

Il quadro IP deve essere utilizzato dalle società di persone ed equiparate. Esso si compone di sei sezioni:

- le prime cinque fanno riferimento ai componenti positivi e negativi rilevanti, per le diverse categorie di soggetti, per la determinazione del valore della produzione relativo all'anno d'imposta;
- la sesta sezione attiene alla determinazione 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 questa sezione è possibile consultare la situazione fiscale, presente in contabilità, sia in caso di contabilità ordinaria che in caso di contabilità semplificata.

The screenshot shows the 'Abbinamento conti' window with the following data:

Conto	Descrizione	Deducibilità imposte dirette		% deducibile	Deducibilità ai fini Irap - Art.5 bis D.lgs. n.446/97	
		Deduc. fiscale	Non deducibile		Deduc. fiscale	Non deducibile
<b>RICAVI</b>						
70050	Ricavi corrispettivi	786.172,19	0,00	100%	786.172,19	0,00
70051	Ricavi corrispettivi...	2.334,03	0,00	100%	2.334,03	0,00
70080	Vend. prod. finiti/merci Italia	875.258,58	0,00	100%	875.258,58	0,00
70082	Vendita prod. finiti/merci a collegate	79.239,70	0,00	100%	79.239,70	0,00
70621	Arrotondamenti attivi	51,20	0,00	0%	0,00	51,20
70640	Premi da fornitori	19.136,93	0,00	0%	0,00	19.136,93
70643	Storno di interessi passivi	740,60	0,00	0%	0,00	740,60
74100	Sopravvenienze attive	1.018,72	0,00	0%	0,00	1.018,72
74117	Contributi in conto capitale	4.261,50	0,00	0%	0,00	4.261,50
<b>TOTALE</b>		<b>1.768.213,45</b>	<b>0,00</b>		<b>1.743.004,50</b>	<b>25.208,95</b>
<b>COSTI</b>						
60001	Servizi idrici	813,91	0,00	100%	813,91	0,00
60100	Acquisto di merci e prodotti	1.476.269,85	0,00	100%	1.476.269,85	0,00
60300	Acq. di materiale di consumo	91,89	0,00	100%	91,89	0,00
604100	Spese accessorie su acquisti	227,38	0,00	100%	227,38	0,00
60412	Trasporti su acquisti	869,01	0,00	100%	869,01	0,00
60414	Indumenti da lavoro	245,00	-0,00	100%	245,00	-0,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.478.517,00</b>	<b>0,00</b>		<b>1.478.517,00</b>	<b>0,00</b>

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**.

Abbinamento conti

IRAP IP 2023 - Riepilogo abbinamento dei conti

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
<b>Componenti positivi</b>						
IP1	Ricavi di cui all'art.85, comma 1, lett. a),b),f), e g) del TUIR				<b>1.418.892,02</b>	<b>0,00</b>
70041	Corrisp.Carburanti	R	1.216.898,19	100,00	1.163.515,41	0,00
70042	Vendita c/fattura carburanti	R	255.376,61	100,00	255.376,61	0,00
<b>Componenti negativi</b>						
IP5	Costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				<b>1.353.939,67</b>	<b>0,00</b>
60111	Acquisto carburanti Super	C	1.352.140,10	100,00	1.352.140,10	0,00
60310	Acquisto materiali per manutenzione	C	1.529,57	100,00	1.529,57	0,00
60420	Acquisti di servizi	C	270,00	100,00	270,00	0,00
IP6	Ricavi e proventi della gestione caratteristica				<b>1.418.892,02</b>	<b>0,00</b>
70041	Corrisp.Carburanti	R	1.216.898,19	100,00	1.163.515,41	0,00
70042	Vendita c/fattura carburanti	R	255.376,61	100,00	255.376,61	0,00
IP6	Spese di rappresentanza				<b>2.000,00</b>	<b>0,00</b>
60892	Spese di rappresentanza	C	2.000,00	100,00	2.000,00	0,00
IP6	Costi dei servizi				<b>4.887,38</b>	<b>149,31</b>
60702	Trasporti su acquisti	C	6,50	100,00	6,50	0,00
60725	Manut.e assist.software	C	381,00	100,00	381,00	0,00
60730	Comp.prof.consul.amm.va/fisc.	C	97,32	100,00	97,32	0,00
60731	Comp.prof.consul.del lavoro	C	566,80	100,00	566,80	0,00
60820	Assicurazioni furto / incendio	C	368,69	100,00	368,69	0,00
60821	Assicurazioni rischi	C	466,97	100,00	466,97	0,00
608224	Assicurazioni automezzi 20%	C	186,64	20,00	37,33	149,31
60830	Energia elettrica	C	436,53	100,00	436,53	0,00
60876	Spese acq.software operativi	C	105,96	100,00	105,96	0,00
60879	Altri costi vari	C	2.420,28	100,00	2.420,28	0,00
<b>Conti con deducibilità maggiore di zero che risultano non agganciati ad alcun campo</b>					<b>11.190,29</b>	<b>0,00</b>
6011110	Acquisto lubrificanti	C	340,59	100,00	340,59	0,00
IP9	Canoni di locazione, anche finanziaria, dei beni strumentali materiali e immateriali					

