

INDICE

☐ Struttura del testo	pag.	11
■ Parte I - Aspetti generali dell'imposta e della dichiarazione IRAP	»	11
■ Parte II - Determinazione della base imponibile e compilazione dei quadri	»	11
■ Parte III - Calcolo dell'imposta	»	11
■ Parte IV - Esempi di compilazione	»	12

Parte Prima - ASPETTI GENERALI DELL'IMPOSTA E DELLA DICHIARAZIONE IRAP

☐ Premessa	pag.	14
■ Caratteristiche dell'imposta	»	14
■ Compatibilità dell'IRAP con l'ordinamento UE	»	15
☐ Presupposti impositivi	pag.	17
■ Abitualità	»	18
■ Autonoma organizzazione	»	18
☐ Soggettività attiva	pag.	20
■ Regionalizzazione dell'IRAP	»	20
■ Attuali competenze delle Regioni	»	20
☐ Soggettività passiva	pag.	23
■ Soggetti obbligati	»	23
■ Soggetti esclusi	»	25
■ Effetti dell'esonero IRAP per imprenditori e professionisti individuali	»	29
☐ Base imponibile: disposizioni generali	pag.	30
■ Principi generali per la determinazione della base imponibile	»	30
■ Metodi di determinazione della base imponibile	»	32
☐ Modello di dichiarazione IRAP 2026	pag.	38
☐ Modalità di presentazione della dichiarazione	pag.	39
■ Modalità di presentazione	»	39
■ Termini di presentazione	»	45
☐ Termini e modalità di versamento	pag.	47
Termini di versamento IRAP	»	48
■ Società di persone	»	48
■ Soggetti IRES	»	50
Modalità di versamento dell'IRAP	»	54
■ Compilazione del Mod. F24	»	55
■ Compensazione	»	57
■ Compensazione dei crediti in presenza di ruoli non pagati	»	60
■ Modello F24 "a saldo zero"	»	63

☐ Acconto IRAP	pag.	64
■ Determinazione dell'acconto IRAP	»	64
■ Rideterminazione dell'acconto (Regioni in deficit sanitario)	»	68
■ Acconto IRAP e concordato preventivo biennale.....	»	69
☐ Concordato preventivo biennale	pag.	71
■ Determinazione del valore della produzione netta oggetto di concordato	»	71
■ Variazione del valore della produzione netta.....	»	72
■ Adesione al CPB e dichiarazione IRAP	»	73

Parte Seconda - DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE E COMPILAZIONE DEI QUADRI

☐ Privacy	pag.	78
■ Informativa sul trattamento dei dati personali	»	78
☐ Frontespizio	pag.	80
■ Tipo di dichiarazione	»	81
■ Dati del contribuente	»	85
■ Dichiarante diverso dal contribuente	»	90
■ Firma della dichiarazione.....	»	91
■ Visto di conformità	»	95
■ Impegno alla presentazione telematica	»	98

Sezione Prima - SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI COMMERCIALI

☐ Base imponibile art. 5: il metodo da bilancio	pag.	102
■ Ambito soggettivo.....	»	102
■ Regola generale	»	103
■ Principio di derivazione.....	»	104
■ Costi non deducibili ai fini IRAP.....	»	105
■ Principio di correlazione.....	»	105
■ Attività di accertamento dei componenti.....	»	105
A. Valore della produzione.....	»	106
■ A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni.....	»	106
■ A.2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	»	107
■ A.3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione	»	107
■ A.4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.....	»	108
■ A.5. Altri ricavi e proventi	»	109
■ Allocazione in bilancio dei proventi straordinari.....	»	112
B. Costi della produzione	»	113
■ B.6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	»	113
■ B.7. Costi per servizi	»	114
■ B.8. Costi per godimento beni di terzi	»	118
■ B.9. Costi per il personale.....	»	119

