

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

IRAP IQ 2018 - 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 |
|--|--------------------------------|--------------|---------------------------|-------------|--------------------|------------------------|
| Componenti positivi | | | | | | |
| IQ1 - Ricavi art.85, c.1, lett. a), b), f) e g) del TUIR | | | | | 438.412,30 | 0,00 |
| 70141 | Prestazioni di servizi a terzi | R | 349.659,11 | 100,00 | 349.659,11 | 0,00 |
| 70163 | Abbuoni su vendite | R | 1,01 | 100,00 | 1,01 | 0,00 |
| 70051 | Ricavi corrispettivi... | R | 617,60 | 100,00 | 617,60 | 0,00 |
| 70050 | Ricavi corrispettivi | R | 66.077,58 | 100,00 | 66.077,58 | 0,00 |
| 70051 | Ricavi corrispettivi | R | 22.057,00 | 100,00 | 22.057,00 | 0,00 |
| IQ2 - Variazioni delle rimanenze finali di cui agli artt.92, 92-bis e 93 del TUIR | | | | | -5.481,65 | 0,00 |
| 60601 | Rimanenze iniziali merci | C | 2.782,30 | 100,00 | 2.782,30 | 0,00 |
| 60691 | Rimanenze finali merci | C | -2.925,00 | 100,00 | -2.925,00 | 0,00 |
| 60601 | Rimanenze iniziali merci | C | 9.872,26 | 100,00 | 9.872,26 | 0,00 |
| 60691 | Rimanenze finali merci | C | -15.211,21 | 100,00 | -15.211,21 | 0,00 |
| Componenti negativi | | | | | | |
| IQ5 - Costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | | | | 62.642,68 | 0,00 |
| 60300 | Acq.di materiale di consumo | C | 14.106,40 | 100,00 | 14.106,40 | 0,00 |
| 604100 | Spese accessorie su acquisti | C | 5,00 | 100,00 | 5,00 | 0,00 |
| 60411 | Acquisti vari | C | 19,56 | 100,00 | 19,56 | 0,00 |
| 60412 | Trasporti su acquisti | C | 106,32 | 100,00 | 106,32 | 0,00 |
| 60414 | Indumenti da lavoro | C | 1.512,19 | 100,00 | 1.512,19 | 0,00 |
| 60492 | Resi su acquisti | C | -8.775,90 | 100,00 | -8.775,90 | 0,00 |
| 60840 | Cancelleria e stampati | C | 520,14 | 100,00 | 520,14 | 0,00 |
| 60880 | Materiale per pulizie | C | 6,27 | 100,00 | 6,27 | 0,00 |
| 60102 | Acquisto di caffè e similari | C | 2.305,00 | 100,00 | 2.305,00 | 0,00 |
| 60001 | Acquisto di materie prime | C | 193,60 | 100,00 | 193,60 | 0,00 |
| 60101 | Acquisto di merci e prodotti | C | 40.293,89 | 100,00 | 40.293,89 | 0,00 |
| 604100 | Spese accessorie su acquisti | C | 4,05 | 100,00 | 4,05 | 0,00 |

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 nella sezione "Conti con deducibilità maggiore di zero che risultano non agganciati ad alcun campo".

