

INDICE

❑ Premessa	pag.	11
■ Caratteristiche dell'imposta	»	11
■ Compatibilità dell'IRAP con l'ordinamento UE	»	13

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

❑ Presupposti impositivi	pag.	16
■ Abitualità.....	»	17
■ Autonoma organizzazione	»	17
❑ Soggettività attiva	pag.	19
■ Regionalizzazione dell'IRAP.....	»	19
■ Attuali competenze delle regioni	»	20
❑ Soggettività passiva	pag.	22
■ Soggetti obbligati	»	22
■ Soggetti esclusi.....	»	24
■ Gli effetti dell'esonero per imprenditori e professionisti individuali.....	»	28
❑ Concordato preventivo biennale	pag.	29
■ Determinazione del valore della produzione netta oggetto di concordato	»	29
■ Variazione del valore della produzione netta.....	»	30
■ CPB 2024-2025 e dichiarazione IRAP	»	31
■ CPB 2025-2026	»	33

Sezione Seconda - DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE

❑ Base imponibile: disposizioni generali	pag.	36
■ Principi generali per la determinazione della base imponibile.....	»	36
■ Metodi di determinazione della base imponibile.....	»	38
❑ Opzione IRAP per l'applicazione del metodo "da bilancio"	pag.	44
■ Soggetti interessati.....	»	44
■ Modalità di opzione.....	»	44
■ Opzione IRAP e obbligo di tenuta della contabilità ordinaria.....	»	47
■ Valutazioni di convenienza	»	48

Società di capitali ed enti commerciali

☐ Base imponibile art. 5	pag.	52
■ Ambito soggettivo.....	»	52
■ Regola generale	»	53
■ Principio di derivazione.....	»	54
■ Costi comunque non deducibili ai fini IRAP	»	55
■ Principio di correlazione.....	»	55
■ Attività di accertamento dei componenti.....	»	56
A. Valore della produzione.....	»	56
■ A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	»	57
■ A.2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	»	57
■ A.3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione	»	58
■ A.4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.....	»	58
■ A.5. Altri ricavi e proventi.....	»	59
■ Allocazione in bilancio dei proventi straordinari.....	»	62
B. Costi della produzione	»	63
■ B.6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	»	63
■ B.7. Costi per servizi	»	65
■ B.8. Costi per godimento beni di terzi	»	68
■ B.9. Costi per il personale.....	»	69
■ B.10. Ammortamenti e svalutazioni	»	70
■ B.11. Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	»	76
■ B.12. Accantonamenti per rischi	»	76
■ B.13. Altri accantonamenti.....	»	77
■ B.14. Oneri diversi di gestione	»	79
Valore della produzione netta (A - B)	»	83
■ Voci irrilevanti.....	»	83
■ Elementi irrilevanti a prescindere dalla classificazione.....	»	83
Dal metodo a valori fiscali a quello da bilancio	»	84
■ Componenti imputati in periodi d'imposta diversi da quello di rilevanza fiscale.....	»	84
■ Tavola di sintesi.....	»	84
■ Costi e spese relativi a delitti non colposi	»	86
☐ Plusvalenze e minusvalenze	pag.	88
■ Rilevanza ai fini IRAP.....	»	89
■ Schema riassuntivo.....	»	91
☐ Contributi e sopravvenienze	pag.	92
■ Tipologie di contributi.....	»	92
■ Collocazione in bilancio.....	»	92
■ Rilevanza dei contributi ai fini IRAP.....	»	93
■ Sopravvenienze e indennizzi.....	»	98

