

INDICE

☐ Premessa	pag.	11
■ Caratteristiche dell'imposta	»	12
■ Compatibilità dell'IRAP con l'ordinamento UE	»	13

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

☐ Presupposti impositivi	pag.	16
■ Abitualità.....	»	17
■ Autonoma organizzazione	»	17
☐ Soggettività attiva	pag.	20
■ Regionalizzazione dell'IRAP.....	»	20
■ Attuali competenze delle regioni	»	21
☐ Soggettività passiva	pag.	23
■ Soggetti obbligati	»	23
■ Soggetti esclusi.....	»	25
☐ Esclusione dall'IRAP per professionisti e piccoli imprenditori (fino al 2021)	pag.	34
■ Attività di controllo e di accertamento	»	35
■ Il concetto di "autonoma organizzazione"	»	36
■ Esercenti arti e professioni	»	38
■ Agenti di commercio e promotori finanziari.....	»	44
■ Piccoli imprenditori	»	46
■ Alternative per il contribuente ed onere della prova	»	48
■ Istanze di rimborso e presentazione di ricorsi	»	50
☐ Esclusione dall'IRAP per le persone fisiche (dal 2022)	pag.	60
■ Modifica alla soggettività passiva IRAP	»	60
■ Soggettività passiva: fattispecie di interesse	»	62
■ Effetti dell'esonero	»	63
■ Dichiarazione IRAP e acconto IRAP 2022.....	»	64

Sezione Seconda - DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE

☐ Base imponibile: disposizioni generali	pag.	66
■ Principi generali per la determinazione della base imponibile.....	»	66
■ Metodi di determinazione della base imponibile.....	»	69

<input type="checkbox"/>	Opzione IRAP per l'applicazione del metodo "da bilancio" (solo società di persone)	pag.	74
■	Soggetti interessati.....	»	74
■	Modalità di opzione.....	»	75
■	Opzione IRAP e obbligo di tenuta della contabilità ordinaria.....	»	77
■	Valutazioni di convenienza	»	78

Società di capitali ed enti commerciali

<input type="checkbox"/>	Base imponibile art. 5	pag.	82
■	Ambito soggettivo.....	»	82
■	Regola generale	»	83
■	Principio di derivazione	»	84
■	Costi comunque non deducibili ai fini IRAP	»	85
■	Principio di correlazione.....	»	85
■	Attività di accertamento dei componenti	»	85
A.	Valore della produzione.....	»	86
■	A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	»	86
■	A.2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	»	88
■	A.3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione	»	88
■	A.4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	»	88
■	A.5. Altri ricavi e proventi	»	90
■	Riallocazione in bilancio dei proventi straordinari.....	»	93
B.	Costi della produzione	»	94
■	B.6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	»	94
■	B.7. Costi per servizi	»	96
■	B.8. Costi per godimento beni di terzi	»	99
■	B.9. Costi per il personale.....	»	100
■	B.10. Ammortamenti e svalutazioni	»	101
■	B.11. Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	»	108
■	B.12. Accantonamenti per rischi	»	108
■	B.13. Altri accantonamenti	»	109
■	B.14. Oneri diversi di gestione	»	111
	Valore della produzione netta (A - B)	»	115
■	Voci irrilevanti.....	»	115
■	Elementi irrilevanti a prescindere dalla classificazione.....	»	115
	Dal metodo a valori fiscali a quello da bilancio	»	116
■	Componenti imputati in periodi d'imposta diversi da quello di rilevanza fiscale.....	»	116
■	Tavola di sintesi	»	116
■	Costi e spese relativi a delitti non colposi	»	118
<input type="checkbox"/>	Plusvalenze e minusvalenze	pag.	120
■	Rilevanza ai fini IRAP	»	121
■	Schema riassuntivo.....	»	123