Sez. I Società commerciali art. 5-bis D.Lgs. n. 446 del 1997

Situazione fiscale - contabilità ordinaria

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 siano conti non agganciati a nessuna gestione del quadro con deducibilità Irap diversa da zero sono evidenziati nella sezione "Conti con deducibilità maggiore di zero che risultano non agganciati ad alcun campo".

IRAP IP - Riepilogo abbinamento dei conti

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
70000	Ricavi emissione fattura	R	166.889,08	100,00	166.889,08	0,00
<b>Componenti negativi</b>						
IP5	Costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				<b>92.444,57</b>	<b>0,00</b>
60000	Acquisto di materie prime	C	78.362,85	100,00	78.362,85	0,00
60001	Acq.mater.prime	C	12.994,23	100,00	12.994,23	0,00
60300	Acq.di materiale di consumo	C	26,27	100,00	26,27	0,00
60414	Indumenti da lavoro	C	1.061,22	100,00	1.061,22	0,00
IP6	Ricavi e proventi della gestione caratteristica				<b>166.889,08</b>	<b>0,00</b>
70000	Ricavi emissione fattura	R	166.889,08	100,00	166.889,08	0,00
IP6	Costi dei servizi				<b>7.388,77</b>	<b>394,84</b>
60732	Comp.prof.consulenze diverse	C	260,00	100,00	260,00	0,00
60812	Carburanti e lubrificanti	C	3.614,26	100,00	3.614,26	0,00
60815	Spese ristoranti/pernottamenti	C	161,99	100,00	161,99	0,00
608150	Spese ristoranti/pernott. 75%	C	1.413,16	75,00	1.059,87	353,29
60822	Assicurazioni automezzi	C	238,42	100,00	238,42	0,00
60830	Energia elettrica	C	542,15	100,00	542,15	0,00
608530	Spese telefoniche 80%	C	207,73	80,00	166,18	41,55
60854	Addebiti tratte/RB/sp.incasso	C	530,00	100,00	530,00	0,00
60859	Spese amministrative diverse	C	7,90	100,00	7,90	0,00
60873	Divise e mater.infortunistico	C	67,87	100,00	67,87	0,00
60876	Spese acq.software operativi	C	390,13	100,00	390,13	0,00
60890	Pubblicità e propaganda	C	350,00	100,00	350,00	0,00
IP7	Ammortamento dei beni strumentali materiali				<b>1.987,82</b>	<b>0,00</b>
62140	Ammortamento automezzi	C	1.648,82	100,00	1.648,82	0,00
62149	Amm/to altri beni	C	339,00	100,00	339,00	0,00
<b>Conti con deducibilità maggiore di zero che risultano non agganciati ad alcun campo</b>					<b>126,85</b>	<b>0,00</b>
6030001	Acq. materiali	C	126,85	100,00	126,85	0,00

Gestione abbinamento conti

L'utente per effettuare l'abbinamento deve aprire il dettaglio dei conti facendo doppio click sul campo del quadro o all'interno della gestione in cui i dati vengono riportati in automatico dalla contabilità e cliccare il pulsante "Gestione abbinamento conti" posto in basso a sinistra.

