

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 col.2 "Reddito"

Applicazioni: F24 Iva SC 770 ISA TerFab Contabilità Bil_Europeo Irap CU Liquidazioni Iva Cassetto fiscale
 Quadri: Frontespizio RF RN RO RS RX Pagamenti Controlli finali

GUIDA E VIDEO Controlli 1

RN1 col.1-2-3 (14291) - Reddito

RN1 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)			219.286,00			
RN1 col.1	0,00	RN1 col.2	0,00			
A =	E' uguale a RF58 col.3 altrimenti se NON operativo è uguale al max (RF58 col.3 e RS125 col.1)					
	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 - RH8 c.2)) + RS184 col.6					
	RH7 col.2	RH7 col.1	RH8 col.1	RH8 col.2	RS184 col.6	0,00
RJ15	0,00			RN1 col.3	0,00	
Quadro RF presente						1
RF63 col.1	219.286,00	RF73 col.2	0,00	RN1 col.3	219.286,00	
Valori da riportare in dichiarazione:						
(RN1 col.1	0,00) RN1 col.2	0,00	Variazione +/-	0,00	
				RN1 col.3	219.286,00	

aliquota 0,00 3 219.286,00
 controllate estere 0,00 3 0,00
 imposta 0,00 4 0,00
 i esenti 0,00 3 0,00
 redditi Rimborsati oneri dedotti 0,00 7 0,00
 t-up ACE 0,00 6 0,00
 settore Reddito imponibile 0,00 11 219.286,00
 % 0,00 3 0,00
 24 % 52.629,00 2
 52.629,00
 i art. 151 0,00
 colli elettrici 0,00 6 0,00
 so oneri 0,00 2 0,00

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

Reddito minimo 1 0,00 Reddito 2 219.286,00 Liberalità 4 ,00 Start-up 5 ,00 ACE 6 ,00

RN6

RN5 col.3 e RN6 col.2 (14253) - Reddito

RN5 col. 3 PERDITE - RN6 col. 2 REDDITO	
A=	RN1 col.3 - RN2 col.1 + RN3 col.3 - RN4 col.4 = 219.286,00 - 0,00 + 0,00 - 0,00 = 219.286,00
	RN6 col.1 - Reddito minimo 0,00 RN5 col.1 0,00 RN5 col.2 0,00
IL SOGGETTO E' NON OPERATIVO 0	
<i>Soggetto Operativo</i>	
	1
RN5 col. 3 - Perdite	0,00
RN6 col. 2 - Reddito Imponibile	219.286,00
<i>Soggetto non Operativo</i>	
RF58 col. 3	0,00
RS125 col. 1	0,00
	0
B = A (considerato in valore assoluto) - RN5 col.2	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	219.286,00
NOTE:	

sette	Reddito imponibile
,00	219.286,00
%	3 0,00
24 %	2 52.629,00
	52.629,00
ni art. 151	,00
icoli elettrici)	,00
so oneri	2 0,00
	,00
	0,00
bol bonus	0,00
ri crediti)	,00
5 non utilizzate	2 1,00
	1,00
	-1,00
	0,00
	,00
	520,00
	0,00

www.gbssoftware.it - Tel. 06/97626328 - Conforme al modello ministeriale

- al rigo RN22 col.2 "Acconti versati"

RN22 col.2		Da F24	Variazione (+/-)	Totale
Acconti versati		0,00	0,00	0,00
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				170,00
RL4 col.8				0,00
Variazioni (+/-)				0,00
Totale Acconti - RN22 col.2				170,00

Eccedenze utilizzate		Acconti versati		Credito riversato da atti di recupero		Totale	
1	,00	2	170,00	5	,00	6	17000
Acconti ceduti		Recupero imposta sostitutiva					
3	,00	4	,00				

RN23 Imposta a debito		Imposta rateizzata	Eccedenze utilizzate	
1		0,00	2	,00
RN24 Imposta a credito		3		0,00
RN25 Credito ceduto a società o enti del gruppo (riportare l'importo nel rigo RK1 del quadro RK)				1.831,00
				1.800,00



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.

Gestione acconti Condividi

GESTIONE ACCONTI STAMPA

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

	Metodo storico	Previsionale
RN17 - Differenza	11.634,00	
Base di calcolo acconti IRES: 100% del rigo Differenza	11.634,00	
Acconti calcolati in due rate nella misura del 40% e 60%		
Acconti dovuti		
Primo acconto	4.653,60	
Secondo o unico acconto	6.980,40	
IRES DA VERSARE		
Saldo 2020 <small>Codice tributo 2003</small>		11.634,00
Primo acconto 2021 <small>Codice tributo 2001</small>		4.653,60
Secondo acconto 2021 <small>Codice tributo 2002</small>		6.980,40
<small>Barrare la casella per non versare gli acconti</small> <input type="checkbox"/>		
Totale IRES da versare		23.268,00

Rideterminazione base imponibile per acconto Ires 2021	RN23	Imposta a debito	Imposta rateizzata	Eccedenze utilizzate	
			1	2	3
			0,00	,00	11.634,00
CALCOLO ACCONTO IRES	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

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 acconti

"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 2021 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 condizione per calcolare gli acconti in base all'art.58 DL 124/2019 cliccando il pulsante

RI DETERMINAZIONE 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 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.
- art. 1, comma 65, della legge 30 dicembre 2018, n. 145..

Per rideterminare la base imponibile ai fini dell'acconto IRES 2020 è necessario accedere alla gestione *Rideterminazione base imponibile per acconto Ires 2021*

Rideterminazione base imponibile per acconto Ires 2021

dall'apposito pulsante

Rideterminazione base imponibile per acconto Ires 2021

RN5 Col. 3 - Perdite	0,00
RN6 col. 11 - Reddito Imponibile	48.477,00
Disposizioni che variano l'Imposta per determinare l'acconto	
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
Cod. 53 - Var.Diminuzione - art. 14, comma 3, DI n° 18 del 14/02/2016	0,00
Cod. 54 - Var.Diminuzione - art. 14, comma 3, DI n° 18 del 14/02/2016	0,00
Totale variazioni	0,00
Variazioni (+/-)	0,00
Nuovo reddito Imponibile	48.477,00
RN7	0,00
RN8	48.477,00
RN9 - Imposta corrispondente al reddito Imponibile	11.634,00
RN10 - Detrazioni	0,00
RN11 - Imposta	0,00
RN16 - Totale Crediti	0,00
RN17 - Ires Dovuta	11.634,00
Variazione (+/-)	0,00
Base di Calcolo Acconto Ires **	11.634,00
** Confermare Importo nuova base di Calcolo acconto Ires	0,00

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

NOTE:

Base di Calcolo Acconto Ires ** 11.634,00

**** Confermare Importo nuova base di Calcolo acconto Ires** 11.634,00

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

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 **	11.634,00
** Confermare Importo nuova base di Calcolo acconto Ires	11.634,00

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