

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

Sono presenti alcune gestioni di dettaglio tra le quali:

- al rigo RN1 col.2 "Reddito"

328 - Conforme al modello ministeriale

IRES Legge n. 112/2016 Liberalità

RN1 col.1-2-3 (17146) - Reddito

RN1 col.1 - Legge n.112/2016	0,00	RN1 col.2 - Liberalità	0,00		
Reddito (RF63 col.1 + RF73 col.2) se positivo. Se Trust = 3 è uguale a RF66 col.2 (se positivo)			61.500,00		
RN1 col.1	0,00	RN1 col.2	0,00		
Minore tra (RF058003 e se positivo RF063001) Se il soggetto non è operativo allora A = maggiore tra (minore tra (RF058003 e se positivo RF063001)) e RS125 001)					
A =	RF58 col.3	RS125 col.1	0,00		
B =	E' uguale a 1 altrimenti se RF66 col.3 è presente è uguale val.assol.RF66 col.2/ val.assol.RF66 col.3				
	RF66 col.2	RF66 col.3	1,0000		
C =	Maggiore tra A e RS184 col.1				
	A	RS184 col.1	0,00		
D =	Valore assoluto di (se negativo (RH7 c.2 - RH7 c.1 - RH8 c.1)) + RS184 col.6				
	RH7 col.2	RH7 col.1	RH8 col.1	RS184 col.6	0,00
RJ15	0,00			RN1 col.3	0,00

Reddito imponibile	11	61.500,00
Rimborso oneri dedotti	7	0,00
ACE	6	0,00
Reddito imponibile	3	0,00
	2	14.760,00
		14.760,00
Rimborso oneri	2	14.760,00
(di cui	1	0,00
Credito di imposta sui fondi comuni di investimento		0,00
Credito per imposte pagate all'estero		0,00

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

v.gbsoftware.it - Tel.06/97626328 - Conforme al modello ministeriale

Applicazioni | Controllo di gestione | F24 | F23 | F24_ELIDE | ComuAnnDatiIva | Iva | 770s | SC | 770 | SeP | ISA | Contabilità | Spesometro | Bil_Europeo | I

Quadri | Frontespizio | RF | RN | RO | RS | RX | Controlli finali | Pagamenti

GUIDA E VIDEO | Controlli

1

Reddito minimo: 0,00 | **Reddito: 61.500,00** | Liberalità: ,00 | Start-up: ,00 | ACE: ,00

RN6

RN7

RN8

RN9

RN10

RN11

RN12

RN13

RN14

RN15

RN16

RN17

RN18 Crediti di imposta concessi alle imprese

Reddito imponibile: 61.500,00

11 61.500,00

3 0,00

2 14.760,00

14.760,00

6 ,00

2 14.760,00

,00

0,00

10 ,00

2 ,00

0,00

14.760,00

0,00

RN5 col.3 e RN6 col.2 (17109) - Reddito

1 GUIDA E VIDEO

RN5 col. 3 PERDITE - RN6 col. 2 REDDITO

A =	RN1 col.3	-	RN2 col.1	+	RN3 col.3	-	RN4 col.4	=	
	61.500,00		0,00		0,00		0,00		61.500,00
	RN6 col.1		0,00		RN5 col.1		0,00		RN5 col.2
			0,00				0,00		0,00
B =	A (considerato in valore assoluto) - RN5 col.2								0,00

IL SOGGETTO E' OPERATIVO

Assenza di reddito minimo (RN6 col. 1 non compilato) 1

RN5 col. 3 - Perdite	0,00
RN6 col. 2 - Reddito Imponibile	61.500,00
RF58 col. 3	0,00
RS125 col. 1	0,00
RN5 col. 3 - Perdite	0,00
RN6 col. 2 - Reddito Imponibile	0,00

Valori da riportare in dichiarazione

RN5 col. 3 - Perdite	0,00
RN6 col. 2 - Reddito Imponibile	61.500,00

NOTE:

- al rigo RN22 col.2 "Acconti versati"

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

GB SOFTWARE

Applicazioni | Controllo di gestione | F24 | F23 | F24_ELIDE | ComuAnnDatiIva | Iva | 770s | SC | 770 | SeP | ISA | Contabilità | Spesometro | Bil_Europeo | I

Quadri | Frontespizio | DE | DN | DO | DS | DX | Controlli finali | Documenti

GUIDA E VIDEO | Controlli

RN22 col.2 (17149) - Acconti versati

1 | GUIDA E VIDEO

	Da F24	Variazione (+/-)	Totale
Acconti versati	1.800,00	0,00	1.800,00
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
Totale Acconti - RN22 col.2			1.800,00

NOTE:

	Eccedenze utilizzate	Acconti versati	Recupero imposta sostitutiva	Credito riversato da atti di recupero	Totale
RN22	1 0,00	2 1.800,00	4 0,00	5 0,00	6 1.800,00
	Acconti ceduti				
	3 0,00				
RN23	Imposta a debito		Imposta rateizzata	Eccedenze utilizzate	
			1 0,00	2 0,00	3 12.960,00
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

Rideterminazione base imponibile per acconto Ires

CALCOLO ACCONTO IRES

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.

