

Funzioni del Quadro RN

Il quadro RN "Determinazione dell'IRES" è compilato in automatico dalla procedura.

Sono presenti alcune gestioni di dettaglio tra le quali:

- al rigo RN1 "Reddito"

Descrizione	RN1 col.1	RN1 col.2
Liberalità	0,00	0,00
Imposte delle controllate estere	0,00	0,00
Proventi esenti	0,00	0,00
Altri redditi	0,00	0,00
Rimborso oneri dedotti	0,00	0,00
Start-up	0,00	0,00
ACE	0,00	0,00
Terzo settore	0,00	0,00
Reddito imponibile	0,00	0,00
Detrazioni art. 151	0,00	0,00
Ricarica veicoli elettrici	0,00	0,00
Rimborso oneri	0,00	0,00
RN12 Credito di imposta sui fondi comuni di investimento	0,00	0,00

- al rigo RN6 col. 2 per la determinazione del "Reddito imponibile"



www.gbsoftware.it - Conforme al modello ministeriale

Applicazioni F24 SC ISA Irap Ca  
 Quadri RN RJ TR RO RQ

1 GUIDA E VIDEO

GUIDA E VIDEO Controlli

**RN22 col.2**

	Da F24	Variazione (+/-)	Totale
Acconti versati	4.000,00	0,00	4.000,00
B = RF68 col. 7 (se GN è assente)		0,00	0,00
A = RK17 col.4		0,00	0,00
RK18 col.4			0,00
RK19 col.4			0,00
RH22 col.1			0,00
RL4 col.8			0,00
Variazioni (+/-)			0,00
<b>Totale Acconti - RN22 col.2</b>			<b>4.000,00</b>

NOTE:

RN10 Detrazioni  
 RN11 Imposta ne  
 RN12 Credito di  
 RN13 Credito per  
 RN14 Altri crediti  
 RN15 Ritenute K  
 RN16 Totale cred  
 RN17 IRES dovut  
 RN18 Crediti di ir  
 RN19 Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione  
 RN20 Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24  
 RN21 Eccedenza di imposta da utilizzare nel quadro PN

RN22

Eccedenze utilizzate	1	,00	Acconti versati	2	4.000,00
Acconti ceduti	3	,00	Recupero imposta sostitutiva	4	,00
			Credito riversato da atti di recupero	5	,00
			<b>Totale</b>	6	<b>4.000,00</b>

Rideterminazione base imponibile per

Pronto. Matrice: 60 Soggetto SC reg. cont. 1idCont 1 periodic 50%

Per ottenere il riporto degli acconti già versati tramite F24, è necessario aver inserito le date di versamento in "Applicazione F24".

L'operazione viene verificata in automatico dalla procedura tramite la funzione "Controlli". Il pulsante **Controlli** lampeggerà di colore rosso qualora l'operazione non sia stata effettuata/completata.

**CALCOLO ACCONTO IRES**

Dal pulsante **CALCOLO ACCONTO IRES** si accede direttamente alla gestione di dettaglio per il calcolo dell'acconto IRES.

Applicazioni F24 SC ISA Irap Cassetto fiscale  
 Quadri RN RJ TR RO RQ RS RU RV DI RX RZ CE OP FC GC GN PN TN AC NI RA RB RH RL RT VO Controlli fir < >

GUIDA E VIDEO Controlli

Gestione accounti

GESTIONE ACCONTI STAMPA Condividi

Esce ed aggiorna Verifica condizioni art. 58 DL 124/2019

Metodo storico Previsionale

RN17 - Differenza

RN14 Base di calcolo accounti IRES: 100% del rigo Differenza

**Il rigo "Imposta dovuta" è inferiore o uguale a euro 20,66 pertanto non è dovuto alcun acconto**

**Versamento acconto in unica soluzione: importo della prima rata inferiore a € 103,00**

Accounti dovuti

RN15 Primo acconto

RN16 Secondo o unico acconto

RN14 IRES DA VERSARE

RN17 Saldo 2023 Codice tributo 2003

RN18 Primo acconto 2024 Codice tributo 2001

RN19 Secondo acconto 2024 Codice tributo 2002

RN20 Barrare la casella per non versare gli accounti

RN21 Totale IRES da versare

RN22

Rideterminazione base imponibile per acconto Ires

**CALCOLO ACCONTO IRES**

RN23	Imposta a debito	1	Imposta rateizzata	2	Eccedenze utilizzate	3	
RN24	Imposta a credito		0,00				4.000,00
RN25	Credito ceduto a società o enti del gruppo (riportare l'importo nel rigo RK1 del quadro RK)						0,00

