

# 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 .....	»	99
■ B.12. Accantonamenti per rischi .....	»	99
■ B.13. Altri accantonamenti .....	»	100
■ B.14. Oneri diversi di gestione .....	»	102
Valore della produzione netta (A - B) .....	»	106
Dal metodo a valori fiscali a quello da bilancio .....	»	107
■ Componenti imputati in periodi d'imposta diversi da quello di rilevanza fiscale .....	»	107
■ Tavola di sintesi .....	»	107
■ Costi e spese relativi a delitti non colposi .....	»	110
<b>□ Plusvalenze e minusvalenze .....</b>	<b>pag.</b>	<b>111</b>
■ Rilevanza ai fini IRAP .....	»	112
■ Schema riassuntivo .....	»	115
<b>□ Contributi e sopravvenienze .....</b>	<b>pag.</b>	<b>116</b>
■ Tipologie di contributi .....	»	116
■ Collocazione in bilancio .....	»	116
■ Rilevanza dei contributi ai fini IRAP .....	»	117
■ Sopravvenienze e indennizzi .....	»	119
<b>□ Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) e società di comodo .....</b>	<b>pag.</b>	<b>120</b>
■ Miglioramento del profilo di affidabilità ai fini ISA .....	»	120
■ Società non operative .....	»	121
■ Società in perdita sistematica .....	»	124
<b>□ Deduzioni per il personale .....</b>	<b>pag.</b>	<b>128</b>
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 .....	»	135
■ Contributi per assicurazioni obbligatorie (comma 1, lett. a), n. 1) .....	»	135
■ Contributi a consorzi obbligatori (comma 1, lett. a), n. 1-bis) .....	»	136
■ Deduzione forfetaria (comma 1, lett. a), n. 2) .....	»	136
■ Deduzione maggiorata per le assunzioni nel sud Italia (comma 1, lett. a), n. 3) - abrogata) .....	»	138
■ Contributi assistenziali e previdenziali (comma 1, lett. a), n. 4) .....	»	139
■ Contratti di apprendistato (comma 1, lett. a), n. 5) .....	»	139
■ Contratti di formazione e lavoro e d'inserimento (comma 1, lett. a), n. 5) .....	»	139
■ Lavoratori disabili (comma 1, lett. a), n. 5) .....	»	140
■ Ricerca e sviluppo (comma 1, lett. a), n. 5) .....	»	141
■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci (comma 1-bis) .....	»	142

■ Beni e servizi destinati a dipendenti (art. 11, comma 2 - abrogato).....	»	143
■ Deduzione forfetaria euro 1.850 (comma 4-bis.1).....	»	143
■ Deduzione per incremento occupazionale (comma 4-quater).....	»	146
■ Deduzione residuale del costo del lavoro dipendente (comma 4-octies).....	»	146
■ Deduzione per ricercatori e docenti rientrati dall'estero (art. 44, D.L. n. 78/2010).....	»	152
Determinazione delle deduzioni.....	»	153
■ Importo massimo delle deduzioni IRAP fruibili per ogni dipendente.....	»	154
■ Deduzioni IRAP cumulabili.....	»	154
■ Determinazione della quota delle deduzioni IRAP per lavoratori dipendenti impiegati nell'attività agricola.....	»	156
■ Riconoscimento della possibilità di scelte differenti per ciascun dipendente.....	»	157
■ Esempio di calcolo delle deduzioni.....	»	157
<b>□ Deduzione per incremento occupazionale .....</b>	<b>pag.</b>	<b>159</b>
■ Ambito soggettivo.....	»	159
■ Condizioni richieste.....	»	159
■ Limite temporale di fruizione della deduzione.....	»	162
■ Misura della deduzione .....	»	162
■ Decadenza del diritto alla deduzione.....	»	165
■ Cumulabilità con il cuneo fiscale.....	»	165
<b>□ Deduzione forfetaria per contribuenti di minori dimensioni .....</b>	<b>pag.</b>	<b>166</b>
■ Misura della deduzione .....	»	166
■ Modalità ed esempi di calcolo.....	»	166
■ Credito d'imposta per soggetti che non si avvalgono di dipendenti (abrogato).....	»	167
 <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.....	»	184
■ 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> .....	pag. 206
■ Deduzione per incremento della base occupazionale.....	» 206
■ Ulteriori deduzioni per il personale dipendente .....	» 206
☐ <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

## Lavoratori autonomi

☐ <b>Base imponibile art. 8</b> .....	pag. 212
Determinazione della base imponibile.....	» 212
■ Compensi .....	» 213
■ Costi inerenti l'attività esercitata .....	» 214
■ Compensi a terzi .....	» 222
■ Costo del lavoro.....	» 222

