

Il quadro IP deve essere utilizzato dalle società di persone. 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 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. Irapp	Importo deducibile	Importo non deducibile
Componenti positivi						
IP1 - Ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lett. a), b), f) e g) del TUIR					1.419.403,55	0,00
70000	Ricavi vendite	R	1.413.000,95	100,00	1.413.000,95	0,00
70001	Vendita rottami ferrosi	R	6.402,60	100,00	6.402,60	0,00
Variazioni delle rimanenze finali di cui agli artt.92, 92-bis e 93 del TUIR					21.988,88	0,00
60600	Rim.iniziali mat.prime	C	40.566,20	100,00	40.566,20	0,00
60690	Rimanenze finali mat.prime	C	-41.377,32	100,00	-41.377,32	0,00
70201	Riman.finali semilavorati	R	10.300,00	100,00	10.300,00	0,00
70251	Riman.iniziali semilavorati	C	12.500,00	100,00	12.500,00	0,00
Componenti negativi						
Costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci					937.905,46	0,00
60000	Acquisto di materie prime	C	384.294,93	100,00	384.294,93	0,00
60040	Acquisto di semilavorati	C	528.056,34	100,00	528.056,34	0,00
60100	Acquisto di merci e prodotti	C	24.785,96	100,00	24.785,96	0,00
60840	Cancelleria e stampati	C	768,23	100,00	768,23	0,00
IP6 - Ricavi e proventi della gestione caratteristica - per calcolo deducibilità spese rappresentanza					1.419.403,55	0,00
70000	Ricavi vendite	R	1.413.000,95	100,00	1.413.000,95	0,00
70001	Vendita rottami ferrosi	R	6.402,60	100,00	6.402,60	0,00
IP6 - Costi dei servizi					112.859,52	341,80
60710	Prest.da terzi/Lavor.esterne	C	74.727,55	100,00	74.727,55	0,00
60730	Comp.prof.consul.amm.va/fisc.	C	12.814,98	100,00	12.814,98	0,00
60812	Carburanti e lubrificanti 100%	C	8.820,64	100,00	8.820,64	0,00
60822	Assicurazioni automezzi 100%	C	838,08	100,00	838,08	0,00
60830	Energia elettrica	C	8.954,17	100,00	8.954,17	0,00
60836	Acquedotto fognature depurat.	C	617,50	100,00	617,50	0,00
60837	Spese di riscaldamento	C	1.491,60	100,00	1.491,60	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 siano conti non agganciati a nessuna gestione del quadro con deducibilità Irapp 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.

Gestione adeguamento

Adeguamento agli studi di settore
Maggiori ricavi: 1 .00 Maggiori compensi: 2 .00

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

IP1 Ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lett. a), b), f) e g) del TUIR **1.419.404,00**

IP2 IP1 (8538) - Ricavi di cui all'art.85, comma 1, lett.a), b), f) e g) del TUIR

IP3 **1** Guida on-line F1 R5 C3

IP4 **IP1 - Ricavi di cui all'art.85, comma 1, lett. a),b),f), e g) del TUIR**

IP5

IP6

IP7

IP8

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
IP1 - Ricavi art.85, c. 1, lett.a), b), f) e g) del TUIR	1.419.404,00	0,00	1.419.404,00

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

CodAtt	Conto	Nome	Saldo	% Ded.Irap	S.do ded.Irap	S.do non ded.Irap	Abil	Elim
256200	70000	Ricavi vendite	-1.413.000,95	100,00	-1.413.000,95	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
256200	70001	Vendita rottami ferrosi	-6.402,60	100,00	-6.402,60	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Totale					-1.419.403,55			

Gestione abbinamento conti Conto GB Conto utente Chiudi

dello ministeriale

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

Stampa

Controllo	Escludi	Stato	Descrizione	Data	Autore	Note
Importazione dati da anno precedente.	Vai	<input type="checkbox"/>	<input checked="" 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"/>	<input checked="" type="checkbox"/> Debito/Credito Irap F24 corretto			
Riporto abbinamento conti effettuati dall'utente da anno precedente	Vai	<input type="checkbox"/>	<input checked="" 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"/>	<input checked="" 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"/>	<input checked="" 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.

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.

