

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 le persone fisiche	pag.	28
■ Modifica alla soggettività passiva IRAP	»	28
■ Soggettività passiva: fattispecie di interesse	»	29
■ Effetti dell'esonero	»	30

Sezione Seconda - DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE

□ Base imponibile: disposizioni generali	pag.	34
■ Principi generali per la determinazione della base imponibile.....	»	34
■ Metodi di determinazione della base imponibile.....	»	36
□ Opzione IRAP per l'applicazione del metodo "da bilancio"	pag.	42
■ Soggetti interessati.....	»	42
■ Modalità di opzione.....	»	42
■ Opzione IRAP e obbligo di tenuta della contabilità ordinaria.....	»	45
■ Valutazioni di convenienza	»	46

Società di capitali ed enti commerciali

□ Base imponibile art. 5	pag.	50
■ Ambito soggettivo.....	»	50
■ Regola generale	»	51
■ Principio di derivazione	»	51

■ Costi comunque non deducibili ai fini IRAP	»	52
■ Principio di correlazione.....	»	53
■ Attività di accertamento dei componenti	»	53
A. Valore della produzione.....	»	53
■ A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	»	54
■ A.2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	»	55
■ A.3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione	»	56
■ A.4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	»	56
■ A.5. Altri ricavi e proventi	»	57
■ Allocazione in bilancio dei proventi straordinari.....	»	60
B. Costi della produzione	»	61
■ B.6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	»	62
■ B.7. Costi per servizi	»	63
■ B.8. Costi per godimento beni di terzi	»	66
■ B.9. Costi per il personale.....	»	67
■ B.10. Ammortamenti e svalutazioni	»	68
■ B.11. Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	»	75
■ B.12. Accantonamenti per rischi	»	75
■ B.13. Altri accantonamenti	»	76
■ B.14. Oneri diversi di gestione.....	»	78
Valore della produzione netta (A - B)	»	81
■ Voci irrilevanti.....	»	82
■ Elementi irrilevanti a prescindere dalla classificazione.....	»	82
Dal metodo a valori fiscali a quello da bilancio	»	82
■ Componenti imputati in periodi d'imposta diversi da quello di rilevanza fiscale.....	»	82
■ Tavola di sintesi	»	83
■ Costi e spese relativi a delitti non colposi	»	85
<input type="checkbox"/> Plusvalenze e minusvalenze	pag.	86
■ Rilevanza ai fini IRAP.....	»	87
■ Schema riassuntivo.....	»	89
<input type="checkbox"/> Contributi e sopravvenienze	pag.	90
■ Tipologie di contributi	»	90
■ Collocazione in bilancio.....	»	90
■ Rilevanza dei contributi ai fini IRAP.....	»	91
■ Sopravvenienze e indennizzi.....	»	97
<input type="checkbox"/> Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) e società di comodo	pag.	98
■ Miglioramento del profilo di affidabilità ai fini ISA.....	»	98
■ Società non operative.....	»	99
<input type="checkbox"/> Deduzioni per il personale	pag.	102
Costi del lavoro in deducibili.....	»	102
■ Costi del personale compresi nella voce B.9	»	102
■ Costi del personale non compresi nella voce B.9.....	»	105

Costi del lavoro deducibili	»	109
■ Contributi per assicurazioni obbligatorie (comma 1, lett. a), n. 1)	»	110
■ Contributi a consorzi obbligatori (comma 1, lett. a), n. 1-bis)	»	111
■ Contratti di apprendistato (comma 1, lett. a), n. 5).....	»	111
■ Contratti di formazione e lavoro e d’inserimento (comma 1, lett. a), n. 5)	»	111
■ Lavoratori disabili (comma 1, lett. a), n. 5)	»	112
■ Ricerca e sviluppo (comma 1, lett. a), n. 5).....	»	112
■ Imprese autorizzate all’autotrasporto di merci (comma 1-bis).....	»	114
■ Deduzione forfetaria euro 1.850 (comma 4-bis.1)	»	114
■ Deduzione complessiva del costo del lavoro dipendente (comma 4-octies)	»	117
■ Deduzione per ricercatori e docenti rientrati dall’estero (art. 44, D.L. n. 78/2010)	»	122
Determinazione delle deduzioni.....	»	124
■ Importo massimo delle deduzioni IRAP fruibili per ogni dipendente	»	124
■ Tabella riepilogativa	»	124
■ Beni e servizi destinati a dipendenti (art. 11, comma 2 - abrogato).....	»	125
■ Determinazione della quota delle deduzioni IRAP per lavoratori dipendenti impiegati nell’attività agricola.....	»	126
■ Esempio di calcolo delle deduzioni.....	»	127
□ Deduzione forfetaria per contribuenti di minori dimensioni	pag.	129
■ Misura della deduzione	»	129
■ Modalità ed esempi di calcolo.....	»	129
 Società di persone		
□ Base imponibile art. 5-bis: impresa in contabilità ordinaria	pag.	132
■ Soggetti interessati.....	»	132
■ Caratteristiche generali.....	»	133
■ Componenti positivi	»	134
■ Componenti negativi.....	»	137
■ Componenti non deducibili.....	»	145
■ Analisi dei costi	»	145
□ Base imponibile art. 5-bis: impresa in contabilità semplificata	pag.	155
■ Dalla contabilità ordinaria alla contabilità semplificata	»	156
■ I tre metodi contabili	»	157
■ Componenti positivi	»	159
■ Componenti negativi.....	»	160
■ Componenti non deducibili.....	»	161
■ Tavola di sintesi	»	161
□ Plusvalenze e minusvalenze.....	pag.	164
□ Contributi e sopravvenienze	pag.	165
■ Tipologie di contributi.....	»	165
■ Rilevanza dei contributi ai fini IRAP	»	165

