

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

PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE
06363391001

REDDITI 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)			000
RN2	Reddito di fabbricati (dal quadro RB, rigo RB35)			000
RN3	Reddito di impresa enti a contabilità pubblica (dal quadro RC, rigo RC10)			000
RN4	Reddito di allevamento e di altre attività agricole (dal quadro RD, rigo RD16)			000
RN5	Reddito (o perdita) di arti e professioni (dal quadro RE, rigo RE23)			000
RN6	Reddito di impresa in contabilità ordinaria (dal quadro RF, rigo RF65)			000
RN7	Reddito di impresa in contabilità semplificata (dal quadro RG, rigo RG33)			15.00000
RN8	Reddito di partecipazione (dal quadro RH, rigo RH16)			000
RN9	Reddito di capitale (dal quadro RL, rigo RL3 colonna 2 + RL4 colonna 2)			000
RN10	Redditi diversi (dal quadro RL, rigo RL21)			000
RN11	Redditi derivanti dalla cessione di partecipazioni (dal quadro RT, sez. III e IV)			000
RN12	Rimborso di oneri dedotti in precedenti esercizi			00
		Liberalità		
	Reddito minimo	Legge 112/2016	Totale	
RN13	Reddito complessivo	1 0,00 (di cui 2 ,00)	3 ,00	
		Start-up	ACE	
		4 ,00	5 ,00	6 15.000,00
RN14	Crediti di imposta	Fondi comuni d'investimento	Imposte delle controllate estere	
		1 ,00	2 ,00	3 ,00

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.

Applicazioni F24 ENC 770 ISA TerFab Contabilità Antir143 Irap Iva_TR Intento
 Quadri Frontespizio RG RN RO RQ RS DI RX Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli

RN24 Credito per imposte pagate all'estero

RN33 col.3 (13253) - 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	0,00
Recupero imposte sostitutive	0,00
Acconti ceduti	0,00
Acconti versati	0,00
Credito riversato da atti di recupero	0,00
IRES dovuta (RN28 - RN29 - RN30 + RN31 + RN32 - RN33 col. 6 - RN34 col. 1 - RN34 col. 2) se positivo	0,00

RN34 Imposta rateizzata 0,00 Eccedenze utilizzate 3.600,00
 RN35 Imposta a credito (RN28 - RN29 - RN30 + RN31 + RN32 - RN33 col. 6) se negativo 0,00
 RN36 Credito ceduto a società del gruppo (riportare l'importo nel rigo RK1 del quadro RK) 0,00
 RN37 Eccedenza compensata nel rigo RQ7 0,00
 RN38 Eccedenza di credito della presente dichiarazione (RN35 - RN36 - RN37, da riportare nel rigo RX1, col.2) 0,00

CALCOLO ACCONTO IRES

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

Applicazioni F24 ENC 770 ISA TerFab Contabilità Antir143 Irap Iva_TR Intento
 Quadri Frontespizio RG RN RO RQ RS DI RX Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli

RN24 Credito per imposte pagate all'estero

Gestione acconti

GESTIONE ACCONTI STAMPA

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

	Metodo storico	Previsionale
RN28 - Differenza	3.600,00	
Base di calcolo acconti IRES: 100% del rigo Differenza	3.600,00	
Acconti calcolati in due rate ciascuna nella misura del 50% e 50% (art.58, c.1, DL.124. 124/2019)		
Acconti dovuti		
Primo acconto	1.800,00	
Secondo o unico acconto	1.800,00	
IRES DA VERSARE		
Saldo 2018 Codice tributo 2003		3.600,00
Primo acconto 2019 Codice tributo 2001		1.800,00
Secondo acconto 2019 Codice tributo 2002		1.800,00
Totale IRES da versare		7.200,00

Barrare la casella per non versare gli acconti

RN36 Credito ceduto a società del gruppo (riportare l'importo nel rigo RK1 del quadro RK) 0,00
 RN37 Eccedenza compensata nel rigo RQ7 0,00
 RN38 Eccedenza di credito della presente dichiarazione (RN35 - RN36 - RN37, da riportare nel rigo RX1, col.2) 0,00

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



Novità Calcolo acconti 2020

"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 acconti 2020 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 acconti 2020 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 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 condizioni per calcolare gli acconti in base all'art. 58 DL 124/2019 cliccando il



Verifica condizioni
art. 58 DL 124/2019

pulsante