■ B.10. Ammortamenti e svalutazioni	»	120
■ B.11. Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	»	125
■ B.12. Accantonamenti per rischi	»	125
■ B.13. Altri accantonamenti	»	126
■ B.14. Oneri diversi di gestione.....	»	128
Valore della produzione netta (A - B)	»	132
■ Voci irrilevanti.....	»	132
■ Elementi irrilevanti a prescindere dalla classificazione.....	»	132
Dal metodo a valori fiscali a quello da bilancio	»	133
■ Componenti imputati in periodi d'imposta diversi da quello di rilevanza fiscale.....	»	133
■ Tavola di sintesi	»	133
■ Costi e spese relativi a delitti non colposi	»	136
■ Correzione errori contabili	»	137
□ Plusvalenze e minusvalenze.....	pag.	139
■ Rilevanza ai fini IRAP	»	141
■ Schema riassuntivo.....	»	142
□ Contributi e sopravvenienze	pag.	143
■ Tipologie di contributi.....	»	143
■ Collocazione in bilancio.....	»	143
■ Rilevanza dei contributi ai fini IRAP.....	»	144
■ Sopravvenienze da indennizzi	»	148
□ Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) e società di comodo.....	pag.	149
■ Miglioramento del profilo di affidabilità ai fini ISA.....	»	149
■ Società non operative.....	»	150
□ Deduzioni per il personale	pag.	154
Costi del lavoro indeducibili	»	154
■ Costi del personale compresi nella voce B.9	»	154
■ Costi del personale non compresi nella voce B.9.....	»	156
■ Costi di cui all'art. 11, comma 1, lett. b), D.Lgs. n. 446/1997.....	»	158
Deduzioni IRAP per il costo del lavoro.....	»	160
■ Contributi per assicurazioni obbligatorie (comma 1, lett. a), n. 1)	»	161
■ Contributi a consorzi obbligatori (comma 1, lett. a), n. 1-bis)	»	161
■ Contratti di apprendistato (comma 1, lett. a), n. 5).....	»	162
■ Contratti di formazione e lavoro (comma 1, lett. a), n. 5).....	»	162
■ Lavoratori disabili (comma 1, lett. a), n. 5)	»	163
■ Ricerca e sviluppo (comma 1, lett. a), n. 5).....	»	163
■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci (comma 1-bis).....	»	164
■ Deduzione forfetaria € 1.850 (comma 4-bis.1)	»	165
■ Deduzione complessiva del costo del lavoro dipendente (comma 4-octies)	»	168
■ Rateizzazione della tassazione dell'avviamento negativo nelle operazioni di cessione d'azienda (comma 4-nonies)	»	173
■ Deduzione per ricercatori e docenti rientrati dall'estero (art. 44, D.L. n. 78/2010)	»	174

Determinazione delle deduzioni.....	»	176
■ Tabella riepilogativa	»	176
■ Beni e servizi destinati a dipendenti (art. 11, comma 2 - abrogato).....	»	177
■ Determinazione della quota delle deduzioni IRAP per lavoratori dipendenti impiegati nell'attività agricola	»	177
■ Esempio di calcolo delle deduzioni.....	»	178
■ Deduzione per co.co.co. dilettanti inferiori ad € 85.000	»	179
☐ Deduzione forfetaria per contribuenti di minori dimensioni	pag.	182
■ Misura della deduzione	»	182
■ Modalità ed esempi di calcolo.....	»	182
☐ Quadro IC - Società di capitali	pag.	184
Codice identificativo soggetto - ISA ulteriori componenti positivi.....	»	186
Sezione I - Imprese industriali e commerciali.....	»	186
Sezione II - Intermediari finanziari e altri soggetti finanziari	»	188
Sezione III - Imprese di assicurazione	»	189
Sezione IV - Variazioni in aumento e in diminuzione	»	189
■ Variazioni in aumento.....	»	190
■ Variazioni in diminuzione.....	»	196
Sezione V - Società in regime forfetario	»	203
Sezione VI - Cooperative edilizie e confidi.....	»	203
Sezione VII - Valore della produzione netta	»	203

Sezione Seconda - SOCIETÀ DI PERSONE

☐ Base imponibile art. 5-bis: il metodo fiscale per le imprese in contabilità ordinaria	pag.	208
■ Soggetti interessati.....	»	208
■ Caratteristiche generali.....	»	209
■ Componenti positivi.....	»	210
■ Componenti negativi.....	»	214
■ Componenti non deducibili.....	»	222
■ Analisi dei costi.....	»	222
☐ Base imponibile art. 5-bis: il metodo fiscale per le imprese in contabilità semplificata.....	pag.	232
■ Dalla contabilità ordinaria alla contabilità semplificata	»	234
■ I tre metodi contabili	»	235
■ Componenti positivi.....	»	236
■ Componenti negativi.....	»	237
■ Componenti non deducibili.....	»	238
■ Tavola di sintesi	»	238
☐ Plusvalenze e minusvalenze	pag.	241
☐ Contributi e sopravvenienze	pag.	242
■ Tipologie di contributi.....	»	242