☐ Indici sintetici di affidabilità (ISA) e società di comodo	pag. 167
☐ Deduzioni per il personale	pag. 168
■ Ulteriori deduzioni per il personale dipendente	» 169
☐ Deduzione forfetaria per contribuenti di minori dimensioni	pag. 170
■ Deduzione forfetaria	» 170
■ Cumulabilità con le altre deduzioni IRAP	» 170
■ Modalità ed esempi di calcolo	» 170

Altri soggetti

☐ Imprese del settore agricolo e attività collegate	pag. 174
■ Esercizio contemporaneo di attività agricole escluse dall'IRAP e di altre attività rilevanti ai fini IRAP	» 175
■ Criterio speciale	» 176
■ Criterio forfetario	» 178
■ Criteri ordinari	» 178
☐ Soggetti in regime forfetario	pag. 181
■ Pro-loco e associazioni sportive dilettantistiche	» 181
■ Società sportive dilettantistiche	» 184
■ Attività agricola connessa e regime forfetario	» 184
☐ Intermediari finanziari	pag. 186
■ Soggetti passivi	» 186
■ Intermediari finanziari (art. 6, comma 1)	» 187
■ SIM ed intermediari (art. 6, comma 2)	» 188
■ Società di gestione dei fondi comuni di investimento (art. 6, comma 3)	» 188
■ Società di investimento a capitale variabile - SICAV (art. 6, comma 4)	» 189
■ Banca d'Italia e Ufficio italiano dei cambi (art. 6, comma 7)	» 189
■ Società di partecipazione non finanziaria ed assimilati (art. 6, comma 9)	» 189
■ Disposizioni comuni (art. 6, commi 5, 6 e 8)	» 190
☐ Imprese di assicurazione	pag. 192
■ Base imponibile per le imprese di assicurazione	» 193

Enti non commerciali e amministrazioni pubbliche (metodo retributivo)

☐ Enti non commerciali	pag. 196
■ Attività istituzionale	» 196
■ Attività mista	» 197
■ Contabilità semplificata per cassa e VAP enti non commerciali	» 198
■ Casi particolari	» 199
☐ Amministrazioni pubbliche	pag. 200
■ Organi dello Stato e amministrazioni pubbliche	» 200

Sezione Terza - CALCOLO DELL'IMPOSTA

☐ Premessa	pag. 204
☐ Aliquote	pag. 205
■ Organi dello Stato e amministrazioni pubbliche.....	» 206
■ Aliquote regione per regione	» 206
■ Trasmissione dati IRAP.....	» 208
☐ Agevolazioni, deduzioni, detrazioni e crediti di imposta regionali	pag. 209
■ Agevolazioni soggettive.....	» 209
■ Agevolazioni a livello regionale	» 209
■ Agevolazione per attività svolte a Campione d'Italia.....	» 210
■ Deduzioni e detrazioni regionali.....	» 210
■ Crediti di imposta regionali.....	» 211

Sezione Quarta - DICHIARAZIONE IRAP

☐ Presentazione della dichiarazione	pag. 214
■ Modalità di presentazione.....	» 215
■ Termini di presentazione.....	» 220
☐ Termini e modalità di versamento	pag. 221
■ Termini di versamento IRAP	» 222
■ Modalità di versamento dell'IRAP.....	» 229
■ Determinazione dell'acconto IRAP	» 238
■ Rideterminazione dell'acconto (regioni in deficit sanitario).....	» 241
☐ Modello di dichiarazione IRAP 2023	pag. 243

Compilazione dei quadri

☐ Privacy	pag. 246
■ Informativa sul trattamento dei dati personali.....	» 246
☐ Frontespizio	pag. 248
■ Codice fiscale.....	» 249
■ Tipo di dichiarazione	» 249
■ Dati del contribuente.....	» 252
■ Dichiarante diverso dal contribuente	» 256
■ Firma della dichiarazione.....	» 257
■ Visto di conformità.....	» 261
■ Impegno alla presentazione telematica.....	» 264
☐ Metodo fiscale - Società di Persone	pag. 266
■ Modalità di compilazione.....	» 267