Applicazioni F24 F23 Iva IvaBase SP 770 SeP Contabilità Irap Liquidazioni Iva Dati Fatture

Quadri Frontespizio IP IR IS Controlli finali Pagamenti

Guida online **Controlli** Abbinamento conti 1 di 2

IP1 (12054) - Ricavi di cui all'art.85, comma 1, lett.a), b), f) e g) del TUIR

**IP1 - Ricavi di cui all'art.85, comma 1, lett. a),b),f), e g) del TUIR**

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Regime ordinario	4.918,00	0,00	4.918,00
Regime semplificato	0,00	0,00	0,00

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

Visualizza solo importi <> da zero

CodAtt	Conto	Nome	Saldo	% Ded.Irap	S.do ded.Irap	S.do non ded.Irap	Abil	Elim
452010	70000	Vendita materie prime	-5.833,02	100,00	-5.833,02	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	
452010	70141	Prestazioni di servizi a terzi	-1.935,00	100,00	-1.935,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	
452010	70600	Affitti terreni e fabbricati	2.850,00	100,00	2.850,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	
<b>Totale</b>					-4.918,02			

Gestione abbinamento conti Conto GB Conto utente Chiudi

Per maggiori informazioni si rimanda alla [guida on-line](#) "Gestione abbinamento conti".

L'utente che ha abbinato e/o disabbinato dei conti dai righe 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**.

Gestione controlli

CONTROLLI STAMPA

Visualizza note

Testo del controllo	Vai	Escludi	Stato	Dichiarazione Irap	F24	Contabilità
<b>Importazione dati da anno precedente</b> Importazione non effettuata.	Vai	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Verifica dell'importazione dei dati dall'anno precedente, dai quadri presenti e dalle gestioni documenti.		
<b>Riporto abbinamento conti - Sez.I - Art.5-bis</b> Abbinamenti personalizzati dei conti presenti per l'anno precedente, ma non riportati nell'anno corrente.	Vai	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Riporto abbinamento conti effettuati dall'utente da anno precedente.		
<b>Controlli contabilità</b> I controlli in contabilità non sono stati completati.	Vai	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			Verifica dell'esecuzione dei controlli in contabilità.
<b>Controlli F24</b> I controlli in F24 sono stati completati.	Vai	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		Verifica dell'esecuzione dei controlli in F24.	
<b>Verifica operatività</b> La verifica dell'operatività non è stata effettuata, è necessario verificare i dati e cliccare il pulsante "Storicizza".	Vai	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Per la corretta compilazione della sezione IV - Soggetti non operativi è necessario aver compilato il prospetto della "Verifica operatività".		
<b>Integrazione con contabilità &amp; bilancio</b> Applicazione integrata alla contabilità.	Vai	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Verifica la presenza del check "Integrata alla contabilità" in corrispondenza dell'applicazione Dichiarazione Irap. In presenza di tale check i dati sono automaticamente riportati dalla contabilità al modello dichiarativo.		

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

- 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"

**IP5 - Costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
Regime ordinario	0,00	0,00	0,00
Regime semplificato	3.032,00	0,00	3.032,00
<b>Valore da riportare al rigo IP5</b>			<b>3.032,00</b>

**Dettagli(F2) - Costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

Conto	Descrizione	Importo	Importo Deduc.	Importo Non Deduc.
60100	Acquisto di merci e prodotti	1.293,80	1.293,80	0,00
60000	Acquisto di materie prime	1.738,10	1.738,10	0,00
<b>Totale</b>			<b>3.031,90</b>	

- 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/celesti.

**Sez. II Società commerciali e finanziarie art. 5 e art. 6, comma 9, D.Lgs. n. 446 del 1997**

IP12	Valore della produzione (IP4 - IP10, col. 3 - IP11)	,00
IP13	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	32.384,00
IP14	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	,00
IP15	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-3.500,00
IP16	Incrementi di immobilizzazioni	,00
IP17	Altri ricavi e proventi	,00
IP18	Interessi attivi e proventi finanziari	,00
IP19	<b>Totale componenti produzione</b>	<b>28.884,00</b>
IP20	Costi per materie prime	8.437,00
IP21	Costi per servizi	3.631,00
IP22	Costi per il godimento di beni in conto	995,00
IP23	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	,00
IP24	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.398,00
IP25	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	,00
IP26	Oneri diversi di gestione	144,00

