

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"	»	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

☐ Base imponibile: disposizioni generali	pag.	60
■ Principi generali per la determinazione della base imponibile.....	»	60
■ Metodi di determinazione della base imponibile	»	63
☐ 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
■ Ambito soggettivo.....	» 76
■ Regola generale	» 77
■ Principio di derivazione	» 78
■ Costi comunque non deducibili ai fini IRAP.....	» 78
■ Principio di correlazione.....	» 79
■ Attività di accertamento dei componenti	» 79
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.....	» 87
B. Costi della produzione	» 88
■ 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	» 93
■ B.9. Costi per il personale.....	» 94
■ B.10. Ammortamenti e svalutazioni	» 95
■ B.11. Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	» 102
■ B.12. Accantonamenti per rischi	» 102
■ B.13. Altri accantonamenti	» 103
■ B.14. Oneri diversi di gestione	» 105
Valore della produzione netta (A - B)	» 109
■ Voci irrilevanti.....	» 109
■ Elementi irrilevanti a prescindere dalla classificazione.....	» 109
Dal metodo a valori fiscali a quello da bilancio	» 110
■ Componenti imputati in periodi d'imposta diversi da quello di rilevanza fiscale.....	» 110
■ Tavola di sintesi	» 110
■ Costi e spese relativi a delitti non colposi	» 112
❑ Plusvalenze e minusvalenze	pag. 114
■ Rilevanza ai fini IRAP.....	» 115
■ Schema riassuntivo.....	» 117
❑ Contributi e sopravvenienze	pag. 118
■ Tipologie di contributi	» 118
■ Collocazione in bilancio.....	» 118
■ Rilevanza dei contributi ai fini IRAP.....	» 119
■ Sopravvenienze e indennizzi.....	» 125

❑	Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) e società di comodo	pag. 127
■	Miglioramento del profilo di affidabilità ai fini ISA.....	» 127
■	Società non operative.....	» 128
■	Società in perdita sistematica	» 131
❑	Deduzioni per il personale	pag. 135
	Costi del lavoro indeducibili	» 135
■	Costi del personale compresi nella voce B.9	» 135
■	Costi del personale non compresi nella voce B.9.....	» 138
	Costi del lavoro deducibili	» 142
■	Contributi per assicurazioni obbligatorie (comma 1, lett. a), n. 1)	» 143
■	Contributi a consorzi obbligatori (comma 1, lett. a), n. 1-bis)	» 143
■	Deduzione forfetaria (comma 1, lett. a), n. 2)	» 143
■	Contributi assistenziali e previdenziali (comma 1, lett. a), n. 4)	» 146
■	Contratti di apprendistato (comma 1, lett. a), n. 5).....	» 146
■	Contratti di formazione e lavoro e d’inserimento (comma 1, lett. a), n. 5)	» 146
■	Lavoratori disabili (comma 1, lett. a), n. 5)	» 147
■	Ricerca e sviluppo (comma 1, lett. a), n. 5).....	» 148
■	Imprese autorizzate all’autotrasporto di merci (comma 1-bis).....	» 149
■	Beni e servizi destinati a dipendenti (art. 11, comma 2 - abrogato).....	» 150
■	Deduzione forfetaria euro 1.850 (comma 4-bis.1)	» 150
■	Deduzione per incremento occupazionale (comma 4-quater)	» 153
■	Deduzione residuale del costo del lavoro dipendente (comma 4-octies).....	» 153
■	Deduzione per ricercatori e docenti rientrati dall’estero (art. 44, D.L. n. 78/2010)	» 159
	Determinazione delle deduzioni.....	» 160
■	Importo massimo delle deduzioni IRAP fruibili per ogni dipendente.....	» 161
■	Deduzioni IRAP cumulabili.....	» 161
■	Determinazione della quota delle deduzioni IRAP per lavoratori dipendenti impiegati nell’attività agricola.....	» 163
■	Riconoscimento della possibilità di scelte differenti per ciascun dipendente.....	» 164
■	Esempio di calcolo delle deduzioni.....	» 164
❑	Deduzione per incremento occupazionale	pag. 166
■	Ambito soggettivo.....	» 166
■	Condizioni richieste.....	» 166
■	Limite temporale di fruizione della deduzione.....	» 169
■	Misura della deduzione	» 169
■	Decadenza del diritto alla deduzione.....	» 172
■	Cumulabilità con il cuneo fiscale.....	» 172
❑	Deduzione forfetaria per contribuenti di minori dimensioni	pag. 173
■	Misura della deduzione	» 173
■	Modalità ed esempi di calcolo.....	» 173
■	Credito d’imposta per soggetti che non si avvalgono di dipendenti (abrogato)	» 174

