

INDICE

☐ Premessa	pag.	11
■ Caratteristiche dell'imposta	»	11
■ Compatibilità dell'IRAP con l'ordinamento UE	»	12

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
☐ Esclusione dall'IRAP per professionisti e piccoli imprenditori	pag.	33
■ Attività di controllo e di accertamento	»	34
■ Il concetto di "autonoma organizzazione"	»	35
■ Esercenti arti e professioni	»	36
■ Agenti di commercio e promotori finanziari.....	»	43
■ Piccoli imprenditori	»	45
■ Alternative per il contribuente ed onere della prova	»	47
■ Istanze di rimborso e presentazione di ricorsi.....	»	49

Sezione Seconda - DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE

☐ Base imponibile: disposizioni generali	pag.	60
■ Principi generali per la determinazione della base imponibile.....	»	60
■ Metodi di determinazione della base imponibile	»	62
☐ Opzione IRAP per l'applicazione del metodo "da bilancio"	pag.	68
■ Soggetti interessati.....	»	68
■ Modalità di opzione.....	»	69
■ Opzione IRAP e obbligo di tenuta della contabilità ordinaria.....	»	71
■ Valutazioni di convenienza	»	72

Società di capitali ed enti commerciali

☐ Base imponibile art. 5	pag.	76
A. Valore della produzione.....	»	80
■ A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	»	81
■ A.2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	»	82

■ A.3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione	»	82
■ A.4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	»	82
■ A.5. Altri ricavi e proventi	»	83
■ Riallocazione in bilancio dei proventi straordinari	»	87
B. Costi della produzione	»	88
■ B.6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	»	88
■ B.7. Costi per servizi	»	90
■ B.8. Costi per godimento beni di terzi	»	93
■ B.9. Costi per il personale	»	95
■ B.10. Ammortamenti e svalutazioni	»	95
■ B.11. Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	»	101
■ B.12. Accantonamenti per rischi	»	101
■ B.13. Altri accantonamenti	»	102
■ B.14. Oneri diversi di gestione	»	104
Valore della produzione netta (A - B)	»	107
Dal metodo a valori fiscali a quello da bilancio	»	108
■ Tavola di sintesi	»	109
■ Costi e spese relativi a delitti non colposi	»	111
☐ Plusvalenze e minusvalenze	pag.	112
■ Rilevanza ai fini IRAP	»	113
■ Schema riassuntivo	»	116
☐ Contributi e sopravvenienze	pag.	117
■ Tipologie di contributi	»	117
■ Collocazione in bilancio	»	117
■ Rilevanza dei contributi ai fini IRAP	»	118
■ Sopravvenienze e indennizzi	»	120
☐ Parametri, studi di settore e società di comodo: adeguamento ai fini IRAP	pag.	121
■ Adeguamento ai parametri	»	121
■ Adeguamento agli studi di settore	»	121
■ Società non operative	»	122
■ Società in perdita sistematica	»	125
☐ Deduzioni per il personale	pag.	128
Costi del lavoro indeducibili	»	128
■ Costi del personale compresi nella voce B.9	»	128
■ Costi del personale non compresi nella voce B.9	»	131
Costi del lavoro deducibili	»	134
■ Contributi per assicurazioni obbligatorie (comma 1, lett. a), n. 1)	»	135
■ Contributi a consorzi obbligatori (comma 1, lett. a), n. 1-bis)	»	135
■ Deduzione forfetaria (comma 1, lett. a), n. 2)	»	136
■ Deduzione maggiorata per le assunzioni nel sud Italia (comma 1, lett. a), n. 3)	»	138
■ Contributi assistenziali e previdenziali (comma 1, lett. a), n. 4)	»	139
■ Contratti di apprendistato (comma 1, lett. a), n. 5)	»	140
■ Contratti di formazione e lavoro e d'inserimento (comma 1, lett. a), n. 5)	»	140
■ Lavoratori disabili (comma 1, lett. a), n. 5)	»	141
■ Ricerca e sviluppo (comma 1, lett. a), n. 5)	»	141
■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci (comma 1-bis)	»	143