**Dichiarazione Irap - Anno 2020 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

CodAtt	Conto	CEED	CEEA	Nome	Saldo
412000	70000		A0001B	Ricavi prestazioni	-32.384,09
<b>Totale</b>					<b>-32.384,09</b>

- 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 IP

Per effettuare il riporto dei dati degli anni precedenti nel dichiarativo è necessario accedere alla gestione **Controlli**

Nella maschera, cliccando il pulsante "Vai", in corrispondenza del controllo "Importazione dati da anno precedente", si apre la gestione che permette di importare, ad esempio, nel rigo IP3 le "quote rateizzate di contributi erogati a norma di legge di anni precedenti".

Importazione dati da anno precedente

IMPORTAZIONE DATI OPZIONI STAMPA Condividi

Dichiarativo GB anno precedente  
 Telematico anno precedente  
 Inserimento manuale

Provenienza dati

Conferma importazione dati

Elenco dati da riportare in dichiarazione da Dichiarazione Irap 2022 a Dichiarazione Irap 2023

Visualizza solo i quadri sorgente abilitati  
 Visualizza solo campi valorizzati

Sorgente			Destinazione			
Campo	Descrizione	Valore	Campo	Descrizione	Valore	Escludi
IP3	Contributi erogati in base a norma di legge quota 2022	797	IP3	Contributi erogati in base a norma di legge quota 2022	797	<input type="checkbox"/>

Note

Cliccare il pulsante "Conferma importazione dati" per importare i dati dall'anno precedente

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

#### Sezione V

La sezione V utilizzata da società semplici e associazioni 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.

Applicazioni: F24 F23 Iva IvaBase SP 770 SeP Contabilità Irap Liquidazioni Iva Dati Fatture

Quadri: Frontespizio IP IR IS Controlli finali Pagamenti

Guida online Controlli 1 2 di 2

Sez. IV	IP52	Corrispettivi		00	
Imprese del settore agricolo	IP53	Acquisti destinati alla produzione		00	
	IP54	Valore della produzione (IP52 - IP53)		000	
	IP56	Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica		18.000,00	
Sez. V Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni	IP57				
	IP58	IP56 (12025) - Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica			
Sez. VI Valore della produzione netta	IP60				
	IP61				
	IP62				
	IP63				
	IP64				
	IP65	RE2 - Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	Da REDDITI Quadro RE	Input Variazione	Totale
	IP66		18.000,00	0,00	18.000,00
	IP67	RE3 - Altri proventi lordi	0,00	0,00	0,00
IP68	RE4 - Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	
IP69					
IP70	RE5 c.2 - Compensi non annotati nelle scritture contabili	0,00	0,00	0,00	
IP71					
IP72	IP56			18.000,00	
IP73					
IP74					

**IP56 - Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica**

	Da REDDITI Quadro RE	Input Variazione	Totale
RE2 - Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	18.000,00	0,00	18.000,00
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
<b>IP56</b>			<b>18.000,00</b>

NOTE:



come al modello ministeriale

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 (IP e IS);

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

Prospetto per le deduzioni Art. 11 - D.Lgs. n. 446/97

[GUIDA E VIDEO](#)  Stampa Esci ed aggiorna quadri 

Prospetto di raccordo

Descrizione rigo	Col. 1	Deduzione	Rigo di destinazione
IS1 Contributi assicurativi			IP67 - 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			IP67 - Deduzioni di cui all'articolo 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. N.446
IS5 Deduzione di 1.850 € fino a 5 dipendenti			IP68 - Deduzione di 1.850 € fino a 5 dipendenti
IS7 Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato			IP70 - Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato
IS8 Somma dei righi IS1, IS4 col. 2, IS5 e IS7 col. 2		0	
IS9 Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni			IP67 - Deduzioni di cui all'articolo 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. N.446
IS9 Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni			IP68 - Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti
IS10 Totale deduzione (IS8 - IS9)		0	

3. Gestione "IP6 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".

In questa sezione della gestione 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.