IRAP IQ 2018 - 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

| Rigo / Conto | Descrizione del conto | Costi Ricavi | Importo della contabilità | % Ded. Irap | Importo deducibile | Importo non deducibile |
|---|--------------------------------|--------------|---------------------------|-------------|--------------------|------------------------|
| 60855 | Spese legali e burocratiche | C | 14.060,99 | 100,00 | 14.060,99 | 0,00 |
| 60859 | Spese amministrative diverse | C | 520,83 | 100,00 | 520,83 | 0,00 |
| 60890 | Pubblicità e propaganda | C | 10.789,02 | 100,00 | 10.789,02 | 0,00 |
| 60890 | Pubblicità e propaganda | C | 700,00 | 100,00 | 700,00 | 0,00 |
| 608114 | Viaggi/trasp./parcheq.div. 20% | C | 130,31 | 20,00 | 26,06 | 104,25 |
| 608150 | Spese ristoranti/pernott. 75% | C | 156,08 | 75,00 | 117,06 | 39,02 |
| 60826 | Assic. su beni in leasing | C | 483,88 | 100,00 | 483,88 | 0,00 |
| 60830 | Energia elettrica | C | 2.038,68 | 100,00 | 2.038,68 | 0,00 |
| 608530 | Spese telefoniche 80% | C | 63,00 | 80,00 | 50,40 | 12,60 |
| 60890 | Pubblicità e propaganda | C | 9.535,00 | 100,00 | 9.535,00 | 0,00 |
| 60728 | Manutenzioni su beni di terzi | C | 3.629,04 | 100,00 | 3.629,04 | 0,00 |
| 60859 | Spese amministrative diverse | C | 1.380,53 | 100,00 | 1.380,53 | 0,00 |
| IQ9 - Canoni di locazione, anche finanziaria, dei beni strumentali materiali e immateriali | | | | | 50.268,33 | 10.614,64 |
| 60900 | Locazioni operative | C | 15.619,76 | 100,00 | 15.619,76 | 0,00 |
| 60901 | Affitto beni di terzi | C | 1.781,45 | 100,00 | 1.781,45 | 0,00 |
| 60900 | Locazioni operative | C | 700,00 | 100,00 | 700,00 | 0,00 |
| 60901 | Affitto beni di terzi | C | 835,35 | 100,00 | 835,35 | 0,00 |
| 60900 | Locazioni operative | C | 8.050,00 | 100,00 | 8.050,00 | 0,00 |
| Conti con deducibilità maggiore di zero che risultano non agganciati ad alcun campo | | | | | | |
| 6030001 | Acq. di materiale di consumo | C | 1.645,39 | 100,00 | 1.645,39 | 0,00 |
| 6030002 | Acq. di materiale di consumo | C | 367,34 | 100,00 | 367,34 | 0,00 |
| 60410001 | Spese incasso fattura | C | 3,08 | 100,00 | 3,08 | 0,00 |
| 6087901 | Spese noleggio autovetture 20% | C | 13.268,30 | 20,00 | 2.653,66 | 10.614,64 |
| 6087902 | Costi | C | 1.350,00 | 100,00 | 1.350,00 | 0,00 |
| 6090001 | Locazione | C | 10.000,00 | 100,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| 7008001 | Vendita Caffè | R | 2.854,00 | 100,00 | 2.854,00 | 0,00 |
| 7060001 | Noleggio attrezzature | R | 4.408,30 | 100,00 | 4.408,30 | 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.

GB999

2017 331400

Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 F23 F24_ELIDE Iva Pf 770 SeP ContBil Spesometro Irap Intra CU Liquidazioni Iva Paghe Web

Quadri Frontespizio IQ IR IS Pagamenti

Guida online Controlli 1

Abbinamento conti 1 di 2

IAP R 2018

PERIODO D'IMPOSTA 2017

CODICE FISCALE

DMCSPL65H26H501A

IQ1 (11552) - Ricavi di cui all'art.85, comma 1, lett.a), b), f) e g) del TUIR

F1R5 C4

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

| | Da contabilità | Input Variazione | Totale |
|---------------------|----------------|------------------|------------|
| Regime ordinario | 438.412,00 | 0,00 | 438.412,00 |
| Regime semplificato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Valore da

Visualizza solo le righe con importo diverso da zero

| CodAtt | Conto | Nome | Saldo | % Ded. Irap | S.do ded. Irap | S.do non ded. Irap |
|--------|-------|--------------------------------|-------------|-------------|----------------|--------------------|
| 331400 | 70141 | Prestazioni di servizi a terzi | -349.659,11 | 100,00 | -349.659,11 | 0,00 |
| 331400 | 70163 | Abbuoni su vendite | -1,01 | 100,00 | -1,01 | 0,00 |
| 463701 | 70051 | Ricavi corrispettivi... | -617,60 | 100,00 | -617,60 | 0,00 |
| 563000 | 70050 | Ricavi corrispettivi | -66.077,58 | 100,00 | -66.077,58 | 0,00 |
| 932910 | 70051 | Ricavi corrispettivi | -22.057,00 | 100,00 | -22.057,00 | 0,00 |
| Totale | | | | | -438.412,30 | |

Sez. II Imprese art. 5

IQ14 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

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**.