☐ Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) e società di comodo	pag. 99
■ Miglioramento del profilo di affidabilità ai fini ISA.....	» 99
■ Società non operative.....	» 100
☐ Deduzioni per il personale	pag. 104
Costi del lavoro indeducibili.....	» 104
■ Costi del personale compresi nella voce B.9	» 104
■ Costi del personale non compresi nella voce B.9.....	» 106
■ Costi di cui all'art. 11, comma 1, lett. b), D.Lgs. n. 446/1997.....	» 108
Deduzioni IRAP per il costo del lavoro.....	» 110
■ Contributi per assicurazioni obbligatorie (comma 1, lett. a), n. 1)	» 111
■ Contributi a consorzi obbligatori (comma 1, lett. a), n. 1-bis)	» 111
■ Contratti di apprendistato (comma 1, lett. a), n. 5).....	» 112
■ Contratti di formazione e lavoro (comma 1, lett. a), n. 5).....	» 112
■ Lavoratori disabili (comma 1, lett. a), n. 5)	» 113
■ Ricerca e sviluppo (comma 1, lett. a), n. 5).....	» 113
■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci (comma 1-bis).....	» 114
■ Deduzione forfetaria € 1.850 (comma 4-bis.1)	» 115
■ Deduzione complessiva del costo del lavoro dipendente (comma 4-octies)	» 118
■ Deduzione per ricercatori e docenti rientrati dall'estero (art. 44, D.L. n. 78/2010)	» 123
Determinazione delle deduzioni.....	» 125
■ Tabella riepilogativa	» 125
■ Beni e servizi destinati a dipendenti (art. 11, comma 2 - abrogato).....	» 126
■ Determinazione della quota delle deduzioni IRAP per lavoratori dipendenti impiegati nell'attività agricola.....	» 126
■ Esempio di calcolo delle deduzioni.....	» 127
■ Deduzione per co.co.co. dilettanti inferiori ad € 85.000	» 128
☐ Deduzione forfetaria per contribuenti di minori dimensioni	pag. 131
■ Misura della deduzione	» 131
■ Modalità ed esempi di calcolo.....	» 131

Società di persone

☐ Base imponibile art. 5-bis: impresa in contabilità ordinaria	pag. 134
■ Soggetti interessati.....	» 134
■ Caratteristiche generali.....	» 135
■ Componenti positivi.....	» 136
■ Componenti negativi.....	» 140
■ Componenti non deducibili.....	» 148
■ Analisi dei costi.....	» 148
☐ Base imponibile art. 5-bis: impresa in contabilità semplificata	pag. 158
■ Dalla contabilità ordinaria alla contabilità semplificata	» 159
■ I tre metodi contabili	» 161

■ Componenti positivi.....	»	162
■ Componenti negativi.....	»	163
■ Componenti non deducibili.....	»	164
■ Tavola di sintesi.....	»	164
❑ Plusvalenze e minusvalenze.....	pag.	167
❑ Contributi e sopravvenienze	pag.	168
■ Tipologie di contributi.....	»	168
■ Rilevanza dei contributi ai fini IRAP.....	»	168
❑ Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) e società di comodo.....	pag.	170
❑ Deduzioni per il personale	pag.	171
■ Ulteriori deduzioni per il personale dipendente	»	171
❑ Deduzione forfetaria per contribuenti di minori dimensioni	pag.	173
■ Deduzione forfetaria.....	»	173
■ Cumulabilità con le altre deduzioni IRAP	»	173
■ Modalità ed esempi di calcolo.....	»	173

Studi associati

❑ Base imponibile art. 8.....	pag.	176
Determinazione della base imponibile.....	»	176
■ Reddito.....	»	177
■ Costi inerenti l'attività esercitata	»	178
■ Compensi a terzi	»	187
■ Costo del lavoro.....	»	187
■ Operazioni straordinarie	»	187

Altri soggetti

❑ Imprese del settore agricolo e attività collegate.....	pag.	190
■ Esercizio contemporaneo di attività agricole escluse dall'IRAP e di altre attività rilevanti ai fini IRAP.....	»	191
■ Criterio speciale.....	»	192
■ Criterio forfetario.....	»	194
■ Criteri ordinari	»	195
❑ Soggetti in regime forfetario	pag.	197
■ Pro-loco e associazioni sportive dilettantistiche.....	»	197
■ Società sportive dilettantistiche.....	»	200
■ Attività agricola connessa e regime forfetario	»	200

