

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 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.

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						
IQ1 - Ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lett. a), b), f) e g) del TUIR					139.376,13	0,00
70000	Vendita con fatture	R	33.705,22	100,00	33.705,22	0,00
70050	Ricavi corrispettivi	R	105.670,91	100,00	105.670,91	0,00
Variazioni delle rimanenze finali di cui agli artt.92, 92-bis e 93 del TUIR					24.081,03	0,00
60601	Rimanenze iniziali merci	C	24.081,03	100,00	24.081,03	0,00
Componenti negativi						
Costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci					92.704,21	0,00
60100	Acquisto di merci e prodotti	C	90.977,78	100,00	90.977,78	0,00
60300	Acq.di materiale di consumo	C	1.726,43	100,00	1.726,43	0,00
IQ6 - Ricavi e proventi della gestione caratteristica - per calcolo deducibilità spese rappresentanza					139.376,13	0,00
70000	Vendita con fatture	R	33.705,22	100,00	33.705,22	0,00
70050	Ricavi corrispettivi	R	105.670,91	100,00	105.670,91	0,00
IQ6 - Costi dei servizi					2.828,86	57,81
60724	Assistenze annuali (hardware)	C	54,60	100,00	54,60	0,00
60812	Carburanti e lubrificanti 100%	C	507,00	100,00	507,00	0,00
60821	Assicurazioni rischi	C	541,44	100,00	541,44	0,00
60822	Assicurazioni automezzi 100%	C	564,72	100,00	564,72	0,00
60830	Energia elettrica	C	329,16	100,00	329,16	0,00
60836	Acquedotto fognature depurat.	C	269,18	100,00	269,18	0,00
60837	Spese di riscaldamento	C	296,40	100,00	296,40	0,00
608530	Spese telefoniche 80%	C	289,07	80,00	231,26	57,81
60871	Spese pul./sorv./prev.incendi	C	35,10	100,00	35,10	0,00
Canoni di locazione, anche finanziaria, dei beni strumentali materiali e immateriali					5.803,20	0,00
60900	Locazioni operative	C	5.803,20	100,00	5.803,20	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 sono 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".

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.

CODICE FISCALE

DMCSPL65H26H501A

**QUADRO IQ
PERSONE FISICHE**

Mod. N. **1**

Gestione adeguamento

Adeguamento agli studi di settore

Maggiori ricavi Maggiori compensi

1 ,00 2 ,00

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

139.376,00

-24.081,00

,00

Regime agevolato 2

,00

115.295,00

92.704,00

3.545,00

,00

,00

5.000,00

IQ1 (8530) - Ricavi di cui all'art.85, comma 1,lett.a), b), f) e g) del TUIR

1 Guida on-line

F1 R5 C3

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

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
IQ1 - Ricavi art.85, c. 1, lett.a), b), f) e g) del TUIR	139.376,00	0,00	139.376,00

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

Visualizza solo le righe con importo diverso da zero

Guida on-line

Valore da riportar

CodAtt	Conto	Nome	Saldo	% Ded.Irap	S.do ded.Irap	S.do non ded.Irap	Abil
475240	70000	Vendita con fatture	-33.705,22	100,00	-33.705,22	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>
475240	70050	Ricavi corrispettivi	-105.670,91	100,00	-105.670,91	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>
Totale					-139.376,13		

Gestione abbinamento conti

Conto GB

Conto utente

Chiudi

D.lgs. n. 446 del 1997

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**.

Controllo stato applicazione

Guida on-line Stampa Esci

Di seguito sono riportate le operazioni da eseguire per una corretta compilazione dell'applicazione

Controllo	Escludi	Stato	Descrizione	Data	Autore	Note
Importazione dati da anno precedente.	Vai <input type="checkbox"/>	✓	Importazione effettuata			
Verifica dell'indicazione delle date di pagamento negli F24 relativi al pagamento dell'Irap. Per un corretto riporto dei dati nel quadro IR è necessario aver indicato le date di versamento degli F24 nell'applicazione F24, sia quelli relativi a versamenti degli acconti Irap che quelli in cui l'Irap è stata utilizzata in compensazione orizzontale.	Vai <input type="checkbox"/>	✓	Debito/Credito Irap F24 corretto			
Riporto abbinamento conti effettuati dall'utente da anno precedente	Vai <input type="checkbox"/>	✗	Abbinamenti personalizzati dei conti presenti per l'anno precedente e non riportati			
CALCOLO AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI Per un corretto riporto dei dati nel rigo "Ammortamento dei beni strumentali materiali" è necessario: - calcolare gli ammortamenti con l'apposita gestione "Cespiti - beni materiali - calcolo ammortamenti" - generare la prima nota degli ammortamenti calcolati dal bottone "Invia alla contabilità".	Vai <input type="checkbox"/>	✓	Cespiti presenti, calcolo definitivo degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali effettuato ed invio del calcolo alla prima nota eseguito			
CALCOLO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI Per un corretto riporto dei dati relativi alle manutenzioni e riparazioni nel rigo "Costi dei servizi" è necessario:	Vai <input type="checkbox"/>	✓	Calcolo delle manutenzioni e riparazioni effettuato			

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

- 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.

Modalità di compilazione

Il quadro può essere compilato:

- 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.

CodAtt	Conto	CEED	CEEA	Nome	Saldo
475240	70000		A0001B	Vendita con fatture	-33.705,22
475240	70050		A0001A	Ricavi corrispettivi	-105.670,91
Totale					-139.376,13
Forzatura: Nella forzatura viene riportato il valore forzato manualmente nel campo all'interno del quadro					
Gestione abbinamento conti: Conto GB, Conto utente, Chiudi					

- 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".