## Altri soggetti

☐ <b>Imprese del settore agricolo e attività collegate</b> .....	pag. 224
■ Esercizio contemporaneo di attività agricole escluse dall'IRAP e di altre attività rilevanti ai fini IRAP.....	» 225
■ Criterio speciale.....	» 226
■ Criterio forfetario .....	» 228
■ Criteri ordinari .....	» 228
☐ <b>Soggetti in regime forfetario</b> .....	pag. 231
■ Pro-loco e associazioni sportive dilettantistiche.....	» 231
■ Società sportive dilettantistiche.....	» 234
■ Attività agricola connessa e regime forfetario .....	» 234
☐ <b>Intermediari finanziari</b> .....	pag. 236
■ Soggetti passivi .....	» 236
■ Intermediari finanziari (art. 6, comma 1) .....	» 237
■ Sim ed intermediari (art. 6, comma 2).....	» 238
■ Società di gestione dei fondi comuni di investimento (art. 6, comma 3).....	» 239
■ Società di investimento a capitale variabile - sicav (art. 6, comma 4) .....	» 239
■ Banca d'Italia e Ufficio italiano dei cambi (art. 6, comma 7) .....	» 239
■ Società di partecipazione non finanziaria ed assimilati (art. 6, comma 9).....	» 240
■ Disposizioni comuni (art. 6 commi 5, 6 e 8) .....	» 240
☐ <b>Imprese di assicurazione</b> .....	pag. 243
■ Base imponibile per le imprese di assicurazione.....	» 244

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

☐ <b>Enti non commerciali</b> .....	pag. 248
■ Attività istituzionale.....	» 248
■ Attività mista.....	» 249
■ Contabilità semplificata per cassa e VAP enti non commerciali.....	» 250
■ Casi particolari .....	» 251

<input type="checkbox"/>	<b>Amministrazioni pubbliche</b> .....	pag. 252
<input type="checkbox"/>	Organi dello Stato e amministrazioni pubbliche .....	» 252

### Sezione Terza - CALCOLO DELL'IMPOSTA

<input type="checkbox"/>	<b>Premessa</b> .....	pag. 256
<input type="checkbox"/>	<b>Aliquote</b> .....	pag. 257
<input type="checkbox"/>	Organi dello Stato e amministrazioni pubbliche .....	» 258
<input type="checkbox"/>	Aliquote regione per regione .....	» 258
<input type="checkbox"/>	<b>Agevolazioni, deduzioni, detrazioni e crediti di imposta regionali</b> .....	pag. 261
<input type="checkbox"/>	Agevolazioni soggettive .....	» 261
<input type="checkbox"/>	Agevolazioni a livello regionale .....	» 261
<input type="checkbox"/>	Agevolazione per attività svolte a Campione d'Italia .....	» 262
<input type="checkbox"/>	Deduzioni e detrazioni regionali .....	» 262
<input type="checkbox"/>	Crediti di imposta regionali .....	» 263

### Sezione Quarta - DICHIARAZIONE IRAP

<input type="checkbox"/>	<b>Presentazione della dichiarazione</b> .....	pag. 266
<input type="checkbox"/>	Modalità di presentazione .....	» 266
<input type="checkbox"/>	Termini di presentazione .....	» 272
<input type="checkbox"/>	<b>Termini e modalità di versamento</b> .....	pag. 273
<input type="checkbox"/>	Termini di versamento dell'IRAP .....	» 274
<input type="checkbox"/>	Modalità di versamento dell'IRAP .....	» 280
<input type="checkbox"/>	Determinazione dell'acconto IRAP .....	» 289
<input type="checkbox"/>	Rideterminazione dell'acconto (regioni in deficit sanitario) .....	» 292
<input type="checkbox"/>	Enti pubblici non commerciali .....	» 293
<input type="checkbox"/>	Rinvio versamenti/adempimenti scadenti in giorni festivi .....	» 293
<input type="checkbox"/>	<b>Modello di dichiarazione IRAP 2020</b> .....	pag. 294

### Compilazione dei quadri

<input type="checkbox"/>	<b>Privacy</b> .....	pag. 296
<input type="checkbox"/>	Informativa sul trattamento dei dati personali .....	» 296
<input type="checkbox"/>	<b>Frontespizio</b> .....	pag. 298
<input type="checkbox"/>	Codice Fiscale .....	» 299
<input type="checkbox"/>	Tipo di dichiarazione .....	» 299
<input type="checkbox"/>	Dati del contribuente .....	» 302
<input type="checkbox"/>	Dichiarante diverso dal contribuente .....	» 307
<input type="checkbox"/>	Firma della dichiarazione .....	» 308
<input type="checkbox"/>	Visto di conformità .....	» 312
<input type="checkbox"/>	Impegno alla presentazione telematica .....	» 314
<input type="checkbox"/>	<b>Metodo fiscale - Persone fisiche e società di persone</b> .....	pag. 316
<input type="checkbox"/>	Modalità di compilazione .....	» 317

