

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-IE-IE (sez. II e III)".

QUADRO IR
Prospetto di ripartizione del valore della produzione IRAP

Valore della produzione: 54.582,00 Negativo: 0,00 Quota GEIE: 0,00

1) Cod. Regione	2) Valore della produzione	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		54.582,00	3	2,98	1.627			1.627

Totale Retribuzioni/Compensi/Uttili: 0,00

Il prospetto è compilato correttamente.

onforme al modello ministeriale

Per il funzionamento del prospetto si rimanda alla [guida on-line](#) presente nella form.

Esci ed aggiorna quadro IR

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 righi, 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 - IE (sez. II e III)

IR21 Totale imposta: 1.385,00

IR22 Credito d'imposta: 0,00

IR23 Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione: 2.000,00

IR24 Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24: 2.000,00

IR24 - Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24

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

- IR25 – Acconti versati: la procedura riporta gli acconti Irap (codici tributo 3812 e 3813).

Nuova esenzione per persone fisiche

L'articolo 1 comma 8 della Legge di bilancio 2022 esenta da Irap, dal periodo d'imposta 2022 (più precisamente dal periodo di imposta in corso al 1° gennaio 2022) le persone fisiche esercenti attività commerciali e quelle esercenti arti e professioni, di cui alle lettere b) e c) del comma 1 dell'articolo 3 D.Lgs. 446/1997.

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	
IR32	0,00		0,00	0,00	0,00	
(di cui compensata)		Totale accounti dovuti		Totale accounti		(di cui versati in Tesoreria)
7	0,00	8	0,00	9	10	11
Versato in F24		Versato in Tesoreria		Importo a credito		Eccedenza di versamento a saldo
12	0,00	13	0,00	14	0,00	15
IR33	0,00		0,00	0,00	0,00	
IR34	0,00		0,00	0,00	0,00	
IR35	0,00		0,00	0,00	0,00	

Ministeriale

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. 37725 - aggiornato il 08/02/2022 - 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)