Applicazione	Sorgenti			Destinazioni			Non rip
	Anno	Quadro	Valore	Anno	Quadro	Valore	
Credito da eccedenza ACE del presente periodo d'imposta precedente				Credito da eccedenza ACE del 1° periodo d'imposta precedente			
Dichiarazione Irap	2014	IS		2015	IS	3.000	<input type="checkbox"/>
IQ3 - Contributi erogati in base a norma di legge - Quota anno 2015				IQ3 - Contributi erogati in base a norma di legge - Quota anno 2015			
Dichiarazione Irap	2014	IQ		2015	IQ	3.000	<input type="checkbox"/>
IQ3 - Contributi erogati in base a norma di legge - Quota anno 2016				IQ3 - Contributi erogati in base a norma di legge - Quota anno 2016			
Dichiarazione Irap	2014	IQ		2015	IQ	3.000	<input type="checkbox"/>
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	2014	IQ		2015	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	2014	IQ		2015	IQ	3.000	<input type="checkbox"/>

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 Unico.

Sez. V	IQ50	Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica	50.000,00
Esercenti arti e professioni	IQ51	Costi inerenti all'attività esercitata	,00
	IQ52	Valore della produzione (IQ50 - IQ51)	0,00
Sez. VI			
Valore della produzione netta			2,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			2,00
			0,00
			0,00
			,00
			0,00
			2,00

IQ50 - Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica			
	Da UNICO Quadro RE	Input Variazione	Totale
RE2 c.1 - Compensi attività professionale o artistica	0,00	0,00	0,00
RE2 c.2 - Compensi attività professionale o artistica	45.000,00	0,00	0,00
RE3 - Altri proventi lordi	5.000,00	0,00	0,00
RE4 - Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
RE5 c.3 - Compensi non annotati nelle scritture contabili	0,00	0,00	0,00
- (RE5 col.1 - Parametri e studi di settore)	0,00	0,00	0,00
IQ50			50.000,00

NOTE:

Gestioni particolari

Nel quadro sono presenti:

1. "Gestione Adeguamento" agli studi di settore, che sarà disponibile con il rilascio dell'applicazione "studi di settore" e permetterà la compilazione automatica della sezione "Adeguamento agli studi di settore";
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	IQ64 - Deduzione del costo residuo per il personale dipendente
IS8 Somma dei righi IS1 col. 2, IS2 col. 3, IS3 col. 2, IS4 col. 3, IS5 col. 2, IS6 col. 2, IS7 col. 2			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 dal pulsante **Apri manutenzioni..**

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

IQ6 (8556) - Costi dei servizi

1 Guida on-line F1R47C2

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
1) Costi dei servizi	2.829,00	0,00	2.829,00
2) Spese di manutenzione e riparazione:	Apri manutenzioni..		

Manutenzioni

Esci Guida on-line Stampa Calcola Annulla calcolo Per calcolare e/o modificare i dati è necessario accedere alla gestione dall'applicazione CONTBIL: Vai alla contabilità

Manutenzioni

DATA INIZIO ESERCIZIO 01/01/2015
 DATA CHIUSURA ESERCIZIO 31/12/2015

I PLAFOND FISSO DI DEDUCIBILITA' DELLE MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

Beni materiali ammortizzabili al 01/01/2015 12.490,13

ID	Descrizione	Data Acquisto	Valore Fiscale del bene	STAMPA
4	Utensili per...	13/01/2011	350,00	STAMPA
1	Furgone	15/01/2003	9.468,38	
2	misuratore fiscale	20/05/2005	1.528,45	
3	beni...	31/12/2009	220,43	

Beni materiali con contratto di assistenza 0,00
 Variazione 0,00
 Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni = 12.490,13
 Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni 5 % 624,51

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI FISCALMENTE DEDUCIBILI 624,51 =

Manutenzioni e riparazioni registrate in contabilità 783,12
 Manutenzioni e riparazioni - quota eccedente il limite deducibile 158,61
 Quote costanti manutenzioni e riparazioni deducibili negli esercizi successivi 31,72

DETTAGLIO RIPRESE FISCALI

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	STAMPA
2014	8,90	8,90	8,90	8,90	8,90		STAMPA
2015	624,51	31,72	31,72	31,72	31,72	31,72	
Totali	716,33	123,54	123,54	123,54	40,62	31,72	

Salva

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.

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

Sez. VI Valore della produzione netta		Esteri		Italia
IQ54 Valore della produzione (Sez. I)	13.243,00	2	,00	3 13.243,00
IQ55 Valore della produzione (Sez. II)	,00		,00	0,00
IQ56 Valore della produzione (Sez. III)	,00		,00	0,00
IQ57 Valore della produzione (Sez. IV)	,00		,00	0,00
IQ58 Valore della produzione (Sez. IV, secondo modulo)	,00		,00	0,00
IQ59 Valore della produzione (Sez. V)	,00		,00	0,00
IQ60 Totale valore della produzione	13.243,00		0,00	13.243,00
IQ61 Deduzioni di cui all'art. 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 446	Deduzioni - Art. 11 D.Lgs. n. 446/97			,00
IQ62 Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti				,00
IQ63 Deduzione per incremento occupazionale				,00
IQ64 Deduzione del costo residuo per il personale dipendente				,00
IQ65 Deduzione per ricercatori				,00
IQ66 Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori				,00
IQ67 Ulteriore deduzione				10.500,00
IQ68 Valore della produzione netta	(aliquota del settore agricolo ¹ 00	altre aliquote ² 2.743,00)	3 2.743,00

N° doc. 33602 - aggiornato il 13/03/2015 - 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)

Documenti correlati

- 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 società 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)