❑ <b>Metodo da Bilancio - Persone Fisiche, Società di Capitali e di Persone, ENC</b> .....	pag. 323
■ Modalità di compilazione .....	» 323
■ Variazioni in aumento e in diminuzione .....	» 328
■ Valore della produzione .....	» 338
SEZIONE VI - Valore della produzione netta .....	» 339
SEZIONE VI - Valore della produzione netta .....	» 342
SEZIONE VII - Valore della produzione netta .....	» 344
SEZIONE VI - Valore della produzione netta .....	» 348
❑ <b>Lavoratori autonomi e dichiarazione IRAP</b> .....	pag. 351
■ Persone fisiche esercenti arti e professioni .....	» 351
■ Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni .....	» 353
❑ <b>Enti non commerciali ed equiparati - Quadro IE</b> .....	pag. 355
■ ISA: ulteriori componenti positivi .....	» 357
■ SEZIONE I - Attività non commerciale .....	» 357
■ SEZIONE II - Attività commerciali .....	» 358
■ SEZIONE III - Soggetti in regime forfetario .....	» 360
■ SEZIONE IV - Imprese del settore agricolo .....	» 361
■ SEZIONE V - Soggetti non residenti esercenti arti e professioni .....	» 361
■ SEZIONE VI - Valore della produzione netta .....	» 362
❑ <b>Imprese del settore agricolo e dichiarazione IRAP</b> .....	pag. 365
■ Compilazione della Sezione IV (quadri IQ, IP ed IE) .....	» 366
❑ <b>Soggetti in regime forfetario e dichiarazione IRAP</b> .....	pag. 367
■ Soggetti IRPEF in regime forfetario .....	» 367
■ Soggetti IRES in regime forfetario .....	» 368
■ Cooperative edilizie e confidi .....	» 369
❑ <b>Ripartizione della base imponibile e dell'imposta e dati di versamento - Quadro IR</b> .....	pag. 371
■ Ripartizione regionale dell'IRAP .....	» 371
■ Modalità di compilazione Quadro IR .....	» 375
SEZIONE I - Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IQ-IP-IC-IE-IK (sez. II e III) ....	» 375
SEZIONE II - Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ-IP-IC-IE-IK (sez. II e III) .....	» 377
SEZIONE III - Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva (attività istituzionale) nella sezione I del quadro IK .....	» 380
SEZIONE IV - Codice fiscale del funzionario delegato .....	» 382
❑ <b>Prospetti vari - Quadro IS</b> .....	pag. 383
SEZIONE I - Deduzioni per il personale dipendente art. 11, D.Lgs. n. 446/97 .....	» 387
■ Modalità di compilazione .....	» 389
SEZIONE II - Ripartizione territoriale del valore della produzione .....	» 394
■ Modalità di compilazione .....	» 394
SEZIONE III - Società di comodo .....	» 396
■ Modalità di compilazione .....	» 398
SEZIONE IV - Disallineamenti da operazioni di fusione, scissione e conferimento .....	» 398
■ Modalità di compilazione .....	» 399
SEZIONE V - Dati per l'applicazione della Convenzione con gli Stati Uniti .....	» 400
■ Modalità di compilazione .....	» 400

SEZIONE VI - Rideterminazione dell'acconto.....	»	401
■ Modalità di compilazione.....	»	401
SEZIONE VII - Opzioni.....	»	402
SEZIONE VIII - Codici attività.....	»	403
■ Modalità di compilazione.....	»	404
SEZIONE IX - Operazioni straordinarie .....	»	404
SEZIONE X - GEIE.....	»	404
■ Modalità di compilazione.....	»	404
SEZIONE XI - Deduzioni/detrazioni/crediti d'imposta regionali.....	»	405
■ Modalità di compilazione.....	»	405
SEZIONE XII - Zone franche urbane .....	»	406
■ Modalità di compilazione.....	»	408
SEZIONE XIII - Credito ACE.....	»	410
SEZIONE XIV - Recupero delle deduzioni extracontabili.....	»	413
■ Modalità di compilazione.....	»	414
SEZIONE XV - Patent box.....	»	415
■ Modalità di compilazione.....	»	416
SEZIONE XVI - Credito d'imposta (art. 1, co. 21, Legge n. 190/2014).....	»	417
■ Modalità di compilazione.....	»	417
SEZIONE XVII - Dichiarazione integrativa .....	»	418
■ Modalità di compilazione.....	»	418
SEZIONE XVIII - Aiuti di Stato .....	»	421
SEZIONE XIX - Valore della produzione netta prodotta in euro Campione d'Italia .....	»	427

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

<input type="checkbox"/> <b>Esempio di compilazione del modello IRAP (art. 5)</b> .....	pag.	430
■ Costi del personale .....	»	431
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta .....	»	432
<input type="checkbox"/> <b>Esempio di compilazione del modello IRAP (art. 5-bis) - contabilità ordinaria</b> .....	pag.	436
■ Costi del personale .....	»	436
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta .....	»	437
<input type="checkbox"/> <b>Esempio di compilazione del modello IRAP (art. 5-bis) - contabilità semplificata</b> .....	pag.	440
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta .....	»	441

### NORMATIVA E PRASSI

- Normativa**
  - Decreto Legislativo 15 dicembre 1997, n. 446
  - Decreto Legislativo 28 febbraio 2005, n. 38 (Estratto)
  - Decreto Ministeriale 11 settembre 2008
  - Decreto Ministeriale 24 aprile 1998
  - Legge di Bilancio 2020 - Legge n. 160/2019 (Estratto)
  - Legge di Bilancio 2019 - Legge n. 145/2018 (Estratto)
  - Decreto Legge 30 dicembre 2016, n. 244 (Estratto)

**▣ 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