☐ Intermediari finanziari	pag. 203
■ Soggetti passivi	» 203
■ Intermediari finanziari (art. 6, comma 1)	» 204
■ SIM ed intermediari (art. 6, comma 2)	» 205
■ Società di gestione dei fondi comuni di investimento (art. 6, comma 3)	» 206
■ Società di investimento a capitale variabile - SICAV (art. 6, comma 4)	» 206
■ Banca d'Italia e Ufficio italiano dei cambi (art. 6, comma 7)	» 207
■ Società di partecipazione non finanziaria ed assimilati (art. 6, comma 9)	» 207
■ Disposizioni comuni (art. 6, commi 5, 6 e 8)	» 208
☐ Imprese di assicurazione	pag. 210
■ Base imponibile per le imprese di assicurazione	» 212

Enti non commerciali e amministrazioni pubbliche (metodo retributivo)

☐ Enti non commerciali	pag. 216
■ Attività istituzionale	» 216
■ Attività mista	» 218
■ Contabilità semplificata per cassa e VAP enti non commerciali	» 218
■ Casi particolari	» 219
☐ Amministrazioni pubbliche	pag. 221
■ Organi dello Stato e Amministrazioni pubbliche	» 221

Sezione Terza - CALCOLO DELL'IMPOSTA

☐ Premessa	pag. 224
☐ Aliquote	pag. 225
■ Riparametrazione delle aliquote IRAP modificate	» 225
■ Maggiorazione dell'aliquota dello 0,15%	» 226
■ Enti privati non commerciali	» 226
■ Organi dello Stato e Amministrazioni pubbliche	» 226
■ Aliquote regione per regione	» 226
■ Trasmissione dati IRAP	» 228
☐ Agevolazioni, deduzioni, detrazioni e crediti di imposta regionali	pag. 229
■ Agevolazioni soggettive	» 229
■ Agevolazioni a livello regionale	» 229
■ Agevolazione per attività svolte a Campione d'Italia	» 230
■ Deduzioni e detrazioni regionali	» 230
■ Crediti di imposta regionali	» 231

Sezione Quarta - DICHIARAZIONE IRAP

☐ Presentazione della dichiarazione	pag. 234
■ Modalità di presentazione.....	» 234
■ Termini di presentazione.....	» 240
☐ Termini e modalità di versamento	pag. 241
Termini di versamento IRAP	» 242
■ Società di persone	» 242
■ Soggetti IRES	» 244
Modalità di versamento dell'IRAP.....	» 248
■ Compilazione del Mod. F24.....	» 249
■ Compensazione	» 251
■ Compensazione dei crediti in presenza di ruoli non pagati	» 254
■ Modello F24 "a saldo zero"	» 256
☐ Acconto IRAP	pag. 257
■ Determinazione dell'acconto IRAP	» 257
■ Rideterminazione dell'acconto (regioni in deficit sanitario).....	» 261
■ Acconto IRAP e concordato preventivo biennale.....	» 261
☐ Modello di dichiarazione IRAP 2025	pag. 263

Compilazione dei quadri

☐ Privacy	pag. 266
■ Informativa sul trattamento dei dati personali.....	» 266
☐ Frontespizio	pag. 268
■ Tipo di dichiarazione	» 269
■ Dati del contribuente	» 272
■ Dichiarante diverso dal contribuente	» 276
■ Firma della dichiarazione.....	» 277
■ Visto di conformità	» 281
■ Impegno alla presentazione telematica	» 284
☐ Metodo fiscale - Società di Persone	pag. 286
■ Modalità di compilazione	» 287
☐ Metodo da Bilancio - Società di Capitali e di Persone, ENC	pag. 293
■ Modalità di compilazione.....	» 293
■ Variazioni in aumento e in diminuzione	» 297
■ Valore della produzione	» 311
☐ Società semplici, studi associati e dichiarazione IRAP	pag. 320
■ Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni.....	» 320
■ Modalità di compilazione	» 321

