

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)".

PERIODO D'IMPOSTA 2022

Prospetto di ripartizione del valore della produzione IRAP

GUIDA E VIDEO Stampa

Valore della produzione
Valore della produzione 45.600,00 Negativo 0,00 Quota GEIE 0,00 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
10	0,00	0,00	45.600,00	0,00	0	10.000	35.600	1	3,9	1.388	0	0	1.388

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  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:

R24 – Eccesso 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	Credito Ace		Altri crediti	4	
		Quote annuali	Residuo			
IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione					
IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24					600,00

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

1 GUIDA E VIDEO

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'impo					,00
IR23	Eccedenza risul					,00
IR24	Eccedenza risul					,00
IR25	Acconti versati					520,00
IR26	Importo a debiti					868,00
IR27	Importo a credi					0,00
IR28	Eccedenza di versamento					,00
IR29	Credito di cui si chiede il					,00
IR30	Credito da utilizzare in co					,00
IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale					,00

IR25 (18066) - Acconti versati

1 GUIDA E VIDEO F1R4C7

IR25 Acconti versati

Acconti Versati	520,00
IR25 col.1 - Credito riversato da atti di recupero	0,00

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



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.

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

Calcolo Acconti Irap

IR20	Gestione acconti		00
IR21	GESTIONE ACCONTI	STAMPA	00
IR22	Esci ed aggiorna	Verifica condizioni art. 58 DL 124/2019	00
IR23		Metodo storico	Previsionale
IR23	IR21 - Imposta dovuta	788,00	00
IR24	Base di calcolo acconti altri soggetti: 100% del rigo Imposta dovuta	788,00	00
IR25	Acconti calcolati in due rate nella misura del 40% e 60%		00
IR26	Primo acconto	315,20	00
IR26	Secondo o unico acconto	472,80	00
IR27	IRAP DA VERSARE		00
IR27	Saldo 2022 Codice tributo 3800		868,00
IR28	Primo acconto 2023 Codice tributo 3812		315,20
IR28	Secondo acconto 2023 Codice tributo 3813		472,80
IR29	Barrare la casella per non versare gli acconti <input type="checkbox"/>		00
IR29	Totale IRAP da versare		1.656,00
IR30			00
IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale	Codice fiscale consolidante	00

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.

Applicazioni F24 ComuAnnDatiIva Iva 770s IvaBase Sc SeP ContBil Spesometro Bil_Europeo Irap CU

Quadri Frontespizio IC IR IS Pagamenti

Guida on-line Controlli 1 2 di 2

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 ,00	3	4 ,00	5 ,00	6 ,00
IR32	(di cui compensata)	Totale acconti dovuti	Totale acconti	(di cui versati in Tesoreria)	Importo a debito
7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00	11 0,00	
Versato in F24	Versato in Tesoreria	Importo a credito	Eccedenza di versamento a saldo		
12 ,00	13 ,00	14 0,00	15 ,00		
1	2 ,00	3	4 ,00	5 ,00	6 ,00
IR33					
7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00	11 0,00	
12 ,00	13 ,00	14 0,00	15 ,00		
1	2 ,00	3	4 ,00	5 ,00	6 ,00
IR34					
7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00	11 0,00	
12 ,00	13 ,00	14 0,00	15 ,00		
1	2 ,00	3	4 ,00	5 ,00	6 ,00
IR35					
7 ,00	8 ,00	9 ,00	10 ,00	11 0,00	

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.



N° doc. 38367 - aggiornato il 03/03/2023 - 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