Guida

 Visualizza note

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



Dal 2017, tale 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"

software.it - Tel.06/97626328 - Conform

GBS998 2017 475240 Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 Iva IvaBase Pf SeP TerFab ContBil Spesometro Irapp CU Liquidazioni Iva Dati Fatture

Quadri Frontespizio IQ IR IS Pagamenti

Guida online Controlli Abbinamento conti 1 d 2

IQ5 Costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

IQ5 (11555) - Costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

IQ5 - Costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

| | Da contabilità | Input Variazione | Totale |
|----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Regime ordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Regime semplificato | 130.965,00 | 0,00 | 130.965,00 |

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

Visualizza solo le righe con importo diverso da zero

| Data Inc.Pag. | Conto | Causale | Num.Fattura | Data Documento | ProtIva | Generalita | Importo | Importo Deduc. | Importo Non Deduc. |
|---------------|-------|---------------------|-------------|----------------|---------|-------------------|-----------|-------------------|--------------------|
| 31/01/2017 | 60100 | Fattura acquisto n. | 1001 | 31/01/2017 | 3 | Ferro Srl | 10.176,72 | 10.176,72 | 0,00 |
| 31/01/2017 | 60300 | Fattura acquisto n. | 13 | 31/01/2017 | 4 | Zeta Snc | 373,12 | 373,12 | 0,00 |
| 31/01/2017 | 60840 | Fattura acquisto n. | 105 | 31/01/2017 | 6 | Ossigeno 2008 Srl | 314,52 | 314,52 | 0,00 |
| 28/02/2017 | 60100 | Fattura acquisto n. | 1256 | 28/02/2017 | 9 | Ferro Srl | 10.876,02 | 10.876,02 | 0,00 |
| 28/02/2017 | 60300 | Fattura acquisto n. | 27 | 28/02/2017 | 10 | Zeta Snc | 386,14 | 386,14 | 0,00 |
| 31/03/2017 | 60100 | Fattura acquisto n. | 1381 | 31/03/2017 | 17 | Ferro Srl | 15.028,76 | 15.028,76 | 0,00 |
| 31/03/2017 | 60300 | Fattura acquisto n. | 45 | 31/03/2017 | 18 | Zeta Snc | 261,19 | 261,19 | 0,00 |
| 30/04/2017 | 60300 | Fattura acquisto n. | 66 | 30/04/2017 | 24 | Zeta Snc | 175,84 | 175,84 | 0,00 |
| 30/04/2017 | 60100 | Fattura acquisto n. | 1451 | 30/04/2017 | 23 | Ferro Srl | 8.868,19 | 8.868,19 | 0,00 |
| 31/05/2017 | 60300 | Fattura acquisto n. | 87 | 31/05/2017 | 32 | Zeta Snc | 184,83 | 184,83 | 0,00 |
| 31/05/2017 | 60840 | Fattura acquisto n. | 327 | 31/05/2017 | 34 | Ossigeno 2008 Srl | 210,20 | 210,20 | 0,00 |
| 31/05/2017 | 60100 | Fattura acquisto n. | 1563 | 31/05/2017 | 31 | Ferro Srl | 9.951,89 | 9.951,89 | 0,00 |
| 30/06/2017 | 60100 | Fattura acquisto n. | 1608 | 30/06/2017 | 37 | Ferro Srl | 15.489,52 | 15.489,52 | 0,00 |
| 30/06/2017 | 60300 | Fattura acquisto n. | 99 | 30/06/2017 | 38 | Zeta Snc | 139,88 | 139,88 | 0,00 |
| 31/07/2017 | 60100 | Fattura acquisto n. | 1723 | 31/07/2017 | 50 | Ferro Srl | 17.836,20 | 17.836,20 | 0,00 |
| Totale | | | | | | | | 130.965,22 | |

Gestione abbinamento conti Conto GB Conto utente Chiudi

- 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.

GBS998

Anagrafica Stampa Telematico Console T. Multi ditta Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esd

2017 475240 -

Applicazioni F24 Iva IvaBase Pf SeP TerFab ContBil Spesometro Irap CU Liquidazioni Iva Dati Fatture

Quadri Frontespizio IQ IR IS Pagamenti

Guida online Controlli 1

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

IQ13 Ricavi delle vendite e delle prestazioni 174.459,00

IQ14 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti ,00

Dichiarazione Irap - Anno 2017 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Visualizza solo le righe con importo diverso da zero Guida online

| CodAtt | Conto | CEED | CEEA | Nome | Saldo |
|-----------|-------|------|--------|----------------------|-------------|
| 475240 | 70000 | | A0001B | Vendita con fatture | -42.182,23 |
| 475240 | 70050 | | A0001A | Ricavi corrispettivi | -132.276,85 |
| Totale | | | | | -174.459,08 |
| Forzatura | | | | | |

Variazioni in aumento

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".