❑ Contributi e sopravvenienze	pag. 124
■ Tipologie di contributi	» 124
■ Collocazione in bilancio.....	» 124
■ Rilevanza dei contributi ai fini IRAP.....	» 125
■ Sopravvenienze e indennizzi.....	» 131
❑ Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) e società di comodo	pag. 132
■ Miglioramento del profilo di affidabilità ai fini ISA.....	» 132
■ Società non operative.....	» 133
■ Società in perdita sistematica	» 136
❑ Deduzioni per il personale	pag. 139
Costi del lavoro indeducibili	» 139
■ Costi del personale compresi nella voce B.9	» 139
■ Costi del personale non compresi nella voce B.9.....	» 142
Costi del lavoro deducibili	» 146
■ Contributi per assicurazioni obbligatorie (comma 1, lett. a), n. 1)	» 146
■ Contributi a consorzi obbligatori (comma 1, lett. a), n. 1-bis)	» 147
■ Deduzione forfetaria (comma 1, lett. a), n. 2)	» 147
■ Contributi assistenziali e previdenziali (comma 1, lett. a), n. 4)	» 149
■ Contratti di apprendistato (comma 1, lett. a), n. 5).....	» 150
■ Contratti di formazione e lavoro e d’inserimento (comma 1, lett. a), n. 5)	» 150
■ Lavoratori disabili (comma 1, lett. a), n. 5)	» 151
■ Ricerca e sviluppo (comma 1, lett. a), n. 5).....	» 151
■ Imprese autorizzate all’autotrasporto di merci (comma 1-bis).....	» 153
■ Beni e servizi destinati a dipendenti (art. 11, comma 2 - abrogato).....	» 153
■ Deduzione forfetaria euro 1.850 (comma 4-bis.1).....	» 154
■ Deduzione per incremento occupazionale (comma 4-quater)	» 157
■ Deduzione residuale del costo del lavoro dipendente (comma 4-octies).....	» 157
■ Deduzione per ricercatori e docenti rientrati dall'estero (art. 44, D.L. n. 78/2010)	» 163
Determinazione delle deduzioni.....	» 165
■ Importo massimo delle deduzioni IRAP fruibili per ogni dipendente	» 165
■ Deduzioni IRAP cumulabili.....	» 166
■ Determinazione della quota delle deduzioni IRAP per lavoratori dipendenti impiegati nell'attività agricola.....	» 167
■ Riconoscimento della possibilità di scelte differenti per ciascun dipendente.....	» 168
■ Esempio di calcolo delle deduzioni.....	» 168
❑ Deduzione per incremento occupazionale	pag. 170
■ Ambito soggettivo.....	» 170
■ Condizioni richieste.....	» 170
■ Limite temporale di fruizione della deduzione.....	» 173
■ Misura della deduzione	» 173
■ Decadenza del diritto alla deduzione.....	» 175
■ Cumulabilità con il cuneo fiscale.....	» 176

❑ Deduzione forfetaria per contribuenti di minori dimensioni	pag. 177
■ Misura della deduzione	» 177
■ Modalità ed esempi di calcolo.....	» 177
■ Credito d'imposta per soggetti che non si avvalgono di dipendenti (abrogato)	» 178

Imprese individuali e società di persone

❑ Base imponibile art. 5-bis: impresa in contabilità ordinaria	pag. 180
■ Soggetti interessati.....	» 180
■ Caratteristiche generali.....	» 181
■ Componenti positivi.....	» 182
■ Componenti negativi.....	» 185
■ Componenti non deducibili.....	» 193
■ Analisi dei costi.....	» 194
❑ Base imponibile art. 5-bis: impresa in contabilità semplificata	pag. 203
■ Dalla contabilità ordinaria alla contabilità semplificata	» 204
■ I tre metodi contabili	» 205
■ Componenti positivi.....	» 207
■ Componenti negativi.....	» 208
■ Componenti non deducibili.....	» 209
■ Tavola di sintesi.....	» 209
❑ Plusvalenze e minusvalenze	pag. 212
❑ Contributi e sopravvenienze	pag. 213
■ Tipologie di contributi.....	» 213
■ Rilevanza dei contributi ai fini IRAP.....	» 213
❑ Indici sintetici di affidabilità (ISA) e società di comodo	pag. 215
❑ Deduzioni per il personale	pag. 216
■ Deduzione per incremento della base occupazionale.....	» 216
■ Ulteriori deduzioni per il personale dipendente	» 216
❑ Deduzione forfetaria per contribuenti di minori dimensioni	pag. 218
■ Deduzione forfetaria	» 218
■ Cumulabilità con le altre deduzioni IRAP	» 218
■ Modalità ed esempi di calcolo.....	» 219

Lavoratori autonomi

❑ Base imponibile art. 8	pag. 222
Determinazione della base imponibile.....	» 223
■ Compensi	» 224
■ Costi inerenti l'attività esercitata	» 224
■ Compensi a terzi	» 232
■ Costo del lavoro.....	» 232

