

Funzioni del Quadro IQ

- Il quadro IQ deve essere utilizzato dalle persone fisiche. Esso si compone di sei sezioni:
- le prime cinque fanno riferimento ai componenti positivi e negativi rilevanti, per le diverse tipologie di soggetti, per la determinazione del valore della produzione relativo all'anno d'imposta.
 - la sesta sezione attiene alla determinazione del valore della produzione netta.

L'utente in fase di abilitazione sceglie quale sezione delle prime cinque abilitare, mentre la sesta sezione è abilitata automaticamente.

Nel caso in cui il contribuente eserciti un'attività commerciale ai sensi dell'art 55 TUIR, può optare per la compilazione della sezione I o II.

- L'utente compila la sezione I quando non ha optato, per la determinazione del valore della produzione secondo le regole dettate per le società di capitali ed enti commerciali. La base imponibile è determinata dalla differenza tra l'ammontare dei ricavi di cui all'art 85 TUIR, comma 1, lett. a),b),f),g), l'ammontare delle rimanenze finali di cui agli art 92, 92-bis e 93 del TUIR nonché l'ammontare dei costi delle materie prime, sussidiarie e di consumo, delle merci, dei servizi, dell'ammortamento e dei canoni di locazione anche finanziaria dei beni strumentali materiali e immateriali.

La prima sezione può essere utilizzata dalle persone fisiche in regime contabile:

- 1 – Impresa in contabilità ordinaria (o 31 – Agricoltura in contabilità ordinaria)
- 2 – Impresa in contabilità semplificata (o 32 – Agricoltura in contabilità semplificata)

In caso di contabilità "ordinaria", ai fini di una corretta integrazione del dichiarativo con la contabilità, è necessario controllare che i conti inseriti dall'utente siano correttamente abbinati ai quadri.

Il controllo dei conti può essere fatto aprendo la form "Riepilogo abbinamento conti" cliccando sul pulsante **Abbinamento conti**.

DEMO

2018

475210

Anagrafica

Stampa

Telematico

Console

Multi ditta

Utenti

Backup

Importazioni

Opzioni

Update

Guida

Comunicazioni

Supporto

Esci

Applicazioni

BEAMM

F24

Iva

IvaBase

PF

770

SeP

TerFab

Contabilità

Irap

CU

Liquidazioni Iva

Paghe Web

Dati Fatture

Quadri

Frontespizio

IR

IS

Controlli finali

Pagamenti

Guida online

Controlli

Abbinamento conti

1 di 2

IRAP IQ 2019 - Riepilogo abbinamento dei conti

Guida online

Stampa

☐ Visualizza solo i campi del modello che determinano la base imponibile

☒ Visualizza solo i conti con saldo contabile diverso da zero

Rigo / Conto	Descrizione del conto	Costi Ricavi	Importo della contabilità	% Ded. Irap	Importo deducibile	Importo non deducibile
Componenti positivi						
IQ1 - Ricavi art.85, c.1, lett. a), b), f) e g) del TUIR					167.449,09	0,00
70000	Ricavi con emiss.fatture	R	542,75	100,00	542,75	0,00
70050	Ricavi corrispettivi	R	166.906,34	100,00	166.906,34	0,00
IQ2 - Variazioni delle rimanenze finali di cui agli artt.92, 92-bis e 93 del TUIR					162.010,00	0,00
60600	Rim.iniziali merci dest.rivend	C	162.010,00	100,00	162.010,00	0,00
Componenti negativi						
IQ5 - Costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci					127.853,03	0,00
60100	Acquisto ferramenta	C	43.402,93	100,00	43.402,93	0,00
60101	Acquisto Casalinghi	C	27.970,94	100,00	27.970,94	0,00
60102	Acquisti materiale elettrico	C	1.692,65	100,00	1.692,65	0,00
60103	Acquisto vernici e prod.chimi.	C	12.221,96	100,00	12.221,96	0,00
60104	Acquisto Gas	C	14.557,09	100,00	14.557,09	0,00
60105	Acquisto pellets	C	18.766,74	100,00	18.766,74	0,00
60106	Acquisto elettrodomestici	C	7.268,53	100,00	7.268,53	0,00
60300	Acq.di materiale di consumo	C	451,84	100,00	451,84	0,00
60412	Trasporti su acquisti	C	1.520,35	100,00	1.520,35	0,00
IQ6 - Ricavi e proventi della gestione caratteristica					167.449,09	0,00
70000	Ricavi con emiss.fatture	R	542,75	100,00	542,75	0,00
70050	Ricavi corrispettivi	R	166.906,34	100,00	166.906,34	0,00
IQ6 - Costi dei servizi					3.323,31	364,58
60725	Manut.e assist.software	C	110,00	100,00	110,00	0,00
60820	Assicurazioni furto / incendio	C	717,94	100,00	717,94	0,00
608224	Assicurazioni automezzi 20%	C	255,15	20,00	51,03	204,12
60830	Energia elettrica	C	1.072,80	100,00	1.072,80	0,00
60852	Spese postali	C	1,50	100,00	1,50	0,00
608530	Spese telefoniche 80%	C	802,32	80,00	641,86	160,46
IQ10 Totale componenti negativi					132.183,00	0,00
IQ11 Quota del valore della produzione relativa all'attività agricola					0,00	0,00