IP20 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci 937.905,00

Dichiarazione Irap - Anno 2015 - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Visualizza solo le righe con importo diverso da zero [Guida on-line](#)

CodAtt	Conto	CEED	CEEA	Nome	Saldo
256200	60000	B0006 02		Acquisto di materie prime	384.294,93
256200	60040	B0006 03		Acquisto di semilavorati	528.056,34
256200	60100	B0006 04		Acquisto di merci e prodotti	24.785,96
256200	60840	B0006 12		Cancelleria e stampati	768,23
Totale					937.905,46
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 IP

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 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 2015				IP3 contributi erogati in base a norma di legge quota 2015				
Dichiarazione Irap	2014	IP	3.200	2015	IP	3.200	<input type="checkbox"/>	
IP3 contributi erogati in base a norma di legge quota 2016				IP3 contributi erogati in base a norma di legge quota 2016				
Dichiarazione Irap	2014	IP	3.200	2015	IP	3.200	<input type="checkbox"/>	
IP3 contributi erogati in base a norma di legge quota 2017				IP3 contributi erogati in base a norma di legge quota 2017				
Dichiarazione Irap	2014	IP	1.200	2015	IP	1.200	<input type="checkbox"/>	
IP3 contributi erogati in base a norma di legge quota 2018				IP3 contributi erogati in base a norma di legge quota 2018				
Dichiarazione Irap	2014	IP	200	2015	IP	200	<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 Unico

Sez. V Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni

Sez. VI Valore della produzione netta

IP56 Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica 50.000,00

IP56 (7651) - Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica

[Guida on-line](#)

IP56 - Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica

	Da UNICO Quadro RE	Input Variazione	Totale
RE2 - Compensi derivanti dall'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
IP56			50.000,00

NOTE:

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 (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 on-line				Esci ed aggiorna quadri
Prospetto di riepilogo				
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				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	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. 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
IS9 Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni				IP69 - Deduzione per incremento occupazionale
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 dal pulsante **Apri manutenzioni..**

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

IP6 (8559) - Costi dei servizi

1 Guida on-line

IP6 - Costi dei servizi

	Da contabilità	Input Variazione	Totale
1) Costi dei servizi	112.860,00	0,00	112.860,00
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 553.294,98

ID	Descrizione	Data Acquisto	Valore Fiscale del bene	STAMPA
1	Impianti tecnici generici	31/01/2006	39.450,00	STAMPA
2	Attrezzatura	31/03/2006	49.807,73	
3	Autocarro Fiat Targato AX777LK	30/06/2006	50.715,00	
4	Macchine ufficio elettroniche	31/07/2006	8.952,67	

Beni materiali con contratto di assistenza 0,00

Variazione 0,00

Base imponibile per calcolo manutenzioni e riparazioni = 553.294,98

Plafond fisso di deducibilità delle manutenzioni e riparazioni 5 % 27.664,75

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI FISCALMENTE DEDUCIBILI 27.664,75 =

Manutenzioni e riparazioni registrate in contabilità 11.066,76

Manutenzioni e riparazioni - quota eccedente il limite deducibile 0,00

Quote costanti manutenzioni e riparazioni deducibili negli esercizi successivi 0,00

DETTAGLIO RIPRESE FISCALI

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	STAMPA
2010	0,00						STAMPA
2011	0,00	0,00					
2012	0,00	0,00	0,00				

Salva

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 abbinì 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			Estero	Italia	
IP60	Valore della produzione (Sez. I)	1	328.539,00	2	328.539,00
IP61	Valore della produzione (Sez. II)		,00		0,00
IP62	Valore della produzione (Sez. III)		,00		0,00
IP63	Valore della produzione (Sez. IV)		,00		0,00
IP64	Valore della produzione (Sez. IV, secondo modulo)		,00		0,00
IP65	Valore della produzione (Sez. V)		,00		0,00
IP66	Totale valore della produzione		328.539,00		328.539,00
IP67	Deduzioni art. 11, c.1, lett. a) del D.Lgs. n. 446		Deduzioni - Art. 11 D.Lgs. n. 446/97		,00
IP68	Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti				,00
IP69	Deduzione per incremento occupazionale				,00
IP70	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente				,00
IP71	Deduzione per ricercatori				,00
IP72	Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori				,00
IP73	Ulteriore deduzione				,00
IP74	Valore della produzione netta				
	(aliquota del settore agricolo ¹ ,00 altre aliquote ² 328.539,00)				328.539,00

N° doc. 33601 - 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)

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. - Irapp 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)