

# INDICE

□ <b>Premessa</b> .....	pag.	11
■ Caratteristiche dell'imposta .....	»	11
■ Compatibilità dell'IRAP con l'ordinamento UE .....	»	12

## Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

□ <b>Presupposti impositivi</b> .....	pag.	16
■ Abitualità.....	»	17
■ Autonoma organizzazione .....	»	17
□ <b>Soggettività attiva</b> .....	pag.	19
■ Regionalizzazione dell'IRAP.....	»	19
■ Attuali competenze delle regioni .....	»	20
□ <b>Soggettività passiva</b> .....	pag.	22
■ Soggetti obbligati .....	»	22
■ Soggetti esclusi .....	»	24
□ <b>Esclusione dall'IRAP per professionisti e piccoli imprenditori</b> .....	pag.	33
■ Attività di controllo e di accertamento .....	»	34
■ Il concetto di "autonoma organizzazione" .....	»	34
■ Esercenti arti e professioni .....	»	36
■ Agenti di commercio e promotori finanziari.....	»	43
■ Piccoli imprenditori .....	»	45
■ Alternative per il contribuente ed onere della prova .....	»	46
■ Istanze di rimborso e presentazione di ricorsi .....	»	48

## Sezione Seconda - DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE

□ <b>Base imponibile: disposizioni generali</b> .....	pag.	60
■ Principi generali per la determinazione della base imponibile.....	»	60
■ Metodi di determinazione della base imponibile.....	»	63
□ <b>Opzione IRAP per l'applicazione del metodo "da bilancio"</b> .....	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

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

■ 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 .....	»	86
B. Costi della produzione .....	»	87
■ B.6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci .....	»	88
■ B.7. Costi per servizi .....	»	89
■ B.8. Costi per godimento beni di terzi .....	»	92
■ B.9. Costi per il personale.....	»	93
■ B.10. Ammortamenti e svalutazioni .....	»	94
■ B.11. Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci .....	»	100
■ B.12. Accantonamenti per rischi .....	»	100
■ B.13. Altri accantonamenti .....	»	101
■ B.14. Oneri diversi di gestione .....	»	103
Valore della produzione netta (A - B) .....	»	106
Dal metodo a valori fiscali a quello da bilancio .....	»	107
■ Tavola di sintesi.....	»	107
■ Costi e spese relativi a delitti non colposi .....	»	110
<input type="checkbox"/> <b>Plusvalenze e minusvalenze</b> .....	pag.	111
■ Rilevanza ai fini IRAP.....	»	112
■ Schema riassuntivo.....	»	115
<input type="checkbox"/> <b>Contributi e sopravvenienze</b> .....	pag.	116
■ Tipologie di contributi .....	»	116
■ Collocazione in bilancio.....	»	116
■ Rilevanza dei contributi ai fini IRAP.....	»	117
■ Sopravvenienze e indennizzi.....	»	119
<input type="checkbox"/> <b>Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) e società di comodo</b> .....	pag.	120
■ Miglioramento del profilo di affidabilità ai fini ISA.....	»	120
■ Società non operative.....	»	121
■ Società in perdita sistematica .....	»	124
<input type="checkbox"/> <b>Deduzioni per il personale</b> .....	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) .....	»	140
■ Contratti di apprendistato (comma 1, lett. a), n. 5).....	»	140
■ Contratti di formazione e lavoro e d'inserimento (comma 1, lett. a), n. 5) .....	»	141
■ Lavoratori disabili (comma 1, lett. a), n. 5) .....	»	141
■ Ricerca e sviluppo (comma 1, lett. a), n. 5).....	»	142
■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci (comma 1-bis).....	»	143
■ Beni e servizi destinati a dipendenti (art. 11, comma 2 - abrogato).....	»	144