Sez. I

Imprese art. 5-bis

D.lgs. n. 446

del 1997

167.449,00

-162.010,00

0,00

5.439,00

127.853,00

3.430,00

0,00

0,00

900,00

132.183,00

0,00

Pronto

Form aperte: 1

q:\Gb\App\2018\Irap\Mdb\Struttura.Mdb; q:\Gb\App\2018\Irap\V020\Dat\Mdb; G Anno=2018 G IdApp=55 G CodMsk=IR IQ Forms.count= 70%

All'interno della maschera "Riepilogo abbinamento conti" sono visualizzati per ogni rigo del quadro o per i vari dettagli delle gestioni collegate i conti abbinati che sono stati movimentati in contabilità.

Nel caso in cui ci sono conti, non agganciati a nessuna gestione del quadro, con deducibilità Irap diversa da zero questi sono evidenziati

L'utente che ha abbinato e/o disabbinato dei conti dai rigi del modello nell'anno precedente può effettuare il riporto degli stessi tramite la

funzionalità "Importazione dall'anno precedente dei filtri personalizzati dall'utente".

Tale funzionalità è presente all'interno della gestione **Controlli**.

CONTROLLI

STAMPA

Gestione controlli - Ditta - Conti

Esci

Guida

Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Dichiarazione Irap	F24
<div>Importazione dati da anno precedente</div> <div>Importazione non effettuata.</div>	Vai	<input type="checkbox"/>	<div></div>	Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.	
<div>Riporto abbinamento conti</div> <div>Abbinamenti personalizzati dei conti presenti per l'anno precedente, ma non riportati nell'anno corrente.</div>	Vai	<input type="checkbox"/>	<div></div>	Riporto abbinamento conti effettuati dall'utente da anno precedente.	
<div>Controlli contabilità</div> <div>I controlli in contabilità sono stati completati.</div>	Vai	<input type="checkbox"/>	<div></div>		
<div>Controlli F24</div> <div>Non ci sono debiti/crediti relativi all'applicazione Irap in F24.</div>	Vai	<input type="checkbox"/>	<div></div>		Verifica dell'esecuzione dei controlli in F24.

Per maggiori informazioni sulla gestione "Riporto conti da anno precedente" si rimanda alla [guida on-line](#).

NB: Questa funzionalità non è disponibile per i soggetti in contabilità semplificata che determinano la base imponibile Irap in base al principio di cassa; infatti per questo regime contabile l'abbinamento dei conti al rigo del modello di dichiarazione avviene direttamente dal piano dei conti.

