

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 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**.

Rigo / Conto	Descrizione del conto	Costi Ricavi	Importo della contabilità	% Ded. Irap	Importo deducibile	Importo non deducibile
Componenti positivi						
IP1 - Ricavi di cui all'art.85, comma 1, lett. a),b),f), e g) del TUIR					4.918,02	0,00
70000	Vendita materie prime	R	5.833,02	100,00	5.833,02	0,00
70141	Prestazioni di servizi a terzi	R	1.935,00	100,00	1.935,00	0,00
70600	Affitti terreni e fabbricati	R	-2.850,00	100,00	-2.850,00	0,00
Componenti negativi						
IP5 - Costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci					3.031,90	0,00
60000	Acquisto di materie prime	C	1.738,10	100,00	1.738,10	0,00
60100	Acquisto di merci e prodotti	C	1.293,80	100,00	1.293,80	0,00
IP6 - Ricavi e proventi della gestione caratteristica					7.768,02	0,00
70000	Vendita materie prime	R	5.833,02	100,00	5.833,02	0,00
70141	Prestazioni di servizi a terzi	R	1.935,00	100,00	1.935,00	0,00
IP6 - Costi dei servizi					1.009,44	25,67
60830	Energia elettrica	C	266,75	100,00	266,75	0,00
608530	Spese telefoniche 80%	C	128,36	80,00	102,69	25,67
60895	Spese per convegni e corsi	C	640,00	100,00	640,00	0,00
Tutti i conti con deducibilità maggiore di zero risultano agganciati correttamente						

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 2019 - Riepilogo abbinamento dei conti

Esci Guida online Stampa

Visualizza solo i campi del modello che determinano la base imponibile
 Visualizza solo i conti con saldo contabile diverso da zero

Quadro IP

Rigo / Conto	Descrizione del conto	Costi Ricavi	Importo della contabilità	% Ded. Irap	Importo deducibile	Importo non deducibile
Componenti positivi						
IP1 - Ricavi di cui all'art.85, comma 1, lett. a),b),f), e g) del TUIR					4.918,02	0,00
70000	Vendita materie prime	R	5.833,02	100,00	5.833,02	0,00
70141	Prestazioni di servizi a terzi	R	1.935,00	100,00	1.935,00	0,00
70600	Affitti terreni e fabbricati	R	-2.850,00	100,00	-2.850,00	0,00
Componenti negativi						
IP5 - Costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci					3.031,90	0,00
60000	Acquisto di materie prime	C	1.738,10	100,00	1.738,10	0,00
60100	Acquisto di merci e prodotti	C	1.293,80	100,00	1.293,80	0,00
IP6 - Ricavi e proventi della gestione caratteristica					7.768,02	0,00
70000	Vendita materie prime	R	5.833,02	100,00	5.833,02	0,00
70141	Prestazioni di servizi a terzi	R	1.935,00	100,00	1.935,00	0,00
IP6 - Costi dei servizi					1.009,44	25,67
60830	Energia elettrica	C	266,75	100,00	266,75	0,00
608530	Spese telefoniche 80%	C	128,36	80,00	102,69	25,67
60895	Spese per convegni e corsi	C	640,00	100,00	640,00	0,00
Conti con deducibilità maggiore di zero che risultano non agganciati ad alcun campo					6.983,61	0,00
6030001	acq. materiali	C	4.000,00	100,00	4.000,00	0,00
6090001	locazioni a	C	2.983,61	100,00	2.983,61	0,00

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 1

Abbinamento conti 1 di 2

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

F1R5 C4

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

Ulteriore dettaglio (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"/>	<input type="checkbox"/>
452010	70141	Prestazioni di servizi a terzi	-1.935,00	100,00	-1.935,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
452010	70600	Affitti terreni e fabbricati	2.850,00	100,00	2.850,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Totale					-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**.

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

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



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"

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 di importare nel rigo IP3 le "quote rateizzate di contributi erogati a norma di legge di anni precedenti".