Altri soggetti

❑ Imprese del settore agricolo e attività collegate	pag. 234
■ Esercizio contemporaneo di attività agricole escluse dall'IRAP e di altre attività rilevanti ai fini IRAP	» 235
■ Criterio speciale.....	» 236
■ Criterio forfetario	» 238
■ Criteri ordinari	» 238
❑ Soggetti in regime forfetario	pag. 241
■ Pro-loco e associazioni sportive dilettantistiche.....	» 241
■ Società sportive dilettantistiche.....	» 244
■ Attività agricola connessa e regime forfetario	» 244
❑ Intermediari finanziari	pag. 246
■ Soggetti passivi	» 246
■ Intermediari finanziari (art. 6, comma 1)	» 247
■ Sim ed intermediari (art. 6, comma 2).....	» 247
■ Società di gestione dei fondi comuni di investimento (art. 6, comma 3).....	» 248
■ Società di investimento a capitale variabile - SICAV (art. 6, comma 4).....	» 248
■ Banca d'Italia e Ufficio italiano dei cambi (art. 6, comma 7)	» 249
■ Società di partecipazione non finanziaria ed assimilati (art. 6, comma 9).....	» 249
■ Disposizioni comuni (art. 6 commi 5, 6 e 8)	» 250
❑ Imprese di assicurazione	pag. 252
■ Base imponibile per le imprese di assicurazione	» 252

Enti non commerciali e amministrazioni pubbliche (metodo retributivo)

❑ Enti non commerciali	pag. 256
■ Attività istituzionale.....	» 256
■ Attività mista.....	» 257
■ Contabilità semplificata per cassa e VAP enti non commerciali.....	» 258
■ Casi particolari	» 259
❑ Amministrazioni pubbliche	pag. 260
■ Organi dello Stato e amministrazioni pubbliche.....	» 260

Sezione Terza - CALCOLO DELL'IMPOSTA

❑ Premessa	pag. 264
❑ Aliquote	pag. 265
■ Organi dello Stato e amministrazioni pubbliche.....	» 266
■ Aliquote regione per regione	» 266
■ Trasmissione dati IRAP	» 268

<input type="checkbox"/>	Agevolazioni, deduzioni, detrazioni e crediti di imposta regionali	pag. 270
■	Agevolazioni soggettive.....	» 270
■	Agevolazioni a livello regionale	» 270
■	Agevolazione per attività svolte a Campione d'Italia.....	» 271
■	Deduzioni e detrazioni regionali.....	» 272
■	Crediti di imposta regionali.....	» 272

Sezione Quarta - DICHIARAZIONE IRAP

<input type="checkbox"/>	Presentazione della dichiarazione	pag. 276
■	Modalità di presentazione.....	» 277
■	Termini di presentazione.....	» 282
<input type="checkbox"/>	Termini e modalità di versamento	pag. 283
■	Termini di versamento dell'IRAP 2022.....	» 284
■	Modalità di versamento dell'IRAP.....	» 290
■	Determinazione dell'acconto IRAP	» 300
■	Rideterminazione dell'acconto (regioni in deficit sanitario).....	» 303
■	Enti pubblici non commerciali	» 304
■	Rinvio versamenti/adempimenti scadenti in giorni festivi	» 304
<input type="checkbox"/>	Modello di dichiarazione IRAP 2022	pag. 305

Compilazione dei quadri

<input type="checkbox"/>	Privacy	pag. 308
■	Informativa sul trattamento dei dati personali.....	» 308
<input type="checkbox"/>	Frontespizio	pag. 310
■	Codice Fiscale	» 311
■	Tipo di dichiarazione	» 311
■	Dati del contribuente	» 314
■	Dichiarante diverso dal contribuente	» 319
■	Firma della dichiarazione.....	» 320
■	Visto di conformità	» 324
■	Impegno alla presentazione telematica.....	» 326
<input type="checkbox"/>	Metodo fiscale - Persone fisiche e società di persone	pag. 328
■	Modalità di compilazione.....	» 329
<input type="checkbox"/>	Metodo da Bilancio - Persone Fisiche, Società di Capitali e di Persone, ENC	pag. 336
■	Modalità di compilazione.....	» 336
■	Variazioni in aumento e in diminuzione	» 342
■	Valore della produzione.....	» 356
	SEZIONE VI - Valore della produzione netta.....	» 356