Riporto dei dati dalla contabilità in caso di regime semplificato

Per i soggetti in contabilità semplificata che compilano la sezione I – Imprese art.5- bis i dati sono riportati negli appositi campi del dichiarativo:

- solo se relativi a documenti incassati/pagati in caso di opzione "1 – incassi e pagamenti" oppure "2 – registri Iva integrati".
- in base alla data di registrazione in caso di opzione "3 – registri iva senza separata indicazione di incassi e pagamenti"

06/97626328 - Conforme al modello ministeriale

Sez. I

IQ1 Ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lett. a), b), f) e g) del TUIR

15.908,00

Regime ordinario

Regime agevolato

Regime semplificato

Valore da riportare al rigo IQ1

15.908,00

Sez. II

Imprese art. 5 D.Lgs. n. 446 del 1997

Dettagli(F2) - Ricavi di cui all'art.85, comma 1, lett.a), b), f) e g) del TUIR

Conto	Descrizione	Importo	Importo Deduc.	Importo Non Deduc.
70050	Ricavi Bar	1.240,13	-1.240,13	0,00
70051	Ricavi Alimentari	1.237,47	-1.122,23	0,00
70052	Ricavi Ristorante	13.545,44	-13.545,44	0,00
Totale			-15.907,80	

IQ22 Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

IQ23 Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

IQ24 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

IQ25 Oneri diversi di gestione

IQ26 Totale componenti negativi

- L'utente compila la sezione II quando ha optato per la determinazione del valore della produzione secondo le regole dettate per le società di capitali e per gli enti commerciali. La base imponibile è costituita dalla differenza tra il valore e i costi della produzione di cui alle lettere A) e B) dell'articolo 2425 del codice civile con esclusione delle voci di cui ai numeri 9), 10), lettere c) e d), 12), e 13), così come risultanti dal conto economico dell'esercizio.

Tale importo dovrà essere rettificato delle variazioni in aumento e in diminuzione.



In questa sezione, anche se la ditta è in regime contabile semplificato, i dati sono riportati nella gestione in base alla competenza.

Modalità di compilazione

La sezione può essere compilata:

- in automatico dal software, nel caso di utilizzo del modulo contabilità GB. I dati provengono direttamente dalle scritture contabili ed è possibile visualizzare il dettaglio degli importi, che determinano il risultato riportato nel rigo, facendo doppio click nei campi di colore giallo intenso/celeste.

DEMO Anagrafica Stampa Telematico Console Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Schede new

2018 561011- BEAMM F24 Iva IvaBase PF 770 SeP TerFab Contabilità Irap CU Liquidazioni Iva Paghe Web Dati Fatture

Quadri Frontespizio IQ IR IS Controlli finali Pagamenti

Guida online Controlli 1 1 d 2

Sez. II Imprese art. 5 D.lgs. n. 446 del 1997

IQ13 Ricavi delle vendite e delle prestazioni 15.908,00

IQ14 Variazioni delle rimanenze 0,00

IQ15 Variazioni dei lavori 0,00

IQ16 Incrementi di immobilizzazioni 0,00

IQ17 Altri ricavi e proventi 0,00

IQ18 Totale componenti proventi 15.908,00

IQ19 Costi per materie prime 11.942,00

IQ20 Costi per servizi 1.300,00

IQ21 Costi per il godimento 0,00

IQ22 Ammortamento delle immobilizzazioni 0,00

IQ23 Ammortamento delle immobilizzazioni 0,00

IQ24 Variazioni delle rimanenze 0,00

IQ25 Oneri diversi di gestione 790,00

IQ26 Totale componenti costi 14.032,00

Variazioni in aumento

IQ27 Costi, compensi e utenze 0,00

IQ28 Quota degli interessi nei canoni di leasing 0,00

IQ29 Perdite su crediti 0,00

IQ30 Imposta municipale propria 0,00

IQ32 Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento 0,00

IQ33 Altre variazioni in aumento 737,00

IQ34 Totale variazioni in aumento 737,00

Variazioni in diminuzione

IQ35 Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili 0,00

IQ37 Altre variazioni in diminuzione 0,00

Dichiarazione Irap - Anno 2018 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Visualizza solo importi <> da zero Guida online

CodAtt	Conto	CEED	CEEA	Nome	Saldo
561011	70050		A0001A	Ricavi Bar	-1.240,13
561011	70051		A0001A	Ricavi Alimentari	-1.122,23
561011	70052		A0001A	Ricavi Ristorante	-13.545,44
Totale					-15.907,80
Forzatura					Nella forzatura viene riportato il valore forzato manualmente nel campo all'interno del quadro
					14.032,00

Gestione abbonamento conti Conto GB Conto utente Chiudi

Matrice: 20 Form aperte: 1 q:\Gb\App\2018\Irap\Mdb\Struttura.Mdb; q:\Gb\App\2018\Irap\V116\Dat.Mdb G Anno=2018 G IdApp=55 G CodMsk=IR IQ Forms.count= 70%

- manualmente dall'utente, inserendo direttamente i dati nel quadro (campi gialli) o all'interno delle gestioni di dettaglio (campi celesti).