Imprese individuali e società di persone

❑	Base imponibile art. 5-bis: impresa in contabilità ordinaria	pag. 176
■	Soggetti interessati.....	» 176
■	Caratteristiche generali.....	» 177
■	Componenti positivi.....	» 178
■	Componenti negativi.....	» 181
■	Componenti non deducibili.....	» 190
■	Analisi dei costi.....	» 190
❑	Base imponibile art. 5-bis: impresa in contabilità semplificata	pag. 200
■	Dalla contabilità ordinaria alla contabilità semplificata.....	» 201
■	I tre metodi contabili.....	» 202
■	Componenti positivi.....	» 204
■	Componenti negativi.....	» 205
■	Componenti non deducibili.....	» 206
■	Tavola di sintesi.....	» 206
❑	Plusvalenze e minusvalenze	pag. 209
❑	Contributi e sopravvenienze	pag. 210
■	Tipologie di contributi.....	» 210
■	Rilevanza dei contributi ai fini IRAP.....	» 210
❑	Indici sintetici di affidabilità (ISA) e società di comodo	pag. 212
❑	Deduzioni per il personale	pag. 213
■	Deduzione per incremento della base occupazionale.....	» 213
■	Ulteriori deduzioni per il personale dipendente.....	» 213
❑	Deduzione forfetaria per contribuenti di minori dimensioni	pag. 215
■	Deduzione forfetaria.....	» 215
■	Cumulabilità con le altre deduzioni IRAP.....	» 215
■	Modalità ed esempi di calcolo.....	» 216

Lavoratori autonomi

❑	Base imponibile art. 8	pag. 218
	Determinazione della base imponibile.....	» 218
■	Compensi.....	» 219
■	Costi inerenti l'attività esercitata.....	» 220
■	Compensi a terzi.....	» 228
■	Costo del lavoro.....	» 228

Altri soggetti

<input type="checkbox"/>	Imprese del settore agricolo e attività collegate	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"/>	Soggetti in regime forfetario	pag. 237
■	Pro-loco e associazioni sportive dilettantistiche.....	» 237
■	Società sportive dilettantistiche.....	» 240
■	Attività agricola connessa e regime forfetario	» 240
<input type="checkbox"/>	Intermediari finanziari	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"/>	Imprese di assicurazione	pag. 248
■	Base imponibile per le imprese di assicurazione	» 248

Enti non commerciali e amministrazioni pubbliche (metodo retributivo)

<input type="checkbox"/>	Enti non commerciali	pag. 252
■	Attività istituzionale.....	» 252
■	Attività mista.....	» 253
■	Contabilità semplificata per cassa e VAP enti non commerciali.....	» 254
■	Casi particolari	» 255
<input type="checkbox"/>	Amministrazioni pubbliche	pag. 256
■	Organi dello Stato e amministrazioni pubbliche.....	» 256

Sezione Terza - CALCOLO DELL'IMPOSTA

<input type="checkbox"/>	Premessa	pag. 260
<input type="checkbox"/>	Aliquote	pag. 261
■	Organi dello Stato e amministrazioni pubbliche.....	» 262
■	Aliquote regione per regione	» 262
■	Trasmissione dati IRAP	» 264

<input type="checkbox"/>	Agevolazioni, deduzioni, detrazioni e crediti di imposta regionali	pag. 266
■	Agevolazioni soggettive.....	» 266
■	Agevolazioni a livello regionale	» 266
■	Agevolazione per attività svolte a Campione d'Italia.....	» 267
■	Deduzioni e detrazioni regionali.....	» 268
■	Crediti di imposta regionali.....	» 268

Sezione Quarta - DICHIARAZIONE IRAP

<input type="checkbox"/>	Presentazione della dichiarazione	pag. 272
■	Modalità di presentazione.....	» 273
■	Termini di presentazione.....	» 278
<input type="checkbox"/>	Termini e modalità di versamento	pag. 279
■	I versamenti IRAP del 2020	» 280
■	Termini di versamento dell'IRAP 2021.....	» 281
■	Modalità di versamento dell'IRAP.....	» 287
■	Determinazione dell'acconto IRAP	» 296
■	Rideterminazione dell'acconto (regioni in deficit sanitario).....	» 300
■	Enti pubblici non commerciali	» 300
■	Rinvio versamenti/adempimenti scadenti in giorni festivi	» 301
<input type="checkbox"/>	Modello di dichiarazione IRAP 2021	pag. 302