Riporta dati da anno precedente

[Guida on-line](#) Stampa Esci

Selezionare la provenienza dei dati che verranno riportati in dichiarazione

Da dichiarativo GBsoftware

Da Telematico dell'anno precedente

Inserimento manuale

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	
IP3 contributi erogati in base a norma di legge quota 2018				IP3 contributi erogati in base a norma di legge quota 2018			
Dichiarazione Irap	2017	IP	3.000	2018	IP	3.000	<input type="checkbox"/>
IP3 contributi erogati in base a norma di legge quota 2019				IP3 contributi erogati in base a norma di legge quota 2019			
Dichiarazione Irap	2017	IP	3.000	2018	IP	3.000	<input type="checkbox"/>
IP3 contributi erogati in base a norma di legge quota 2020				IP3 contributi erogati in base a norma di legge quota 2020			
Dichiarazione Irap	2017	IP	3.000	2018	IP	3.000	<input type="checkbox"/>
IP3 contributi erogati in base a norma di legge quota 2021				IP3 contributi erogati in base a norma di legge quota 2021			
Dichiarazione Irap	2017	IP	3.000	2018	IP	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 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

Sez. V IP56 Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica 18.000,00
 Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni IP57
 IP58

Sez. VI IP60 Valore della produzione netta
 IP61
 IP62
 IP63
 IP64
 IP65
 IP66
 IP67
 IP68
 IP69
 IP70
 IP71
 IP72
 IP73
 IP74

IP56 (12025) - Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica

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
IP56			18.000,00

NOTE:

come al modello ministeriale

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 (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 online Stampa Esci ed aggiorna quadri

Prospetto di raccordo

Descrizione rigo	Col. 1	Col. 2	Deduzione	Rigo di destinazione
IS1 Contributi assicurativi			0	IP67 - Deduzioni di cui all'articolo 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. N.446
IS2 Deduzione forfetaria		0	0	IP67 - Deduzioni di cui all'articolo 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. N.446
IS3 Contributi previdenziali e assistenziali			0	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		0	0	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
IS6 Deduzione per incremento occupazionale			0	IP69 - Deduzione per incremento occupazionale
IS7 Deduzione del costo residuo per il personale dipendente		0	0	IP70 - 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				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
IS9 Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni				IP69 - Deduzione per incremento occupazionale
IS10 Totale deduzione (IS8 - IS9)			0	

- “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.

are.it - Tel.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

Variazioni in aumento

IP6	Co	IP6 (12058) - Costi dei servizi	Da contabilità	Input Variazione	Totale				
IP6	Co	IP6 (12058) - Costi dei servizi				1.009,00			
IP7	Arr					0,00			
IP8	Arr					0,00			
IP9	Ca					0,00			
IP10	Tot	1) Costi dei servizi	Regime ordinario	0,00	0,00	0,00			
IP11	Qu		Regime semplificato	1.009,00	0,00	1.009,00			
IP12	Val	2) Spese di manutenzione e riparazione:	Apri manutenzioni..						
IP13	Ric	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 5 anni				7.768,00			
IP14	Va					0,00			
IP15	Va	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102 c.6) deducibili in 3 anni				0,00			
IP16	Inc					0,00			
IP17	Alf	Quote costanti del periodo	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
IP18	Int			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A
IP19	Tot	Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo)							7.768,00
IP20	Co		2018	2019	2020	2021	2022		B
IP21	Co		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A+B
IP22	Co	Importo manutenzioni e riparazioni da riportare al rigo IP6							0,00
IP23	Arr								2.984,00
IP24	Arr								0,00
IP25	Va	3) Spese di rappresentanza	Regime ordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IP26	Or		Regime semplificato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IP27	Int								0,00
IP28	Tot		Regime ordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.051,00
IP29	Co	Ricavi e proventi della gestione caratteristica	Regime semplificato	7.768,00	0,00	7.768,00			0,00
IP30	Qu								0,00
IP31	Qu	Perdita su crediti							0,00

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

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			
Imprese del settore agricolo	IP53	Acquisti destinati alla produzione			0,00
	IP54	Valore della produzione (IP52 - IP53)			0,00
Sez. V	IP56	Compensi derivanti dall’attività professionale e artistica			0,00
Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni	IP57	Costi inerenti all’attività esercitata			0,00
	IP58	Valore della produzione (IP56 - IP57)			0,00
Sez. VI				Estero	Italia
Valore della produzione netta	IP60	Valore della produzione (Sez. I)	877,00	0,00	877,00
	IP61	Valore della produzione (Sez. II)	0,00	0,00	0,00
	IP62	Valore della produzione (Sez. III)	0,00	0,00	0,00
	IP63	Valore della produzione (Sez. IV)	0,00	0,00	0,00
	IP64	Valore della produzione (Sez. IV, secondo modulo)	0,00	0,00	0,00
	IP65	Valore della produzione (Sez. V)	0,00	0,00	0,00
	IP66	Totale valore della produzione			877,00
	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
	IP69	Deduzione per incremento occupazionale			0,00
	IP70	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente			0,00
	IP71	Deduzione per ricercatori			0,00
	IP72	Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori			0,00
	IP73	Ulteriore deduzione			877,00
	IP74	Valore della produzione netta			0,00

odello ministeriale

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 societa 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 societa 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)