Riporto dati da anni precedenti nel quadro IQ

Per effettuare il riporto dei dati degli anni precedenti nel dichiarativo è necessario accedere alla gestione "Controllo stato applicazione" tramite il pulsante **Controlli**.

Nella maschera, cliccando sul pulsante "Vai", in corrispondenza del controllo "Importazione dati da anno precedente", si apre la gestione "Riporta dati da anno precedente" che permette il importare nel rigo IQ3 le "quote rateizzate di contributi erogati a norma di legge di anni precedenti".

Riporta dati da anno precedente

[Guida on-line](#)

Selezionare la provenienza dei dati che verranno riportati in dichiarazione:

☐ Da dichiarativo GBsoftware

☐ Da Telematico dell'anno precedente

☒ Inserimento manuale

Stampa

Esci

Nella griglia di riepilogo sono riportati i dettagli dei dati che verranno importati, a seconda della provenienza. L'utente ha comunque la possibilità di variare tali importi.

Riepilogo

☐ Visualizza solo quadri sorgenti abilitati ☐ Visualizza solo campi valorizzati

Sorgenti				Destinazioni			Non rip
Applicazione	Anno	Quadro	Valore	Anno	Quadro	Valore	
IQ3 - Contributi erogati in base a norma di legge - Quota anno 2017				IQ3 - Contributi erogati in base a norma di legge - Quota anno 2017			
Dichiarazione Irap	2017	IQ	3.000	2018	IQ	3.000	<input type="checkbox"/>
IQ3 - Contributi erogati in base a norma di legge - Quota anno 2018				IQ3 - Contributi erogati in base a norma di legge - Quota anno 2018			
Dichiarazione Irap	2017	IQ	3.000	2018	IQ	3.000	<input type="checkbox"/>
IQ3 - Contributi erogati in base a norma di legge - Quota anno 2019				IQ3 - Contributi erogati in base a norma di legge - Quota anno 2019			
Dichiarazione Irap	2017	IQ	3.000	2018	IQ	3.000	<input type="checkbox"/>
IQ3 - Contributi erogati in base a norma di legge - Quota anno 2020				IQ3 - Contributi erogati in base a norma di legge - Quota anno 2020			
Dichiarazione Irap	2017	IQ	3.000	2018	IQ	3.000	<input type="checkbox"/>

Note

Sblocca Conferma importazione dati

Per maggiori informazioni sul funzionamento della gestione si rimanda alla [guida on-line](#) della maschera.

Sezione V

La sezione V utilizzata da esercenti arti o professioni di cui all'art.53 c.1 del TUIR è compilata dal software riportando i dati direttamente dal quadro RE del modello REDDITI.

Sez. V Esercenti arti e professioni

Sez. VI Valore della produzione netta

Sez. V

IQ50 Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica

IQ51 Costi inerenti

IQ52 Valore dell'attività professionale e artistica

Sez. VI

IQ54 Valore dell'attività professionale e artistica

IQ55 Valore dell'attività professionale e artistica

IQ56 Valore dell'attività professionale e artistica

IQ57 Valore dell'attività professionale e artistica

IQ58 Valore dell'attività professionale e artistica

IQ59 Valore dell'attività professionale e artistica

IQ60 Totale valore dell'attività professionale e artistica

IQ61 Deduzione

IQ62 Deduzione

IQ63 Deduzione

IQ64 Deduzione

IQ65 Deduzione

IQ66 Deduzione

IQ67 Ulteriore deduzione

IQ68 Valore della produzione netta

27.890,00

6.200,00

21.690,00

Italia

0,00

0,00

0,00

0,00

21.690,00

21.690,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

13.000,00

8.690,00

Guida online

IQ50 - Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica

	Da REDDITI Quadro RE	Input Variazione	Totale
RE2 c.1 - Compensi attività professionale o artistica	27.890,00	0,00	27.890,00
RE2 c.2 - Compensi attività professionale o artistica	0,00	0,00	0,00
RE3 - Altri proventi lordi	0,00	0,00	0,00
RE4 - Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
RE5 c.2 - Compensi non annotati nelle scritture contabili	0,00	0,00	0,00
IQ50			27.890,00

