

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 IQ, 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 IQ-IP-IC-IE-IK (sez. II e III)".

QUADRO IR

Prospetto di ripartizione del valore della produzione IRAP

Valore della produzione
 Valore della produzione Negativo Quota GEIE **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
19			54.582,00	0,00			54.582	3	2,98	1.627			1.627
Totale Retribuzioni/Compensi/Utili			0,00										

Il prospetto è compilato correttamente.

Note

9 Detrazioni regionali 10 Crediti d'imposta regionali 11 Imposta netta

Codice regione Valore della produzione Quota GEIE Deduzioni regionali Base imponibile Codice aliquota Aliquota Imposta lorda

onforme al modello ministeriale

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 righe, nel caso in cui i versamenti Irap siano stati gestiti con l'applicazione F24 di GB:

- 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 IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)

IR21	Totale imposta								1.385,00
IR22	Credito d'imposta	Credito Ace				5			0,00
		Quote annuali	Residuo	Riscatto alloggi sociali	Altri crediti				
IR23	Ecceденza risultante dalla precedente dichiarazione								2.000,00
IR24	Ecceденza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24								2.000,00

Calcolo Acconti Irap

IR24 (14606) - Ecceденza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24

IR24 - Ecceденza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24	1.000,00
Utilizzo credito da integrativa - Errori Contabili	0,00
Variazione +/-	0,00
IR24 - Ecceденza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24	1.000,00

NOTE

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

Nella colonna 2 di tale rigo, la procedura riporta l'ammontare del primo acconto "figurativo", non versato in applicazione dell'art. 24 del D.L. n. 34 del 2020, che non può mai eccedere il 40 per cento ovvero al 50 per cento (se il contribuente applica gli ISA) dell'importo complessivamente dovuto a titolo di IRAP per il periodo d'imposta 2020 (cfr. circolare n. 27/E del 19 ottobre 2020).

IR21	Totale imposta								1.385,00
IR22	Credito d'imposta	Credito Ace				5			0,00
		Quote annuali	Residuo	Riscatto alloggi sociali	Altri crediti				
IR23	Ecceденza risultante dalla precedente dichiarazione								2.000,00
IR24	Ecceденza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24								1.000,00
IR25	Acconti versati						Art. 24 - D.L. n. 34/20	3	693,00

Calcolo Acconti Irap

IR25 (14581) - Acconti versati - art.24 DL 34/20

IR25 Acconti versati			
Acconti Versati			0,00
IR25 col.1 - Credito riversato da atti di recupero			0,00
IR25 col.2 - Primo acconto "figurativo" NON VERSATO art.24 DL. n.34/20	Variazione +/-	0,00	693,00
Variazione +/-			0,00
IR25 col.3 - Acconti Versati			693,00

NOTE

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 **Controlli** 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 - Tel.06/97626

www.gbsoftware.it

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

Calcolo Acconti Irap

Codice regione	Valore della produzione	Quota GEE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Codice aliquota	Aliquota	Imposta lorda
1	2	3	4	5	6	7 %	8
IR8		,00	,00	,00			00

Detrazioni regionali Crediti d'imposta regionali Imposta netta

Gestione acconti

GESTIONE ACCONTI STAMPA

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

	Metodo storico	Previsionale
IR21 - Imposta dovuta	1.627,00	
Base di calcolo acconti altri soggetti: 100% del rigo Imposta dovuta	1.627,00	
Acconti calcolati in due rate nella misura del 40% e 60%		
Acconti dovuti		
Primo acconto	650,80	
Secondo o unico acconto	976,20	
IRAP DA VERSARE		
Saldo 2020 Codice tributo 3800		1.627,00
Primo acconto 2021 Codice tributo 3812		650,80
Secondo acconto 2021 Codice tributo 3813		976,20
		<input type="checkbox"/> Barrare la casella per non versare gli acconti
Totale IRAP da versare		3.254,00

IR31 Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale Codice fiscale consolidante 2

Modifica calcolo acconti dall'anno 2020

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 2021 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)**

Le 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.

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	0,00	
Versato in F24		Versato in Tesoreria	Importo a credito	Eccedenza di versamento a saldo		
12	13	14	15	0,00		
1	2	3	4	5	6	
IR33					0,00	
7	8	9	10	11	0,00	
12	13	14	15	0,00		
1	2	3	4	5	6	
IR34					0,00	
7	8	9	10	11	0,00	
12	13	14	15	0,00		
1	2	3	4	5	6	
IR35					0,00	
7	8	9	10	11	0,00	

nisteriale

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.

Sez. IV Codice fiscale del funzionario delegato	
IR41	

N° doc. 37011 - aggiornato il 12/02/2021 - Autore: Gbsoftware S.p.A

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)