RN18 b)	di cui		,00	soggetto all'aliquota del	2	%	0,00

forme al modello ministeriale

NB: Si ricorda che l'Applicazione Enti non Commerciali non prevede il riporto in automatico dei dati dalla contabilità, in quanto non è gestita dal nostro programma.

Il quadro viene compilato in automatico dalla procedura che riporta i dati inseriti nei vari quadri per la determinazione del reddito.

In alcuni campi sono presenti delle gestioni che permettono all'utente la compilazione del quadro.

Per esempio è presente la gestione per indicare gli acconti versati.

www.gbsoftware.it - Tel.06/97626328 - Cont

Applicazioni F24 ENC ISA TerFab Cassetto fiscale
 Quadri Frontespizio RA RB RC RD RE RF RG RH RI RK RL RM RN RO PN RQ RS RT RU DI RW RX TR RZ FC CE AC

GUIDA E VIDEO Controlli

RN19 Imposta relativa al reddito imponibile
 RN20 Detrazione di imposta
 RN21 IMPOSTA NETTA (RN19 - RN20 col. 6)
 RN33_col. 3 (17038) - Acconti - Acconti versati

RN33 col.3

Acconti versati	0,00
RH22	0,00
Variazioni (+/-)	0,00
Totale Acconti - RN33 col.3	0,00

NOTE:

RN33 Acconti
 Eccedenze utilizzate
 Recupero imposte sostitutive
 Acconti versati
 Acconti ceduti
 Credito riversato da atti di recupero
 IRES dovuta (RN28 - RN29 - RN30 + RN31 + RN32 - RN33 col. 6 - RN34 col. 1 - RN34 col. 2) se positivo

RN34
 Imposta rateizzata
 Eccedenze utilizzate

CALCOLO ACCONTO IRES

Dal pulsante "Calcolo Acconto Ires" si accede alla gestione che permette il calcolo degli acconti e del saldo Ires da versare.

www.gbsoftware.it - Tel.06/97626328 - Co

Applicazioni F24 ENC ISA TerFab Cassetto fiscale
 Quadri Frontespizio RA RB RC RD RE RF RG RH RI RK RL RM RN RO PN RQ RS RT RU DI RW RX TR RZ FC CE AC

GUIDA E VIDEO Controlli

RN20 Detrazione di imposta
 RN21 IMPOSTA N
 RN22 19% degli o
 RN23 Crediti di in
 RN24 Credito per
 RN25 Altri crediti d'imposta
 RN26 Ritenute d'a
 RN27 TOTALE CRE
 RN28 IRES dovuta
 RN29 Crediti di in
 RN30 Eccedenza c
 RN31 Eccedenza c
 RN32 Eccedenza c
 RN33 Acconti
 RN34
 RN35 Imposta a credito (RN28 - RN29 - RN30 + RN31 + RN32 - RN33 col. 6) se negativo

Gestione acconti

Acconti calcolati in due rate nella misura del 40% e 60%

	Metodo storico	Previsionale
RN28 - Differenza	978,00	
Base di calcolo acconti IRES: 100% del rigo Differenza	978,00	
Primo acconto	391,20	
Secondo o unico acconto	586,80	
IRES DA VERSARE		
Saldo 2022 Codice tributo 2003		978,00
Primo acconto 2023 Codice tributo 2001		391,20
Secondo acconto 2023 Codice tributo 2002		586,80
Totale IRES da versare		1.956,00

Barrare la casella per non versare gli acconti

CALCOLO ACCONTO IRES

Le quote degli acconti e il totale da versare qui riportati vengono poi inviati in automatico direttamente al quadro Pagamenti.

(* *Nelle parti del modello che lo richiedono, la procedura riporta in automatico gli eventuali importi risultanti dalle dichiarazioni relative ai periodi di imposta precedenti per gli utenti che già utilizzavano il software GB.*

Calcolo acconti

" Per i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale di cui all'articolo9-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), i versamenti di acconto dell'imposta sono effettuati in due rate ciascuna nella misura del 50 per cento (art. 58, comma 1, del decreto legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito con modificazioni dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157)."

L'articolo 58 del DL 124/2019 26/10/2019 ha modificato il calcolo degli acconti.

La modifica riguarda i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli ISA (o che dichiarano, per trasparenza, i redditi dei suddetti soggetti) che devono effettuare i versamenti in acconto Irpef, Ires e Irap.

Quindi, gli acconti devono essere versati nella misura del 50% e 50%, in luogo del 40% e 60%, da tutti i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli ISA e per i quali nel quadro contabile non sia stato indicato la causa di esclusione 3.

All'apertura della "Gestione Acconti" il software avverte l'utente con un messaggio a video indicando in che misura sono stati calcolati gli acconti. Inoltre, è



possibile verificare se sussistono le condizione per calcolare gli acconti in base all'art.58 DL 124/2019 cliccando il pulsante

N° doc. 38108 - aggiornato il 31/05/2023 - Autore: GBsoftware S.p.A