NOTE:

Gestioni particolari

Nel quadro sono presenti:

1. La gestione "ISA: Ulteriori componenti positivi" che sarà disponibile con il rilascio dell'applicazione "ISA";
2. Gestione delle "Deduzioni art.11 d.lgs. n.446/97", che è presente anche nel quadro IS, inserendo i dati nel prospetto essi saranno riportati in entrambi i quadri (IQ e IS);

Per maggiori informazioni si rimanda alla [guida on-line](#) presente all'interno della form.

Prospetto di raccordo

Descrizione rigo	Col. 1	Col. 2	Deduzione	Rigo di destinazione
IS1 Contributi assicurativi			0	IQ61 - Deduzioni di cui all'articolo 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. N.446
IS2 Deduzione forfetaria		0	0	IQ61 - Deduzioni di cui all'articolo 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. N.446
IS3 Contributi previdenziali e assistenziali				IQ61 - Deduzioni di cui all'articolo 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. N.446
IS4 Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo		0	0	IQ61 - Deduzioni di cui all'articolo 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. N.446
IS5 Deduzione di 1.850 € fino a 5 dipendenti				IQ62 - Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti
IS6 Deduzione per incremento occupazionale			0	IQ63 - Deduzione per incremento occupazionale
IS7 Deduzione del costo residuo per il personale dipendente		0	0	IQ64 - Deduzione del costo residuo per il personale dipendente
IS8 Somma dei rigi IS1 col. 2, IS2 col. 3, IS3 col. 2, IS4 col. 3, IS5 col. 2, IS6 col. 2, IS7 col. 3			0	
IS9 Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni				IQ61 - Deduzioni di cui all'articolo 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. N.446
IS9 Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni				IQ62 - Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti
IS9 Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni				IQ63 - Deduzione per incremento occupazionale
IS10 Totale deduzione (IS8 - IS9)			0	

3. Gestione "IQ6 - Costi per servizi", in cui sono presenti:

- "Costi per servizi"

"Spese di manutenzioni e riparazioni", dove sono riportati i valori delle quote deducibili delle spese di manutenzione e riparazione. Tali spese si gestiscono dalla maschera che si apre da Contabilità>Cespiti> Manutenzioni e riparazioni o dal modello Redditi nei quadri RE/RF/RG.

Per maggiori informazioni si rimanda alla [guida on-line](#) presente all'interno della form.

Questa operazione è verificata in automatico dalla procedura tramite la funzione "Controlli".

- "Spese di rappresentanza", dove è riportato il totale dei "Ricavi e proventi della gestione caratteristica" per il calcolo della deducibilità delle spese.

È importante che l'utente abbin i conti inseriti da input per un corretto riporto del totale dei ricavi e quindi per un corretto calcolo della percentuale di deducibilità.

D.Lgs. - Irap 446/97 - Art. 1 - 45

Dpr 917 - Redditi fondiari da 25 a 43

Dpr 917 - Redditi di lavoro autonomo da 53 a 54

Dpr 917 - Redditi di impresa da 55 a 66

Dpr 917 - Redditi diversi da 67 a 71

Dpr 917 - Determinazione base imponibile da 81 a 116

- ▶ 10/09/2010 - Autore: GbSoftware
Art. 45 - Disposizioni transitorie (D.Lgs. 446/97)
- ▶ 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. 5 bis - Determinazione del valore della produzione netta delle societa di persone e delle imprese individuali. (D.Lgs. 446/97)
- ▶ 10/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 17 - Agevolazioni di carattere territoriale e per categorie di soggetti (D.Lgs. 446/97)
- ▶ 13/10/2011 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 3 - Soggetti Passivi (D.Lgs. 446/97)
- ▶ 10/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 8 - Determinazione del valore della produzione netta dei soggetti di cui all articolo 3, comma 1, lettera c). (D.Lgs. 446/97)