■ Rilevanza dei contributi ai fini IRAP	»	242
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	»	243
☐ Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) e società di comodo	pag.	247
☐ Deduzioni per il personale	pag.	248
■ Ulteriori deduzioni per il personale dipendente	»	248
☐ Deduzione forfetaria per contribuenti di minori dimensioni	pag.	250
■ Deduzione forfetaria.....	»	250
■ Cumulabilità con le altre deduzioni IRAP	»	250
■ Modalità ed esempi di calcolo.....	»	250
☐ Opzione IRAP per l'applicazione del metodo "da bilancio"	pag.	252
■ Soggetti interessati.....	»	252
■ Modalità di opzione.....	»	253
■ Opzione IRAP e obbligo di tenuta della contabilità ordinaria.....	»	255
■ Valutazioni di convenienza	»	256
☐ Quadro IP - Società di persone.....	pag.	259
ISA: ulteriori componenti positivi.....	»	261
Sezione I - Società commerciali art. 5-bis, D.Lgs. n. 446 del 1997	»	261
■ Contributi, indennizzi e risarcimenti, connessi al crollo del viadotto Polcevera (IP10, col. 1).....	»	265
■ Costi di ricerca e di sviluppo (IP10, col. 2).....	»	265
■ Totale (IP10, col. 3).....	»	266
Sezione II - Società commerciali e finanziarie art. 5 e art. 6 comma 9, D.Lgs. n. 446 del 1997	»	267
■ Variazioni in aumento e in diminuzione	»	269
■ Variazioni in aumento.....	»	270
■ Variazioni in diminuzione.....	»	273
Sezione III - Società in regime forfetario.....	»	278
Sezione IV - Imprese del settore agricolo.....	»	278
Sezione V - Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni.....	»	278
Sezione VI - Valore della produzione netta	»	279

Sezione Terza - STUDI ASSOCIATI

☐ Base imponibile art. 8.....	pag.	284
Determinazione della base imponibile.....	»	284
■ Reddito.....	»	285
■ Costi inerenti l'attività esercitata	»	286
■ Compensi a terzi	»	295
■ Costo del lavoro.....	»	295
■ Operazioni straordinarie	»	295
☐ Sezione V del quadro IP - Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni.....	pag.	297
■ Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni.....	»	297
■ Modalità di compilazione	»	298

Sezione Quarta - ENTI NON COMMERCIALI E AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

☐ Base imponibile art. 10: il metodo retributivo	pag. 302
■ Attività istituzionale.....	» 302
■ Attività mista.....	» 304
■ Contabilità semplificata per cassa e VAP enti non commerciali.....	» 304
■ Casi particolari	» 305
☐ Amministrazioni pubbliche	pag. 307
■ Organi dello Stato e Amministrazioni pubbliche.....	» 307
☐ Quadro IE - Enti non commerciali	pag. 309
ISA: ulteriori componenti positivi.....	» 311
Sezione I - Attività non commerciale.....	» 311
Sezione II - Attività commerciale	» 313
■ Variazioni in aumento e in diminuzione	» 315
■ Variazioni in aumento.....	» 316
■ Variazioni in diminuzione.....	» 319
Sezione III - Soggetti in regime forfetario.....	» 321
Sezione IV - Imprese del settore agricolo.....	» 322
Sezione V - Soggetti non residenti esercenti arti e professioni.....	» 322
Sezione VI - Valore della produzione netta	» 323

Sezione Quinta - ALTRI SOGGETTI

☐ Imprese del settore agricolo e attività collegate	pag. 328
■ Esercizio contemporaneo di attività agricole escluse dall'IRAP e di altre attività rilevanti ai fini IRAP...	» 329
■ Criterio speciale.....	» 330
■ Criterio forfetario	» 333
■ Criteri ordinari	» 333
■ La dichiarazione IRAP	» 335
☐ Soggetti in regime forfetario e dichiarazione IRAP	pag. 337
■ Pro-loco e associazioni sportive dilettantistiche.....	» 337
■ Società sportive dilettantistiche.....	» 338
■ Attività agricola connessa e regime forfetario	» 338
■ La dichiarazione IRAP	» 340
☐ Intermediari finanziari e altri soggetti	pag. 346
■ Determinazione della base imponibile IRAP	» 346
Sezione II (Quadro IC) - Intermediari finanziari e altri soggetti finanziari	» 349
■ Intermediari finanziari (art. 6, comma 1)	» 349
■ SIM ed intermediari (art. 6, comma 2)	» 354
■ Società di gestione dei fondi comuni di investimento (art. 6, comma 3).....	» 355
■ Società di investimento a capitale variabile - SICAV (art. 6, comma 4).....	» 356
■ Banca d'Italia e Ufficio italiano dei cambi (art. 6, comma 7)	» 357
■ Società di partecipazione non finanziaria ed assimilati (art. 6, comma 9).....	» 358