SEZIONE VI - Valore della produzione netta.....	»	359
SEZIONE VII - Valore della produzione netta	»	361
SEZIONE VI - Valore della produzione netta.....	»	364
☐ Lavoratori autonomi e dichiarazione IRAP.....	pag.	367
■ Persone fisiche esercenti arti e professioni.....	»	367
■ Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni.....	»	369
☐ Enti non commerciali ed equiparati - Quadro IE	pag.	371
■ ISA: ulteriori componenti positivi	»	373
■ SEZIONE I - Attività non commerciale	»	373
■ SEZIONE II - Attività commerciali.....	»	374
■ SEZIONE III - Soggetti in regime forfetario	»	376
■ SEZIONE IV - Imprese del settore agricolo.....	»	377
■ SEZIONE V - Soggetti non residenti esercenti arti e professioni	»	377
■ SEZIONE VI - Valore della produzione netta.....	»	378
☐ Imprese del settore agricolo e dichiarazione IRAP.....	pag.	381
■ Compilazione della Sezione IV (quadri IQ, IP ed IE)	»	382
☐ Soggetti in regime forfetario e dichiarazione IRAP.....	pag.	383
■ Soggetti IRPEF in regime forfetario	»	383
■ Soggetti IRES in regime forfetario	»	384
■ Cooperative edilizie e confidi	»	385
☐ Ripartizione della base imponibile e dell'imposta e dati di versamento - Quadro IR	pag.	386
■ Ripartizione regionale dell'IRAP.....	»	386
■ Modalità di compilazione quadro IR.....	»	390
SEZIONE I - Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IQ-IP-IC-IE-IK (sez. II e III)	»	390
SEZIONE II - Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ-IP-IC-IE-IK (sez. II e III).....	»	392
SEZIONE III - Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva (attività istituzionale) nella sezione I del quadro IK	»	395
SEZIONE IV - Codice fiscale del funzionario delegato.....	»	397
☐ Prospetti vari - Quadro IS	pag.	398
SEZIONE I - Deduzioni per il personale dipendente art. 11, D.Lgs. n. 446/1997	»	403
■ Modalità di compilazione	»	404
SEZIONE II - Ripartizione territoriale del valore della produzione	»	409
■ Modalità di compilazione.....	»	409
SEZIONE III - Società di comodo	»	411
■ Modalità di compilazione	»	413
SEZIONE IV - Disallineamenti da operazioni di fusione, scissione e conferimento.....	»	414
■ Modalità di compilazione	»	415
SEZIONE V - Dati per l'applicazione della Convenzione con gli Stati Uniti	»	415
■ Modalità di compilazione.....	»	415

SEZIONE VI - Rideterminazione dell'acconto.....	»	416
■ Modalità di compilazione.....	»	416
SEZIONE VII - Opzioni.....	»	417
SEZIONE VIII - Codici attività.....	»	418
■ Modalità di compilazione.....	»	419
SEZIONE IX - Operazioni straordinarie	»	419
SEZIONE X - GEIE.....	»	419
■ Modalità di compilazione.....	»	420
SEZIONE XI - Deduzioni/detrazioni/crediti d'imposta regionali.....	»	420
■ Modalità di compilazione.....	»	420
SEZIONE XII - Zone franche urbane	»	421
■ Modalità di compilazione.....	»	423
SEZIONE XIII - Credito ACE.....	»	424
SEZIONE XIV - Recupero delle deduzioni extracontabili.....	»	428
■ Modalità di compilazione.....	»	429
SEZIONE XV - Patent box.....	»	430
■ Modalità di compilazione.....	»	431
SEZIONE XVI - Credito d'imposta (art. 1, co. 21, Legge n. 190/2014).....	»	432
■ Modalità di compilazione.....	»	432
SEZIONE XVII - Dichiarazione integrativa	»	433
■ Modalità di compilazione.....	»	433
SEZIONE XVIII - Aiuti di Stato	»	436
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.....	»	446
SEZIONE XXII - Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero	»	447

Esempi di determinazione dell'imposta e compilazione dei modelli

<input type="checkbox"/> Esempio di compilazione del modello IRAP (art. 5)	pag.	450
■ Contributo a fondo perduto ex art. 1, D.L. n. 73/2021	»	451
■ Sospensione degli ammortamenti.....	»	451
■ Costi del personale	»	451
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta	»	453
<input type="checkbox"/> Esempio di compilazione del modello IRAP (art. 5-bis) - contabilità ordinaria	pag.	457
■ Costi del personale	»	458
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta	»	458
<input type="checkbox"/> Esempio di compilazione del modello IRAP (art. 5-bis) - contabilità semplificata	pag.	461
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta	»	462