

Sez. I Enti privati non commerciali					Valori IRAP
Attività non commerciale	<b>IQ1</b>	Retribuzioni personale dipendente			
	<b>IQ2</b>	Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ex art. 47 del Tuir			
	<b>IQ3</b>	Redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 81, comma 1, lett. I), del Tuir			
	<b>IQ4 Deduzioni</b>		Spese apprendisti e disabili	Contratti formazione lavoro	
	<b>IQ5 Valore della produzione netta</b> (IQ1 + IQ2 + IQ3 — IQ4 col. 3)				
Sez. II Enti privati non commerciali ed enti pubblici		Valori contabili	Variazioni		Valori IRAP
Attività commerciale	<b>IQ6</b>	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		In aumento	In diminuzione
	<b>IQ7</b>	Variazioni delle rimanenze			
	<b>IQ8</b>	Variazioni di lavori in corso su ordinazione			
	<b>IQ9</b>	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
	<b>IQ10</b>	Altri ricavi e proventi			
	<b>IQ11 Totale componenti positivi</b>				
	<b>IQ12</b>	Costi per materie prime, merci, ecc.			
	<b>IQ13</b>	Costi per servizi			
	<b>IQ14</b>	Costi per il godimento di beni di terzi			
	<b>IQ15</b>	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali			
Produttori agricoli	<b>IQ16</b>	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali			
	<b>IQ17</b>	Variazioni delle rimanenze			
	<b>IQ18</b>	Oneri diversi di gestione			
	<b>IQ19</b>	Accantonamenti ex artt. 70 e 73 del Tuir			
	<b>IQ20 Totale componenti negativi</b>				
	<b>IQ21 Deduzioni</b>		Contributi assicurazioni infortuni sul lavoro	Spese apprendisti e disabili	Contratti formazione lavoro
<b>IQ22 Valore della produzione netta</b> (IQ11 — IQ20 — IQ21 col. 4)					
Sez. III Soggetti in regime forfetario					
	<b>IQ23</b>	Reddito d'impresa determinato forfetariamente			
	<b>IQ24</b>	Retribuzioni, compensi e altre somme			
	<b>IQ25</b>	Interessi passivi			
	<b>IQ26 Deduzioni</b>		Contributi assicurazioni infortuni sul lavoro	Spese apprendisti e disabili	Contratti formazione lavoro
<b>IQ27 Valore della produzione netta</b> (IQ23 + IQ24 + IQ25 — IQ26 col. 4)					
Sez. IV Produttori agricoli					
	<b>IQ28</b>	Corrispettivi			
	<b>IQ29</b>	Acquisti destinati alla produzione			
<b>IQ30 Deduzioni</b>		Contributi assicurazioni infortuni sul lavoro	Spese apprendisti e disabili	Contratti formazione lavoro	
<b>IQ31 Valore della produzione netta</b> (IQ28 — IQ29 — IQ30 col. 4)					
Sez. V Soggetti non residenti esercenti arti e professioni					
	<b>IQ32</b>	Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica			
	<b>IQ33</b>	Costi inerenti all'attività esercitata			
	<b>IQ34 Deduzioni</b>		Contributi assicurazioni infortuni sul lavoro	Spese apprendisti e disabili	Contratti formazione lavoro
<b>IQ35 Valore della produzione netta</b> (IQ32 — IQ33 — IQ34 col. 4)					



**Sez. VI**  
**Valore della produzione netta**

**IQ36** Valore della produzione di rigo IQ5  
**IQ37** Valore della produzione di rigo IQ22  
**IQ38** Valore della produzione di rigo IQ27  
**IQ39** Valore della produzione di rigo IQ31  
**IQ40** Valore della produzione di rigo IQ35  
**IQ41 Totale valore della produzione**  
**IQ42** Quota del valore della produzione attribuita dal GEIE  
**IQ43** Ulteriore deduzione  
**IQ44** Deduzione emersione dal sommerso

Estero Italia

quota GEIE

**Sez. VII**  
**Ripartizione della base imponibile e dell'imposta**

**IQ45 Valore della produzione netta**  
**IQ46** Importo di rigo IQ45 soggetto ad aliquota del settore agricolo  
**IQ47** Importo di rigo IQ45 soggetto ad altre aliquote  
**IQ48** Ammontare complessivo delle retribuzioni  
**IQ49** Estensione complessiva dei terreni in metri quadri

Estero  
Estero

Italia  
Italia

Codice regione	Valore della produzione	Riduzione (art. 17, comma 1)	Base imponibile	Normative regionali	Aliquota	Imposta
<b>IQ69</b>					%	
<b>IQ70</b>					%	
<b>IQ71</b>					%	
<b>IQ72</b>					%	
<b>IQ73</b>					%	
<b>IQ74</b>					%	
<b>IQ75</b>					%	
<b>IQ76</b>					%	
<b>IQ77</b>					%	
<b>IQ78</b>					%	
<b>IQ79</b>					%	
<b>IQ80</b>					%	
<b>IQ81</b>					%	
<b>IQ82</b>					%	
<b>IQ83</b>					%	
<b>IQ84</b>					%	
<b>IQ85</b>					%	
<b>IQ86</b>					%	
<b>IQ87</b>					%	
<b>IQ88</b>					%	
<b>IQ89</b>					%	

**Sez. VIII**  
**Dati concernenti il versamento dell'imposta**

**IQ90** Totale imposta  
**IQ91** Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione  
**IQ92** Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24  
**IQ93** Acconti versati  
**IQ94** Importo a debito  
**IQ95** Importo a credito

**Sez. IX**  
**Dati rilevanti per l'applicazione della Convenzione con gli Stati Uniti**

**IQ96** Ammontare dei costi del lavoro dipendente e assimilati indeducibili  
**IQ97** Interessi passivi e altri oneri finanziari indeducibili  
**IQ98** Importo accreditabile