06/97626328 - Conforme al modello ministeriale

Sez. II Società commerciali e finanziarie art. 5 e art. 6, comma 9, D.Lgs. n. 446 del 1997

IP6 Costi dei servizi		Da Contabilità	Input Variazione	Totale				
1) Costi dei servizi		Regime ordinario	4.887,00	0,00	4.887,00			
		Regime semplificato	0,00	0,00	0,00			
2) Spese di manutenzione e riparazione:		A) Apri manutenzioni..						
Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 5 anni					0,00			
Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 3 anni					0,00			
Quote costanti del periodo		2022	2023	2024	2025	2026	2027	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A
Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)		2022	2023	2024	2025	2026		
		129,00	0,00	0,00	0,00	0,00		B
		129,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A+B
Importo manutenzioni e riparazioni da riportare al rigo IP6								129,00
3) Spese di rappresentanza		Regime ordinario	2.000,00	0,00	2.000,00			
		Regime semplificato	0,00	0,00	0,00			
IP27 Interessi passivi e oneri assimilati								0,00
IP28 Totale componenti negativi								7.016,00

Nell'ultima sezione del quadro, la procedura determina il valore della produzione netta in base ai dati inseriti.

Sez. IV Imprese del settore agricolo

Sez. V Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni

Sez. VI Valore della produzione netta

		Estero		Italia	
IP49	Interessi passivi				0,00
IP50	Valore della produzione (IP47 + IP48 + IP49)				0,00
IP52	Corrispettivi				13.287,00
IP53	Acquisti destinati alla produzione				0,00
IP54	Valore della produzione (IP52 - IP53)				13.287,00
IP56	Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica				0,00
IP57	Costi inerenti all'attività esercitata				0,00
IP58	Valore della produzione (IP56 - IP57)				0,00
IP60	Valore della produzione (Sez. I)	1	0,00	2	0,00
IP61	Valore della produzione (Sez. II)		0,00		0,00
IP62	Valore della produzione (Sez. III)		0,00		0,00
IP63	Valore della produzione (Sez. IV)		13.287,00		13.287,00
IP64	Valore della produzione (Sez. IV, secondo modulo)		0,00		0,00
IP65	Valore della produzione (Sez. V)		0,00		0,00
IP66	Totale valore della produzione				13.287,00
IP67	Deduzioni art. 11, c.1, lett. a) del D.Lgs. n. 446	Deduzioni - Art. 11 D.Lgs. n. 446/97			0,00
IP68	Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti				0,00
IP70	Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato				0,00
IP71	Deduzione per ricercatori				0,00
IP72	Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori				0,00
IP72A	Deduzione dei redditi di attività trasferite dall'estero				0,00
IP73	Ulteriore deduzione				8.000,00
IP74	Valore della produzione netta				5.287,00

N° doc. 38950 - aggiornato il 05/03/2024 - Autore:

Codice civile (R.D. del 16/03/1942 n° 262)

CC - Società da 2325 a 2510

19/10/2011 - Autore: GBSoftware S.p.A

Art. 2425 - Contenuto del conto economico (Codice civile Libro 5° Società)

Codice Iva (D.P.R. del 26/10/1972 n° 633)

Dpr 633 - Disposizioni Generali da 1 a 20

Dpr 633 - Obblighi dei contribuenti da 21 a 40

▶ 08/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A  
Art. 3 - Prestazioni di servizi. (Dpr 633/72)

▶ 09/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A  
Art. 20 - Volume d'affari. (Dpr 633/72)

## Documenti correlati

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

Dpr 917 - Redditi fondiari da 25 a 43

Dpr 917 - Redditi di lavoro dipendente da 49 a 52

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

▶ 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. 4 - Base Imponibile (D.Lgs. 446/97)

▶ 10/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A  
Art. 5 - Determinazione del valore della produzione netta delle società di capitali e degli enti commerciali. (D.Lgs. 446/97)

▶ 10/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A  
Art. 6 - Determinazione del valore della produzione netta delle banche e di altri enti e società finanziari. (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)

▶ 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. 17 - Agevolazioni di carattere territoriale e per categorie di soggetti (D.Lgs. 446/97)

▶ 10/09/2010 - Autore: GbSoftware  
Art. 45 - Disposizioni transitorie (D.Lgs. 446/97)