Sezione IV (Quadro IC) - Variazioni in aumento e in diminuzione.....	»	359
Sezione VII (Quadro IC) - Valore della produzione netta.....	»	360
❑ Imprese di assicurazione	pag.	364
■ Determinazione della base imponibile IRAP	»	364
Sezione III (Quadro IC) - Imprese di assicurazione.....	»	368
Sezione IV (Quadro IC) - Variazioni in aumento e in diminuzione.....	»	369
Sezione VII (Quadro IC) - Valore della produzione netta.....	»	370

Parte Terza - CALCOLO DELL'IMPOSTA

❑ Premessa.....	pag.	376
❑ Agevolazioni, deduzioni, detrazioni e crediti di imposta regionali.....	pag.	377
■ Agevolazioni soggettive.....	»	377
■ Agevolazioni a livello regionale	»	377
■ Agevolazione per attività svolte a Campione d'Italia.....	»	378
■ Deduzioni e detrazioni regionali.....	»	378
■ Crediti di imposta regionali	»	379
❑ Quadro IS - Prospetti vari	pag.	381
Sezione I - Deduzioni per il personale dipendente art. 11, D.Lgs. n. 446/1997.....	»	384
■ Soggetti interessati e soggetti esclusi.....	»	385
■ Modalità di compilazione.....	»	386
Sezione II - Ripartizione territoriale del valore della produzione.....	»	388
■ Modalità di compilazione.....	»	389
Sezione III - Società di comodo.....	»	391
■ Soggetti esclusi.....	»	391
■ Modalità di compilazione.....	»	392
Sezione IV - Disallineamenti da operazioni di fusione, scissione e conferimento	»	393
■ Modalità di compilazione.....	»	394
Sezione V - Dati per l'applicazione della Convenzione con gli Stati Uniti.....	»	395
■ Modalità di compilazione.....	»	395
Sezione VI - Rideterminazione dell'acconto	»	396
■ Modalità di compilazione.....	»	396
Sezione VII - Opzioni	»	396
Sezione VIII - Codici attività.....	»	398
■ Modalità di compilazione.....	»	398
Sezione IX - Operazioni straordinarie	»	398
Sezione X - GEIE.....	»	399
■ Modalità di compilazione.....	»	399
Sezione XI - Deduzioni/detrazioni/crediti d'imposta regionali.....	»	399
■ Modalità di compilazione.....	»	399
Sezione XII - Zone franche urbane.....	»	400
■ Modalità di compilazione.....	»	401

Sezione XIII - Credito ACE.....	»	403
Sezione XIV - Patent box.....	»	406
■ Modalità di compilazione.....	»	407
Sezione XV - Credito d'imposta (art. 1, co. 21, Legge n. 190/2014).....	»	408
■ Modalità di compilazione.....	»	408
Sezione XVI - Dichiarazione integrativa.....	»	409
■ Modalità di compilazione.....	»	410
Sezione XVII - Aiuti di Stato.....	»	412
Sezione XVIII - Valore della produzione Campione d'Italia.....	»	419
Sezione XIX - Riscatto alloggi sociali.....	»	420
Sezione XX - Versamenti sospesi a seguito di disposizioni regionali.....	»	421
Sezione XXI - Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero.....	»	422
Sezione XXII - Concordato preventivo biennale.....	»	422
☐ Aliquote.....	pag.	424
■ Riparametrazione delle aliquote IRAP modificate.....	»	424
■ Maggiorazione dell'aliquota dello 0,15%.....	»	425
■ Enti privati non commerciali.....	»	425
■ Organi dello Stato e Amministrazioni pubbliche.....	»	425
■ Aliquote Regione per Regione.....	»	426
■ Trasmissione dati IRAP.....	»	428
☐ Quadro IR - Ripartizione della base imponibile e dell'imposta e dati di versamento.....	pag.	429
■ Ripartizione regionale dell'IRAP.....	»	431
Sezione I - Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IP-IC-IE-IK (Sez. II e III).....	»	435
Sezione II - Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IP-IC-IE-IK (Sez. II e III)...	»	437
Sezione III - Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva (attività istituzionale) nella Sezione I del quadro IK.....	»	440
Sezione IV - Codice fiscale del funzionario delegato.....	»	442

Parte Quarta - ESEMPI DI COMPILAZIONE

☐ Esempio di compilazione del Modello IRAP (art. 5).....	pag.	444
■ Costi del personale.....	»	445
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta.....	»	446
☐ Esempio di compilazione del Modello IRAP (art. 5-bis) - contabilità ordinaria.....	pag.	450
■ Costi del personale.....	»	451
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta.....	»	451
☐ Esempio di compilazione del Modello IRAP (art. 5-bis) - contabilità semplificata.....	pag.	454
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta.....	»	455