☐ Metodo da Bilancio - Società di Capitali e di Persone, ENC	pag. 272
■ Modalità di compilazione.....	» 272
■ Variazioni in aumento e in diminuzione	» 277
■ Valore della produzione.....	» 290
☐ Enti non commerciali ed equiparati - Quadro IE	pag. 298
■ ISA: ulteriori componenti positivi.....	» 300
■ SEZIONE I - Attività non commerciale	» 300
■ SEZIONE II - Attività commerciali.....	» 301
■ SEZIONE III - Soggetti in regime forfetario	» 303
■ SEZIONE IV - Imprese del settore agricolo.....	» 304
■ SEZIONE V - Soggetti non residenti esercenti arti e professioni	» 304
■ SEZIONE VI - Valore della produzione netta.....	» 305
☐ Imprese del settore agricolo e dichiarazione IRAP	pag. 308
■ Compilazione della Sezione IV (quadri, IP ed IE).....	» 309
☐ Soggetti in regime forfetario e dichiarazione IRAP	pag. 310
■ Soggetti IRPEF in regime forfetario.....	» 310
■ Soggetti IRES in regime forfetario	» 311
■ Cooperative edilizie e confidi	» 312
☐ Ripartizione della base imponibile e dell'imposta e dati di versamento - Quadro IR	pag. 313
■ Ripartizione regionale dell'IRAP.....	» 313
■ Modalità di compilazione Quadro IR.....	» 317
SEZIONE I - Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IP-IC-IE-IK (sez. II e III).....	» 317
SEZIONE II - Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IP-IC-IE-IK (sez. II e III).....	» 319
SEZIONE III - Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva (attività istituzionale) nella sezione I del quadro IK	» 322
SEZIONE IV - Codice fiscale del funzionario delegato.....	» 324
☐ Prospetti vari - Quadro IS	pag. 325
SEZIONE I - Deduzioni per il personale dipendente art. 11, D.Lgs. n. 446/1997	» 329
■ Modalità di compilazione.....	» 330
SEZIONE II - Ripartizione territoriale del valore della produzione	» 333
■ Modalità di compilazione.....	» 333
SEZIONE III - Società di comodo	» 335
■ Modalità di compilazione.....	» 337
SEZIONE IV - Disallineamenti da operazioni di fusione, scissione e conferimento.....	» 338
■ Modalità di compilazione.....	» 339
SEZIONE V - Dati per l'applicazione della Convenzione con gli Stati Uniti	» 339
■ Modalità di compilazione.....	» 339
SEZIONE VI - Rideterminazione dell'acconto.....	» 340
■ Modalità di compilazione.....	» 340
SEZIONE VII - Opzioni.....	» 341

SEZIONE VIII - Codici attività.....	»	342
■ Modalità di compilazione.....	»	343
SEZIONE IX - Operazioni straordinarie	»	343
SEZIONE X - GEIE.....	»	343
■ Modalità di compilazione.....	»	343
SEZIONE XI - Deduzioni/detrazioni/crediti d'imposta regionali.....	»	344
■ Modalità di compilazione.....	»	344
SEZIONE XII - Zone franche urbane	»	345
■ Modalità di compilazione.....	»	346
SEZIONE XIII - Credito ACE.....	»	349
SEZIONE XIV - Recupero delle deduzioni extracontabili.....	»	351
■ Modalità di compilazione.....	»	352
SEZIONE XV - Patent box.....	»	353
■ Modalità di compilazione.....	»	354
SEZIONE XVI - Credito d'imposta (art. 1, co. 21, Legge n. 190/2014).....	»	355
■ Modalità di compilazione.....	»	355
SEZIONE XVII - Dichiarazione integrativa	»	356
■ Modalità di compilazione.....	»	356
SEZIONE XVIII - Aiuti di Stato	»	359
SEZIONE XIX - Valore della produzione netta prodotta in euro Campione d'Italia	»	367
SEZIONE XX - Riscatto alloggi sociali	»	368
SEZIONE XXI - Versamenti sospesi a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19 e di altre disposizioni.....	»	369
SEZIONE XXII - Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero	»	370

Esempi di determinazione dell'imposta e compilazione dei modelli

<input type="checkbox"/> Esempio di compilazione del modello IRAP (art. 5)	pag.	372
■ Sospensione degli ammortamenti.....	»	373
■ Costi del personale	»	373
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta	»	374
<input type="checkbox"/> Esempio di compilazione del modello IRAP (art. 5-bis) - contabilità ordinaria	pag.	378
■ Costi del personale	»	379
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta	»	379
<input type="checkbox"/> Esempio di compilazione del modello IRAP (art. 5-bis) - contabilità semplificata	pag.	382
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta	»	383