IL SALDO E L'ACCONTO COSI' DETERMINATI VERRANNO INVIATI DALLA PROCEDURA ALLA MASCHERA PAGAMENTI DALLA QUALE, DOPO AVER STORICIZZATO L'INTERA DICHIARAZIONE, SI POTRANNO INVIARE I DEBITI E I CREDITI ALLA PROCEDURA F24.

### Calcolo accounti

*"Per 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), 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 accounti entrando già in vigore da subito.

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, per quanto riguarda gli accounti gli stessi 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 Accounti" il software avverte l'utente con un messaggio a video indicando in che misura sono stati calcolati gli accounti. Inoltre, è possibile verificare se sussistono le condizioni per calcolare gli accounti in base all'art.58 DL 124/2019



Verifica

clickando il pulsante **condizioni art. 58 DL 124/2019**

### RI DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE PER IL CALCOLO DELL'ACCONTO

Nella determinazione dell'acconto dovuto per il periodo d'imposta 2023, si assume, quale imposta del periodo precedente, quella che si sarebbe determinata senza tenere conto, tra le altre, delle seguenti disposizioni:

- art. 34, comma 2, della legge 12 novembre 2011, n. 183;
- art. 49-bis, comma 5, del decreto legislativo 18 luglio 2005, n. 171;
- art. 14, comma 3, del decreto-legge 14 febbraio 2016, n. 18.

Per rideterminare la base imponibile ai fini dell'acconto IRES 2023 è necessario accedere alla gestione *Rideterminazione base imponibile per acconto Ires 2024* dall'apposito pulsante

Rideterminazione  
base imponibile per  
acconto Ires

**Rideterminazione base imponibile per acconto Ires 2024**

<b>RN5 Col. 3 - Perdite</b>	0,00
<b>RN6 col. 11 - Reddito Imponibile</b>	0,00
<b>Disposizioni che variano l'Imposta per determinare l'acconto</b>	
Cod. 28 - Var. Diminuzione - Art. 34, comma 2, L.n°183 - 12/11/2011	0,00
Cod. 29 - Var. Aumento - Art.49-Bis, comma 5, Dlgs n° 171 del 18/07/2005	0,00
<b>Totale variazioni</b>	0,00
Variazioni (+/-)	0,00
<b>Nuovo reddito Imponibile</b>	0,00
RN7	0,00 0,00 %
RN8	0,00 24,00%
RN9 - Imposta corrispondente al reddito imponibile	0,00
RN10 - Detrazioni	0,00
RN11 - Imposta	0,00
RN16 - Totale Crediti	0,00
RN17 - Ires Dovuta	0,00
<b>Variazione (+/-)</b>	0,00
<b>Base di Calcolo Acconto Ires **</b>	0,00
<b>** Confermare Importo nuova base di Calcolo acconto Ires</b>	0,00

**\*\* Per avere la nuova base di Calcolo dell'acconto indicare l'importo nel campo di colore giallo**

**NOTE:**

CALCOLO ACCONTO IRES	4.000,00
RN24 Imposta a credito	0,00
RN25 Credito ceduto a società o enti del gruppo (riportare l'importo nel rigo RK1 del quadro RK)	0,00

NB: I dati che non devono essere tenuti in considerazione per la rideterminazione dell'acconto dovuto sono riportati in automatico dalla procedura.

All'interno della gestione è necessario confermare il valore proposto dal software come base imponibile per rideterminare l'acconto. A tal fine è previsto un campo giallo in cui imputare manualmente il nuovo importo della base imponibile.

<b>Base di Calcolo Acconto Ires **</b>	15.600,00
<b>** Confermare Importo nuova base di Calcolo acconto Ires</b>	15.600,00

**\*\* Per avere la nuova base di Calcolo dell'acconto indicare l'importo nel campo di colore giallo**