■ Deduzione forfetaria euro 1.850 (comma 4-bis.1) .....	»	144
■ Deduzione per incremento occupazionale (comma 4-quater) .....	»	148
■ Deduzione residuale del costo del lavoro dipendente (comma 4-octies).....	»	148
■ 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
<b>□ Deduzione per incremento occupazionale .....</b>	<b>pag.</b>	<b>160</b>
■ 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
<b>□ Deduzione forfetaria per contribuenti di "minori" dimensioni.....</b>	<b>pag.</b>	<b>167</b>
■ Misura della deduzione .....	»	167
■ Modalità ed esempi di calcolo.....	»	167
■ Credito d'imposta per soggetti che non si avvalgono di dipendenti .....	»	168
 <b>Imprese individuali e società di persone</b>		
<b>□ Base imponibile art. 5-bis: impresa in contabilità ordinaria.....</b>	<b>pag.</b>	<b>170</b>
■ Soggetti interessati.....	»	170
■ Caratteristiche generali.....	»	171
■ Componenti positivi.....	»	172
■ Componenti negativi.....	»	175
■ Componenti non deducibili.....	»	183
■ Analisi dei costi.....	»	184
<b>□ Base imponibile art. 5-bis: impresa in contabilità semplificata.....</b>	<b>pag.</b>	<b>194</b>
■ Dalla contabilità ordinaria alla contabilità semplificata .....	»	195
■ I tre metodi contabili .....	»	196
■ Componenti positivi.....	»	198
■ Componenti negativi.....	»	198
■ Componenti non deducibili.....	»	199
■ Tavola di sintesi.....	»	200
<b>□ Plusvalenze e minusvalenze.....</b>	<b>pag.</b>	<b>202</b>
<b>□ Contributi e sopravvenienze .....</b>	<b>pag.</b>	<b>203</b>
■ Tipologie di contributi.....	»	203
■ Rilevanza dei contributi ai fini IRAP.....	»	203
<b>□ Indici sintetici di affidabilità (ISA) e società di comodo .....</b>	<b>pag.</b>	<b>205</b>
<b>□ Deduzioni per il personale .....</b>	<b>pag.</b>	<b>206</b>
■ Deduzione per incremento della base occupazionale.....	»	206
■ Ulteriori deduzioni per il personale dipendente .....	»	207

<input type="checkbox"/>	<b>Deduzione forfetaria per contribuenti di “minori” dimensioni</b> .....	pag. 208
■	Deduzione forfetaria .....	» 208
■	Cumulabilità con le altre deduzioni IRAP .....	» 208
■	Modalità ed esempi di calcolo.....	» 209
■	Credito d’imposta per soggetti che non si avvalgono di dipendenti.....	» 209
<input type="checkbox"/>	<b>Credito d’imposta IRAP</b> .....	pag. 210
■	Soggetti interessati.....	» 210
■	Requisiti per la fruizione dell’agevolazione.....	» 211
■	Misura del credito d’imposta spettante.....	» 211
■	Utilizzo del credito d’imposta spettante .....	» 212
■	Trattamento fiscale.....	» 212
■	Deduzione forfetaria (10%) ai fini delle imposte sui redditi.....	» 213

### Lavoratori autonomi

<input type="checkbox"/>	<b>Base imponibile art. 8</b> .....	pag. 216
	Determinazione della base imponibile.....	» 216
■	Compensi .....	» 218
■	Costi inerenti l’attività esercitata .....	» 218
■	Compensi a terzi .....	» 227
■	Costo del lavoro.....	» 227

### Altri soggetti

<input type="checkbox"/>	<b>Imprese del settore agricolo e attività collegate</b> .....	pag. 230
■	Esercizio contemporaneo di attività agricole escluse dall’IRAP e di altre attività rilevanti ai fini IRAP .....	» 231
■	Criterio speciale.....	» 232
■	Criterio forfetario .....	» 234
■	Criteri ordinari .....	» 234
<input type="checkbox"/>	<b>Soggetti in regime forfetario</b> .....	pag. 237
■	Pro-loco e associazioni sportive dilettantistiche.....	» 237
■	Società sportive dilettantistiche.....	» 240
■	Attività agricola connessa e regime forfetario .....	» 240
<input type="checkbox"/>	<b>Intermediari finanziari</b> .....	pag. 242
■	Soggetti passivi .....	» 242
■	Intermediari finanziari (art. 6, comma 1) .....	» 243
■	SIM ed intermediari (art. 6, comma 2) .....	» 244
■	Società di gestione dei fondi comuni di investimento (art. 6, comma 3) .....	» 244
■	Società di investimento a capitale variabile - SICAV (art. 6, comma 4).....	» 245
■	Banca d’Italia e Ufficio italiano dei cambi (art. 6, comma 7) .....	» 245
■	Società di partecipazione non finanziaria ed assimilati (art. 6, comma 9).....	» 245
■	Disposizioni comuni (art. 6 commi 5, 6 e 8) .....	» 246
<input type="checkbox"/>	<b>Imprese di assicurazione</b> .....	pag. 248
■	Base imponibile per le imprese di assicurazione .....	» 248