Compilazione dei quadri

<input type="checkbox"/>	Privacy	pag. 304
■	Informativa sul trattamento dei dati personali.....	» 304
<input type="checkbox"/>	Frontespizio	pag. 306
■	Codice Fiscale	» 307
■	Tipo di dichiarazione	» 307
■	Dati del contribuente	» 310
■	Dichiarante diverso dal contribuente	» 315
■	Firma della dichiarazione.....	» 317
■	Visto di conformità.....	» 320
■	Impegno alla presentazione telematica	» 323
<input type="checkbox"/>	Metodo fiscale - Persone fisiche e società di persone	pag. 324
■	Modalità di compilazione.....	» 325
<input type="checkbox"/>	Metodo da Bilancio - Persone Fisiche, Società di Capitali e di Persone, ENC	pag. 332
■	Modalità di compilazione.....	» 332
■	Variazioni in aumento e in diminuzione	» 338
■	Valore della produzione.....	» 352

SEZIONE VI - Valore della produzione netta.....	»	352
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
■ ISA: ulteriori componenti positivi	»	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.....	»	388
SEZIONE I - Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IQ-IP-IC-IE-IK (sez. II e III)	»	388
SEZIONE II - Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ-IP-IC-IE-IK (sez. II e III).....	»	390
■ Versamento dell'acconto IRAP 2020	»	392
■ Modalità di compilazione	»	392
SEZIONE III - Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva (attività istituzionale) nella Sezione I del quadro IK.....	»	397
SEZIONE IV - Codice fiscale del funzionario delegato.....	»	398
☐ Prospetti vari - Quadro IS	pag.	399
SEZIONE I - Deduzioni per il personale dipendente art. 11, D.Lgs. n. 446/1997	»	404
■ Modalità di compilazione	»	405
SEZIONE II - Ripartizione territoriale del valore della produzione	»	410
■ Modalità di compilazione.....	»	410
SEZIONE III - Società di comodo	»	412
■ Modalità di compilazione	»	414
SEZIONE IV - Disallineamenti da operazioni di fusione, scissione e conferimento.....	»	415
■ Modalità di compilazione	»	416

SEZIONE V - Dati per l'applicazione della Convenzione con gli Stati Uniti	»	416
■ Modalità di compilazione	»	416
SEZIONE VI - Rideterminazione dell'acconto.....	»	417
■ Modalità di compilazione	»	418
SEZIONE VII - Opzioni.....	»	418
SEZIONE VIII - Codici attività.....	»	420
■ Modalità di compilazione	»	420
SEZIONE IX - Operazioni straordinarie	»	420
SEZIONE X - GEIE	»	420
■ Modalità di compilazione	»	421
SEZIONE XI - Deduzioni/detrazioni/crediti d'imposta regionali	»	421
■ Modalità di compilazione	»	421
SEZIONE XII - Zone franche urbane	»	422
■ Modalità di compilazione	»	424
SEZIONE XIII - Credito ACE.....	»	426
SEZIONE XIV - Recupero delle deduzioni extracontabili.....	»	429
■ Modalità di compilazione	»	430
SEZIONE XV - Patent box.....	»	431
■ Modalità di compilazione	»	432
SEZIONE XVI - Credito d'imposta (art. 1, co. 21, Legge n. 190/2014).....	»	432
■ Modalità di compilazione	»	433
SEZIONE XVII - Dichiarazione integrativa	»	433
■ Modalità di compilazione	»	434
SEZIONE XVIII - Aiuti di Stato	»	437
SEZIONE XIX - Valore della produzione netta prodotta in euro Campione d'Italia	»	444
SEZIONE XX - Riscatto alloggi sociali	»	446
SEZIONE XXI - Versamenti sospesi a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19.....	»	447
SEZIONE XXII - Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero	»	449

Esempi di determinazione dell'imposta e compilazione dei modelli

<input type="checkbox"/> Esempio di compilazione del modello IRAP (art. 5)	pag.	452
■ Contributo a fondo perduto ex art. 25, D.L. n. 34/2020 (emergenza Covid-19).....	»	453
■ Sospensione degli ammortamenti.....	»	453
■ Acconti IRAP	»	453
■ Costi del personale	»	454
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta	»	455
<input type="checkbox"/> Esempio di compilazione del modello IRAP (art. 5-bis) - contabilità ordinaria.....	pag.	460
■ Costi del personale	»	461
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta	»	461
<input type="checkbox"/> Esempio di compilazione del modello IRAP (art. 5-bis) - contabilità semplificata.....	pag.	465
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta	»	466