■ Beni e servizi destinati a dipendenti (art. 11, comma 2 - abrogato).....	»	143
■ Deduzione forfetaria euro 1.850 (comma 4-bis.1)	»	144
■ Deduzione per incremento occupazionale (comma 4-quater)	»	147
■ Deduzione residuale del costo del lavoro dipendente (comma 4-octies).....	»	147
■ Deduzione per ricercatori e docenti rientrati dall'estero (art. 44, D.L. n. 78/2010)	»	153
Determinazione delle deduzioni.....	»	154
■ Importo massimo delle deduzioni IRAP fruibili per ogni dipendente	»	155
■ Deduzioni IRAP cumulabili.....	»	155
■ Determinazione della quota delle deduzioni IRAP per lavoratori dipendenti impiegati nell'attività agricola	»	157
■ Riconoscimento della possibilità di scelte differenti per ciascun dipendente.....	»	158
■ Esempio di calcolo delle deduzioni.....	»	158
□ Deduzione per incremento occupazionale	pag.	160
■ Ambito soggettivo.....	»	160
■ Condizioni richieste.....	»	160
■ Limite temporale di fruizione della deduzione.....	»	163
■ Misura della deduzione	»	163
■ Decadenza del diritto alla deduzione.....	»	165
■ Cumulabilità con il cuneo fiscale.....	»	166
□ Deduzione forfetaria per contribuenti di "minori" dimensioni.....	pag.	167
■ Misura della deduzione	»	167
■ Modalità ed esempi di calcolo.....	»	167
■ Credito d'imposta per soggetti che non si avvalgono di dipendenti	»	168
 Imprese individuali e società di persone		
□ Base imponibile art. 5-bis: impresa in contabilità ordinaria.....	pag.	170
■ Soggetti interessati.....	»	170
■ Caratteristiche generali.....	»	171
■ Componenti positivi.....	»	172
■ Componenti negativi.....	»	175
■ Componenti non deducibili.....	»	184
■ Analisi dei costi.....	»	184
□ Base imponibile art. 5-bis: impresa in contabilità semplificata	pag.	194
■ Dalla contabilità ordinaria alla contabilità semplificata	»	195
■ I tre metodi contabili	»	196
■ Componenti positivi.....	»	198
■ Componenti negativi.....	»	199
■ Componenti non deducibili.....	»	200
■ Tavola di sintesi	»	200
□ Plusvalenze e minusvalenze.....	pag.	203
□ Contributi e sopravvenienze	pag.	204
■ Tipologie di contributi.....	»	204
■ Rilevanza dei contributi ai fini IRAP	»	204
□ Parametri, studi di settore e società di comodo: adeguamento ai fini IRAP	pag.	206

❑ Deduzioni per il personale	pag. 207
■ Deduzione per incremento della base occupazionale.....	» 207
■ Ulteriori deduzioni per il personale dipendente	» 208
❑ Deduzione forfetaria per contribuenti di “minori” dimensioni.....	pag. 209
■ Deduzione forfetaria	» 209
■ Cumulabilità con le altre deduzioni IRAP	» 209
■ Modalità ed esempi di calcolo.....	» 210
■ Credito d'imposta per soggetti che non si avvalgono di dipendenti.....	» 210
❑ Credito d'imposta IRAP.....	pag. 211
■ Soggetti interessati.....	» 211
■ Requisiti per la fruizione dell'agevolazione.....	» 211
■ Misura del credito d'imposta spettante.....	» 212
■ Utilizzo del credito d'imposta spettante	» 212
■ Trattamento fiscale.....	» 213
■ Deduzione forfetaria (10%) ai fini delle imposte sui redditi.....	» 213

Lavoratori autonomi

❑ Base imponibile art. 8.....	pag. 216
Determinazione della base imponibile.....	» 216
■ Compensi	» 218
■ Costi inerenti l'attività esercitata	» 218
■ Compensi a terzi	» 226
■ Costo del lavoro.....	» 226

Altri soggetti

❑ Imprese del settore agricolo	pag. 228
■ Esercizio contemporaneo di attività agricole escluse dall'IRAP e di altre attività rilevanti ai fini IRAP.....	» 228
■ Criterio speciale.....	» 229
■ Criterio forfetario	» 231
■ Criteri ordinari	» 232
❑ Soggetti in regime forfetario	pag. 234
■ Pro-loco e associazioni sportive dilettantistiche.....	» 234
■ Società sportive dilettantistiche.....	» 236
■ Attività agricola connessa e regime forfetario	» 237
❑ Banche e società finanziarie.....	pag. 238
■ Soggetti passivi	» 238
■ Determinazione della base imponibile IRAP	» 238
■ Disposizioni comuni.....	» 240
■ Società con attività di assunzione di partecipazioni in enti non finanziari	» 241
❑ Imprese di assicurazione	pag. 243
■ Base imponibile per le imprese di assicurazione.....	» 243

Enti non commerciali e amministrazioni pubbliche (metodo retributivo)

☐ Enti non commerciali	pag. 248
■ Attività istituzionale.....	» 248
■ Attività mista.....	» 249
■ Contabilità semplificata per cassa e VAP enti non commerciali.....	» 250
■ Casi particolari.....	» 251
☐ Amministrazioni pubbliche	pag. 252
■ Organi dello Stato e amministrazioni pubbliche.....	» 252