### Enti non commerciali e amministrazioni pubbliche (metodo retributivo)

<input type="checkbox"/>	<b>Enti non commerciali</b> .....	pag. 252
■	Attività istituzionale.....	» 252

■ Attività mista.....	»	253
■ Contabilità semplificata per cassa e VAP enti non commerciali.....	»	254
■ Casi particolari.....	»	255
<b>□ Amministrazioni pubbliche.....</b>	<b>pag.</b>	<b>256</b>
■ Organi dello Stato e amministrazioni pubbliche.....	»	256

### Sezione Terza - CALCOLO DELL'IMPOSTA

<b>□ Premessa.....</b>	<b>pag.</b>	<b>260</b>
<b>□ Aliquote.....</b>	<b>pag.</b>	<b>261</b>
■ Organi dello Stato e amministrazioni pubbliche.....	»	263
■ Schema aliquote regione per regione.....	»	263
<b>□ Agevolazioni, deduzioni, detrazioni e crediti di imposta regionali.....</b>	<b>pag.</b>	<b>280</b>
■ Agevolazioni soggettive.....	»	280
■ Agevolazioni a livello regionale.....	»	280
■ Agevolazione per attività svolte a Campione d'Italia.....	»	281
■ Deduzioni e detrazioni regionali.....	»	281
■ Crediti di imposta regionali.....	»	282

### Sezione Quarta - DICHIARAZIONE IRAP

<b>□ Presentazione della dichiarazione.....</b>	<b>pag.</b>	<b>286</b>
■ Modalità di presentazione.....	»	287
■ Termini di presentazione.....	»	292
<b>□ Termini e modalità di versamento.....</b>	<b>pag.</b>	<b>293</b>
■ Termini di versamento dell'IRAP.....	»	294
■ Modalità di versamento dell'IRAP.....	»	300
■ Determinazione dell'acconto IRAP.....	»	309
■ Rideterminazione dell'acconto (regioni in deficit sanitario).....	»	311
■ Enti pubblici non commerciali.....	»	312
■ Rinvio versamenti/adempimenti scadenti in giorni festivi.....	»	312
<b>□ Modello di dichiarazione IRAP 2019.....</b>	<b>pag.</b>	<b>313</b>

### Compilazione dei quadri

<b>□ Privacy.....</b>	<b>pag.</b>	<b>316</b>
■ Informativa sul trattamento dei dati personali.....	»	316
<b>□ Frontespizio.....</b>	<b>pag.</b>	<b>318</b>
■ Codice Fiscale.....	»	319
■ Tipo di dichiarazione.....	»	319
■ Dati del contribuente.....	»	322
■ Dichiarante diverso dal contribuente.....	»	327
■ Firma della dichiarazione.....	»	328
■ Visto di conformità.....	»	332
■ Impegno alla presentazione telematica.....	»	334
<b>□ Metodo fiscale - Persone fisiche e società di persone.....</b>	<b>pag.</b>	<b>336</b>
■ Modalità di compilazione.....	»	337