❑	Enti non commerciali ed equiparati - Quadro IE	pag. 323
■	ISA: ulteriori componenti positivi	» 325
■	Sezione I - Attività non commerciale	» 325
■	Sezione II - Attività commerciali	» 327
■	Sezione III - Soggetti in regime forfetario	» 328
■	Sezione IV - Imprese del settore agricolo	» 330
■	Sezione V - Soggetti non residenti esercenti arti e professioni	» 330
■	Sezione VI - Valore della produzione netta	» 330
❑	Imprese del settore agricolo e dichiarazione IRAP	pag. 334
■	Compilazione della Sezione IV (quadri, IP ed IE)	» 335
❑	Soggetti in regime forfetario e dichiarazione IRAP	pag. 336
■	Soggetti IRPEF in regime forfetario	» 336
■	Soggetti IRES in regime forfetario	» 337
■	Cooperative edilizie e Confidi	» 338
❑	Ripartizione della base imponibile e dell'imposta e dati di versamento - Quadro IR	pag. 339
■	Ripartizione regionale dell'IRAP	» 339
■	Modalità di compilazione Quadro IR	» 343
	SEZIONE I - Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IP-IC-IE-IK (sez. II e III)	» 343
	SEZIONE II - Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IP-IC-IE-IK (sez. II e III)	» 345
	SEZIONE III - Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva (attività istituzionale) nella sezione I del quadro IK	» 348
	SEZIONE IV - Codice fiscale del funzionario delegato	» 349
❑	Prospetti vari - Quadro IS	pag. 350
	SEZIONE I - Deduzioni per il personale dipendente art. 11, D.Lgs. n. 446/1997	» 354
■	Modalità di compilazione	» 355
	SEZIONE II - Ripartizione territoriale del valore della produzione	» 358
■	Modalità di compilazione	» 359
	SEZIONE III - Società di comodo	» 360
■	Modalità di compilazione	» 362
	SEZIONE IV - Disallineamenti da operazioni di fusione, scissione e conferimento	» 363
■	Modalità di compilazione	» 365
	SEZIONE V - Dati per l'applicazione della Convenzione con gli Stati Uniti	» 365
■	Modalità di compilazione	» 365
	SEZIONE VI - Rideterminazione dell'acconto	» 366
■	Modalità di compilazione	» 366
	SEZIONE VII - Opzioni	» 367
	SEZIONE VIII - Codici attività	» 368
■	Modalità di compilazione	» 369
	SEZIONE IX - Operazioni straordinarie	» 369
	SEZIONE X - GEIE	» 369
■	Modalità di compilazione	» 370

SEZIONE XI - Deduzioni/detrazioni/crediti d'imposta regionali	»	370
■ Modalità di compilazione	»	370
SEZIONE XII - Zone franche urbane	»	371
■ Modalità di compilazione	»	372
SEZIONE XIII - Credito ACE.....	»	374
SEZIONE XIV - Patent box	»	377
■ Modalità di compilazione	»	378
SEZIONE XV - Credito d'imposta (art. 1, co. 21, Legge n. 190/2014)	»	379
■ Modalità di compilazione	»	379
SEZIONE XVI - Dichiarazione integrativa.....	»	380
■ Modalità di compilazione	»	380
SEZIONE XVII - Aiuti di Stato.....	»	383
SEZIONE XVIII - Valore della produzione Campione d'Italia.....	»	390
SEZIONE XIX - Riscatto alloggi sociali	»	391
SEZIONE XX - Versamenti sospesi a seguito di disposizioni regionali.....	»	392
SEZIONE XXI - Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero	»	393
SEZIONE XXII - Concordato preventivo biennale.....	»	393

Esempi di determinazione dell'imposta e compilazione dei modelli

❑ Esempio di compilazione del Modello IRAP (art. 5).....	pag.	396
■ Costi del personale	»	397
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta	»	398
❑ Esempio di compilazione del Modello IRAP (art. 5-bis) - contabilità ordinaria	pag.	402
■ Costi del personale	»	403
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta	»	403
❑ Esempio di compilazione del Modello IRAP (art. 5-bis) - contabilità semplificata	pag.	406
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta	»	407