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 | 2016 | IQ | 3.000 | 2017 | 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 | 2016 | IQ | 3.000 | 2017 | 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 | 2016 | IQ | 3.000 | 2017 | 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 | 2016 | IQ | 3.000 | 2017 | 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 **IQ50** Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica 25.000,00

Esercenti arti e professioni

Sez. VI Valore della produzione netta

IQ50 (11507) - Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica

[Guida online](#)

| | Da REDDITI Quadro RE | Input Variazione | Totale | |
|---|-------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| RE2 c.1 - Compensi attività professionale o artistica | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | 16.800,00 |
| RE2 c.2 - Compensi attività professionale o artistica | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.800,00 |
| RE3 - Altri proventi lordi | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 |
| RE4 - Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RE5 c.3 - Compensi non annotati nelle scritture contabili | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - (RE5 col.1 - Parametri e studi di settore) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IQ50 | | | 25.000,00 | 13.000,00 |

NOTE:

3.800,00

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

[Guida online](#) [Stampa](#) [Esci ed aggiorna quadri](#)

Prospetto di riepilogo

| 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 | |

1. 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 ContBil>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.

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

Variazioni in
aumento

Variazioni in
diminuzione

| IQ6 - Costi dei servizi | | Da contabilità | Input Variazione | Totale | | |
|--|------|---------------------------|--------------------------------|------------|------|------|
| 1) Costi dei servizi | | | | | | |
| Regime ordinario | | 4.716,00 | 0,00 | 4.716,00 | | |
| Regime semplificato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2) Spese di manutenzione e riparazione: | | | | | | |
| 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 | | | | | | |
| 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | A |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote rateizzate delle manutenzioni e riparazioni (anni precedenti + del periodo) | | | | | | |
| 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | B |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A+B |
| Importo manutenzioni e riparazioni da riportare al rigo IQ6 | | | | 0,00 | | |
| 3) Spese di rappresentanza | | Da contabilità | Input Variazione | Totale | | |
| Regime ordinario | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Regime semplificato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Ricavi e proventi della gestione caratteristica | | Da contabilità | Input Variazione | Totale | | |
| Regime ordinario | | 896.812,00 | 0,00 | 896.812,00 | | |
| Regime semplificato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | | Importo ricavi e proventi | Importo spese Rapp. deducibili | | | |
| | | | | 4.000,00 | | |
| | | | | 4.000,00 | | |
| | | | | 0,00 | | |

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

| IQ68 Valore della produzione netta | | Estero | Italia |
|---------------------------------------|---|--------------------------------------|------------|
| Sez. IV Imprese del settore agricolo | IQ46 Corrispettivi | | 0,00 |
| | IQ47 Acquisti destinati alla produzione | | 0,00 |
| | IQ48 Valore della produzione (IQ46 - IQ47) | | 0,00 |
| Sez. V Esercenti arti e professioni | IQ50 Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica | | 0,00 |
| | IQ51 Costi inerenti all'attività esercitata | | 0,00 |
| | IQ52 Valore della produzione (IQ50 - IQ51) | | 0,00 |
| Sez. VI Valore della produzione netta | IQ54 Valore della produzione (Sez. I) | 128.874,00 | 128.874,00 |
| | IQ55 Valore della produzione (Sez. II) | 0,00 | 0,00 |
| | IQ56 Valore della produzione (Sez. III) | 0,00 | 0,00 |
| | IQ57 Valore della produzione (Sez. IV) | 0,00 | 0,00 |
| | IQ58 Valore della produzione (Sez. IV, secondo modulo) | 0,00 | 0,00 |
| | IQ59 Valore della produzione (Sez. V) | 0,00 | 0,00 |
| | IQ60 Totale valore della produzione | 128.874,00 | 128.874,00 |
| | IQ61 Deduzioni di cui all'art. 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 446 | Deduzioni - Art. 11 D.Lgs. n. 446/97 | |
| | IQ62 Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti | | 0,00 |
| | IQ63 Deduzione per incremento occupazionale | | 0,00 |
| | IQ64 Deduzione del costo residuo per il personale dipendente | | 0,00 |
| | IQ65 Deduzione per ricercatori | | 0,00 |
| | IQ66 Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori | | 0,00 |
| | IQ67 Ulteriore deduzione | | 13.000,00 |
| | IQ68 Valore della produzione netta | | 115.874,00 |

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)