❑ <b>Metodo da Bilancio - Persone Fisiche, Società di Capitali e di Persone, ENC</b> .....	pag. 343
■ Modalità di compilazione .....	» 343
■ Variazioni in aumento e in diminuzione .....	» 348
■ Valore della produzione .....	» 357
SEZIONE VI - Valore della produzione netta .....	» 357
SEZIONE VI - Valore della produzione netta .....	» 360
SEZIONE VII - Valore della produzione netta .....	» 363
SEZIONE VI - Valore della produzione netta .....	» 366
❑ <b>Lavoratori autonomi e dichiarazione IRAP</b> .....	pag. 369
■ Persone fisiche esercenti arti e professioni .....	» 369
■ Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni .....	» 371
❑ <b>Enti non commerciali ed equiparati - Quadro IE</b> .....	pag. 373
■ ISA: ulteriori componenti positivi .....	» 375
■ SEZIONE I - Attività non commerciale .....	» 375
■ SEZIONE II - Attività commerciali .....	» 376
■ SEZIONE III - Soggetti in regime forfetario .....	» 378
■ SEZIONE IV - Imprese del settore agricolo .....	» 379
■ SEZIONE V - Soggetti non residenti esercenti arti e professioni .....	» 379
■ SEZIONE VI - Valore della produzione netta .....	» 380
❑ <b>Imprese del settore agricolo e dichiarazione IRAP</b> .....	pag. 384
■ Compilazione della Sezione IV (quadri IQ, IP ed IE) .....	» 385
❑ <b>Soggetti in regime forfetario e dichiarazione IRAP</b> .....	pag. 386
■ Soggetti IRPEF in regime forfetario .....	» 386
■ Soggetti IRES in regime forfetario .....	» 387
■ Cooperative edilizie e confidi .....	» 388
❑ <b>Ripartizione della base imponibile e dell'imposta e dati di versamento - Quadro IR</b> .....	pag. 390
■ Ripartizione regionale dell'IRAP .....	» 390
■ Modalità di compilazione Quadro IR .....	» 394
SEZIONE I - Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IQ-IP-IC-IE-IK (sez. II e III) ....	» 394
SEZIONE II - Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ-IP-IC-IE-IK (sez. II e III) .....	» 396
SEZIONE III - Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva (attività istituzionale) nella sezione I del quadro IK .....	» 399
SEZIONE IV - Codice fiscale del funzionario delegato .....	» 400
❑ <b>Prospetti vari - Quadro IS</b> .....	pag. 401
SEZIONE I - Deduzioni per il personale dipendente art. 11, D.Lgs. n. 446/97 .....	» 405
■ Modalità di compilazione .....	» 407
SEZIONE II - Ripartizione territoriale del valore della produzione .....	» 412
■ Modalità di compilazione .....	» 413
SEZIONE III - Società di comodo .....	» 415
■ Modalità di compilazione .....	» 416
SEZIONE IV - Disallineamenti da operazioni di fusione, scissione e conferimento .....	» 417
■ Modalità di compilazione .....	» 418
SEZIONE V - Dati per l'applicazione della Convenzione con gli Stati Uniti .....	» 419
■ Modalità di compilazione .....	» 419

SEZIONE VI - Rideterminazione dell'acconto.....	»	420
■ Modalità di compilazione.....	»	420
SEZIONE VII - Opzioni.....	»	420
SEZIONE VIII - Codici attività.....	»	422
■ Modalità di compilazione.....	»	422
SEZIONE IX - Operazioni straordinarie .....	»	422
SEZIONE X - GEIE.....	»	423
■ Modalità di compilazione.....	»	423
SEZIONE XI - Deduzioni/detrazioni/crediti d'imposta regionali.....	»	423
■ Modalità di compilazione.....	»	424
SEZIONE XII - Zone franche urbane .....	»	424
■ Modalità di compilazione.....	»	426
SEZIONE XIII - Credito ACE.....	»	428
SEZIONE XIV - Recupero delle deduzioni extracontabili.....	»	431
■ Modalità di compilazione.....	»	432
SEZIONE XV - Patent box.....	»	433
■ Modalità di compilazione.....	»	433
SEZIONE XVI - Credito d'imposta (art. 1, co. 21, Legge n. 190/2014).....	»	434
■ Modalità di compilazione.....	»	435
SEZIONE XVII - Dichiarazione integrativa .....	»	436
■ MODALITÀ DI COMPILAZIONE.....	»	436
SEZIONE XVIII - Aiuti di Stato .....	»	439

### Esempi di determinazione dell'imposta e compilazione dei modelli

<input type="checkbox"/> <b>Esempio di compilazione del modello IRAP (art. 5)</b> .....	pag.	448
■ Costi del personale .....	»	449
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta .....	»	450
<input type="checkbox"/> <b>Esempio di compilazione del modello IRAP (art. 5-bis) - contabilità ordinaria</b> .....	pag.	454
■ Costi del personale .....	»	454
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta .....	»	455
<input type="checkbox"/> <b>Esempio di compilazione del modello IRAP (art. 5-bis) - contabilità semplificata</b> .....	pag.	458
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta .....	»	459

### NORMATIVA, PRASSI E MODULISTICA