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

Applicazioni | Controllo di gestione | F24 | F23 | F24_ELIDE | ComuAnnDatiIva | Iva | 770s | SC | 770 | SeP | ISA | Contabilità | Spesometro | Bil_Europeo | Ir

Quadri | Frontespizio | RF | RN | RO | RS | RX | Controlli finali | Pagamenti

GUIDA E VIDEO | Controlli | 1

RN11 Imposta netta (sottrarre il rigo RN10 da rigo RN9) Rimborsio oneri (di cui 1 m) 2 14.760,00

RN: Gestione accounti

RN: GESTIONE ACCOUNTI STAMPA Condividi

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

RN:	Metodo storico	Previsionale	
RN17 - Differenza	14.760,00		
Base di calcolo accounti IRES: 100% del rigo Differenza	14.760,00		
Accounti calcolati in due rate ciascuna nella misura del 50% e 50% (art.58, c.1, DL.124. 124/2019)			
RN: Accounti dovuti			
Primo acconto	7.380,00		0,00
RN: Secondo o unico acconto	7.380,00		0,00
RN: IRES DA VERSARE			14.760,00
RN: Saldo 2022 Codice tributo 2003		12.960,00	0,00
RN: Primo acconto 2023 Codice tributo 2001		7.380,00	,00
RN: Secondo acconto 2023 Codice tributo 2002		7.380,00	,00
RN: Barrare la casella per non versare gli accounti <input type="checkbox"/>			,00
RN: Totale IRES da versare		27.720,00	

RN22 Acconti ceduti Recupero imposta sostitutiva Credito riversato da atti di recupero Totale

3	0,00	4	,00	5	,00	6	1.800,00
---	------	---	-----	---	-----	---	----------

RN23 Imposta a debito Imposta rateizzata Eccedenze utilizzate

1	0,00	2	,00	3	12.960,00
---	------	---	-----	---	-----------

RN24 Imposta a credito

RN25 Credito ceduto a società o enti del gruppo (riportare l'importo nel rigo RK1 del quadro RK)

Rideterminazione base imponibile per acconto Ires

CALCOLO ACCONTO IRES

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

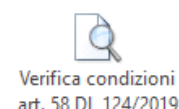
"Per i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale di cui all'articolo9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, e che dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore al limite stabilito, per ciascun indice, dal 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 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 cliccando il pulsante

RIDETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE PER IL CALCOLO DELL'ACCONTO

Nella determinazione dell'acconto dovuto per il periodo d'imposta 2020, 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 22 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 2021 è necessario accedere alla gestione [Rideterminazione base imponibile per acconto](#)

[Ires 2022](#) dall'apposito pulsante

Rideterminazione base imponibile per acconto Ires

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

GB SOFTWARE

Applicazioni: Controllo di gestione | F24 | F23 | F24_ELIDE | ComuAnnDatiIva | Iva | 770s | SC | 770 | SeP | ISA | Contabilità | Spesometro | Bil_Europeo | Ir

Quadri: Frontespizio | RF | RN | RO | RS | RX | Controlli finali | Pagamenti

GUIDA E VIDEO | Controlli

RIDETERMINAZIONE BASE IMPONIBILE PER ACCONTO IRES (17141) - Rideterminazione base impon...

Rideterminazione base imponibile per acconto Ires 2023			
RN5 Col. 3 - Perdite		0,00	
RN6 col. 11 - Reddito Imponibile		61.500,00	
Disposizioni che variano l'Imposta per determinare l'acconto			
Cod. 28 - Var. Diminuzione - Art. 34, comma 2, L.n°183 - 12/11/2011		3.500,00	
Cod. 29 - Var. Aumento - Art.49-Bis, comma 5, Dlgs n° 171 del 18/07/2005		0,00	
Cod. 53 - Var. Diminuzione - art. 14, comma 3, DI n° 18 del 14/02/2016		0,00	
Totale variazioni		3.500,00	
Variazioni (+/-)		0,00	
Nuovo reddito Imponibile		65.000,00	
RN7	0,00	0,00 %	0,00
RN8	65.000,00	24,00%	15.600,00
RN9 - Imposta corrispondente al reddito Imponibile			15.600,00
RN10 - Detrazioni			0,00
RN11 - Imposta		0,00	15.600,00
RN16 - Totale Crediti			0,00
RN17 - Ires Dovuta			15.600,00
Variazione (+/-)		0,00	0,00
Base di Calcolo Acconto Ires **		15.600,00	15.600,00
** Confermare Importo nuova base di Calcolo acconto Ires		0,00	0,00
** Per avere la nuova base di Calcolo dell'acconto indicare l'importo nel campo di colore giallo			
NOTE:			
Totale			1.800,00
RN23		0,00	12.960,00
RN24			0,00
RN25			0,00

Rideterminazione base imponibile per acconto Ires

CALCOLO ACCONTO IRES

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.

Base di Calcolo Acconto Ires **	15.600,00
** Confermare Importo nuova base di Calcolo acconto Ires	15.600,00

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