Sezione Terza - CALCOLO DELL'IMPOSTA

☐ Premessa	pag. 256
☐ Aliquote	pag. 257
■ Organi dello Stato e Amministrazioni Pubbliche.....	» 259
■ Schema aliquote Regione per Regione.....	» 259
☐ Agevolazioni, deduzioni, detrazioni e crediti di imposta regionali	pag. 276
■ Agevolazioni soggettive.....	» 276
■ Agevolazioni a livello regionale	» 276
■ Deduzioni e detrazioni regionali.....	» 277
■ Crediti di imposta regionali.....	» 277

Sezione Quarta - DICHIARAZIONE IRAP

☐ Presentazione della dichiarazione	pag. 282
■ Modalità di presentazione.....	» 283
■ Termini di presentazione.....	» 288
☐ Termini e modalità di versamento	pag. 289
■ Termini di versamento dell'IRAP.....	» 290
■ Modalità di versamento dell'IRAP.....	» 296
■ Determinazione dell'acconto IRAP	» 305
■ Rideterminazione dell'acconto (Regioni in deficit sanitario)	» 308
■ Enti pubblici non commerciali	» 308
■ Rinvio versamenti/adempimenti scadenti in giorni festivi	» 309
☐ Modello di dichiarazione IRAP 2018	pag. 310

Compilazione dei quadri

☐ Privacy	pag. 312
■ Informativa sul trattamento dei dati personali.....	» 312
☐ Frontespizio	pag. 314
■ Codice fiscale.....	» 315
■ Tipo di dichiarazione	» 315
■ Dati del contribuente.....	» 319
■ Dichiarante diverso dal contribuente	» 324
■ Firma della dichiarazione.....	» 325

■ Visto di conformità	»	328
■ Impegno alla presentazione telematica	»	330
❑ Metodo fiscale - Persone fisiche e società di persone	pag.	331
■ Modalità di compilazione	»	332
❑ Metodo da Bilancio - Persone Fisiche, Società di Capitali e di Persone, ENC	pag.	338
■ Modalità di compilazione	»	338
■ Variazioni in aumento e in diminuzione	»	343
■ Valore della produzione	»	352
Sezione VI - Valore della produzione netta	»	353
Sezione VI - Valore della produzione netta	»	355
Sezione VII - Valore della produzione netta	»	358
Sezione VI - Valore della produzione netta	»	361
❑ Lavoratori autonomi e dichiarazione IRAP	pag.	364
■ Persone fisiche esercenti arti e professioni	»	364
■ Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni	»	366
❑ Enti non commerciali ed equiparati - Quadro IE	pag.	368
■ Adeguamento studi di settore	»	370
■ Sezione I - Attività non commerciale	»	370
■ Sezione II - Attività commerciali	»	371
■ Sezione III - Soggetti in regime forfetario	»	373
■ Sezione IV - Imprese del settore agricolo	»	374
■ Sezione V - Soggetti non residenti esercenti arti e professioni	»	374
■ Sezione VI - Valore della produzione netta	»	375
❑ Imprese del settore agricolo e dichiarazione IRAP	pag.	378
■ Compilazione della Sezione IV (quadri IQ, IP ed IE)	»	379
❑ Soggetti in regime forfetario e dichiarazione IRAP	pag.	380
■ Soggetti IRPEF in regime forfetario	»	380
■ Soggetti IRES in regime forfetario	»	381
■ Cooperative edilizie e confidi	»	382
❑ Ripartizione della base imponibile e dell'imposta e dati di versamento - Quadro IR	pag.	384
■ Ripartizione regionale dell'IRAP	»	384
■ Modalità di compilazione Quadro IR	»	389
Sezione I - Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IQ-IP-IC-IE-IK (sez. II e III)	»	389
Sezione II - Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ-IP-IC-IE-IK (sez. II e III)	»	391
Sezione III - Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva (attività istituzionale) nella Sezione I del quadro IK	»	393
Sezione IV - Codice fiscale del funzionario delegato	»	395
❑ Prospetti vari - Quadro IS	pag.	396
Sezione I - Deduzioni per il personale dipendente art. 11, D.Lgs. n. 446/97	»	400
■ Modalità di compilazione	»	401
Sezione II - Ripartizione territoriale del valore della produzione	»	407
■ Modalità di compilazione	»	407
Sezione III - Società di comodo	»	409
■ Modalità di compilazione	»	411

