

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"

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)			152.000,00		
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)) + RS184 col.6	RH7 col.2	RH7 col.1	RH8 col.1	RS184 col.6	
	0,00	0,00	0,00	0,00	
RJ15	0,00	RN1 col.3	0,00		
Quadro RF presente					
RF63 col.1	152.000,00	RF73 col.2	0,00	RN1 col.3	152.000,00
Valori da riportare in dichiarazione:					
(RN1 col.1	0,00	RN1 col.2	0,00	Variazione +/-	0,00
				RN1 col.3	152.000,00

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

Applicazioni: F24 IvaBase SC ISA Contabilità CU Ricezione730-4 Liquidazioni Iva SF Cassetto fiscale
 Quadri: Frontespizio RF RN RO RQ RS RU DI RX VO Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli

4 0,00 5 0,00 6 0,00 7 0,00

Reddito minimo 0,00 Reddito 152.000,00 Liberalità 0,00 Start-up 0,00 ACE 0,00

RN6

RN5 col.3 e RN6 col.2 (15911) - Reddito

RN5 col. 3 PERDITE - RN6 col. 2 REDDITO

A = RN1 col.3 - RN2 col.1 + RN3 col.3 - RN4 col.4 = 152.000,00 - 0,00 + 0,00 - 0,00 = 152.000,00

RN6 col.1 - Reddito minimo 0,00 RN5 col.1 0,00 RN5 col.2 0,00

IL SOGGETTO E' OPERATIVO 1

Soggetto Operativo

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

RN5 col. 3 - Perdite 0,00

RN6 col. 2 - Reddito Imponibile 152.000,00

Soggetto non Operativo

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 152.000,00

- al rigo RN22 col.2 "Acconti versati"

Applicazioni: F24 IvaBase SC ISA Contabilità CU Ricezione730-4 Liquidazioni Iva SF Cassetto fiscale
 Quadri: Frontespizio RF RN RO RQ RS RU DI RX VO Controlli finali Pagamenti

GUIDA E VIDEO Controlli

Start-up Erogazioni liberalità in favore dei partiti politici Detrazioni art. 151

RN22 col.2 (15952) - Acconti versati

	Da F24	Variazione (+/-)	Totale
Acconti versati	0,00	0,00	0,00
B = RF68 col. 7 (se GN è assente)		140,00	140,00
A = RK17 col.4	0,00	0,00	0,00
RK18 col.4	0,00	0,00	0,00
RK19 col.4	0,00	0,00	0,00
RH22 col.1	0,00	0,00	0,00
RL4 col.8	0,00	0,00	0,00
Variazioni (+/-)		0,00	0,00
Totale Acconti - RN22 col.2			140,00

NOTE:

RN21 Eccedenza di imposta da utilizzare nel quadro PN

Eccedenze utilizzate 1 0,00

Acconti ceduti 3 0,00

Acconti versati 2 140,00

Recupero imposta sostitutiva 4 0,00

Credito riversato da atti di recupero 5 0,00

Totale 6 140,00

Rideterminazione base imponibile per acconto Ires 2022

CALCOLO ACCONTO IRES

RN23 Imposta a debito 1 0,00 2 0,00 3 36.340,00

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

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.

CALCOLO ACCONTO IRES

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

The screenshot shows the 'Gestione acconti' (Management of tax payments) window in a software application. The interface includes a menu bar with 'Applicazioni' and 'Quadri', and a toolbar with 'GUIDA E VIDEO' and 'Controlli'. The main area displays a table with columns for 'Metodo storico' and 'Previsionale'. The table shows the calculation of IRES (Corporate Income Tax) based on the difference (RN17 - Differenza) of 12,480.00. The calculation is split into two 50% payments (Primo acconto and Secondo o unico acconto), each of 6,240.00. The total IRES to be paid is 24,820.00. The interface also shows the 'Saldo 2021' (12,340.00) and 'Primo acconto 2022' (6,240.00). A checkbox for 'Barrare la casella per non versare gli acconti' is present. At the bottom, there is a 'CALCOLO ACCONTO IRES' button and a table with rows for 'RN24 Imposta a credito' and 'RN25 Credito ceduto a società o enti del gruppo'.

	Metodo storico	Previsionale
RN17 - Differenza	12.480,00	
Base di calcolo acconti IRES: 100% del rigo Differenza	12.480,00	
Acconti calcolati in due rate ciascuna nella misura del 50% e 50% (art.58, c.1, DL.124. 124/2019)		
Acconti dovuti		
Primo acconto	6.240,00	
Secondo o unico acconto	6.240,00	
IRES DA VERSARE		
Saldo 2021 Codice tributo 2003		12.340,00
Primo acconto 2022 Codice tributo 2001		6.240,00
Secondo acconto 2022 Codice tributo 2002		6.240,00
Totale IRES da versare		24.820,00

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 2022 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 pulsante



RIDETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE PER IL CALCOLO DELL'ACCONTO

Nella determinazione dell'acconto dovuto per il periodo d'imposta 2021, 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 2021 è necessario accedere alla gestione *Rideterminazione base imponibile per*

acconto Ires 2022 dall'apposito pulsante

Rideterminazione base
imponibile per acconto Ires
2022

Rideterminazione base imponibile per acconto Ires 2022		
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, Dl n° 18 del 14/02/2016		0,00
Cod. 54 - Var.Diminuzione - art. 14, comma 3, Dl n° 18 del 14/02/2016		0,00
Totale variazioni		0,00
Variazioni (+/-)		0,00
Nuovo reddito Imponibile		48.477,00
RN7	0,00	0,00 %
RN8	48.477,00	24,00%
RN9 - Imposta corrispondente al reddito Imponibile		11.634,00
RN10 - Detrazioni		0,00
RN11 - Imposta		11.634,00
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		11.634,00

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

NOTE:

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 **	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**