Sezione IV - Disallineamenti da operazioni di fusione, scissione e conferimento	»	411
■ Modalità di compilazione	»	412
Sezione V - Dati per l'applicazione della Convenzione con gli Stati Uniti	»	413
■ Modalità di compilazione	»	413
Sezione VI - Rideterminazione dell'acconto	»	414
■ Modalità di compilazione	»	414
Sezione VII - Opzioni	»	414
Sezione VIII - Codici attività	»	416
■ Modalità di compilazione	»	416
Sezione IX - Operazioni straordinarie	»	417
Sezione X - GEIE	»	417
■ Modalità di compilazione	»	417
Sezione XI - Deduzioni/detractions/crediti d'imposta regionali	»	418
■ Modalità di compilazione	»	418
Sezione XII - Zone franche urbane	»	418
■ Modalità di compilazione	»	420
Sezione XIII - Credito ACE	»	422
Sezione XIV - Recupero delle deduzioni extracontabili	»	425
■ Modalità di compilazione	»	426
Sezione XV - Patent box	»	427
■ Modalità di compilazione	»	428
Sezione XVI - Credito d'imposta (art. 1, co. 21, Legge n. 190/2014)	»	428
■ Modalità di compilazione	»	429
Sezione XVII - Dichiarazione integrativa	»	430
■ Modalità di compilazione	»	431

Esempi di determinazione dell'imposta e compilazione dei modelli

❑ Esempio di compilazione del modello IRAP (art. 5)	pag.	436
■ Costi del personale	»	437
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta	»	438
❑ Esempio di compilazione del modello IRAP (art. 5-bis) - contabilità ordinaria	pag.	442
■ Costi del personale	»	443
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta	»	443
❑ Esempio di compilazione del modello IRAP (art. 5-bis) - contabilità semplificata	pag.	446
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta	»	447

NORMATIVA E PRASSI

- ❑ **Normativa**
 - Decreto Legislativo 15 dicembre 1997, n. 446
 - Decreto Legislativo 28 febbraio 2005, n. 38 (Estratto)
 - Decreto Legge 30 dicembre 2016, n. 244 (Estratto)
 - Decreto Ministeriale 11 settembre 2008
 - Decreto Ministeriale 24 aprile 1998
- ❑ **Prassi**
 - Circolare 13 aprile 2017, n. 11 (Estratto)
 - Circolare 18 maggio 2016, n. 20 (Estratto)

- Circolare 9 giugno 2015, n. 22
- Circolare 3 giugno 2015, n. 21 (Estratto)
- Circolare 19 febbraio 2015, n. 6 (Estratto)
- Circolare 8 novembre 2013, n. 33
- Circolare 3 aprile 2013, n. 8
- Circolare 20 giugno 2012, n. 26
- Circolare 23 giugno 2010, n. 38 (Estratto)
- Circolare 28 maggio 2010, n. 28
- Circolare 22 luglio 2009, n. 39 (Estratto)
- Circolare 16 luglio 2009, n. 36
- Circolare 26 maggio 2009, n. 27
- Circolare 13 marzo 2009, n. 8 (Estratto)
- Circolare 28 ottobre 2008, n. 60
- Circolare 13 giugno 2008, n. 45
- Circolare 17 marzo 2008, n. 21
- Circolare 19 febbraio 2008, n. 12 (Estratto)
- Circolare 19 novembre 2007, n. 61
- Circolare 5 aprile 2005, n. 13
- Circolare 16 marzo 2005, n. 10 (Estratto)
- Circolare 26 luglio 2000, n. 148
- Circolare 4 giugno 1998, n. 141
- Risoluzione 18 luglio 2017, n. 93
- Risoluzione 28 settembre 2016, n. 82
- Risoluzione 17 dicembre 2015, n. 105
- Risoluzione 19 gennaio 2015, n. 5
- Risoluzione 6 dicembre 2010, n. 124
- Risoluzione 6 luglio 2010, n. 66
- Risoluzione 22 giugno 2010, n. 54
- Risoluzione 28 ottobre 2009, n. 265
- Risoluzione 30 gennaio 2009, n. 25
- Risoluzione DPF 10 dicembre 2008, n. 13
- Risoluzione 4 aprile 2008, n. 132
- Risoluzione 17 marzo 2008, n. 99
- Risoluzione 5 febbraio 2008, n. 34
- Risoluzione 18 ottobre 2007, n. 294
- Risoluzione 14 settembre 2007, n. 254
- Risoluzione 13 dicembre 2006, n. 138
- Risoluzione 16 giugno 2006, n. 82
- Risoluzione 16 maggio 2006, n. 64
- Risoluzione 4 maggio 2006, n. 57
- Risoluzione 16 maggio 2005, n. 62
- Risoluzione 12 agosto 2003, n. 176