

# INDICE

☐ <b>Premessa</b> .....	pag.	11
■ Caratteristiche dell'imposta .....	»	11
■ Compatibilità dell'IRAP con l'ordinamento UE .....	»	13

## 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
■ Gli effetti dell'esonero per imprenditori e professionisti individuali.....	»	27
☐ <b>Concordato preventivo biennale</b> .....	pag.	29
■ Le fasi e i termini di accesso alla procedura di concordato.....	»	29
■ Concordato per i soggetti che applicano gli ISA.....	»	32
■ Rilevanza basi imponibili concordate.....	»	34
■ Determinazione degli acconti .....	»	35
■ Cessazione del concordato.....	»	35
■ Decadenza del concordato.....	»	36

## Sezione Seconda - DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE

☐ <b>Base imponibile: disposizioni generali</b> .....	pag.	38
■ Principi generali per la determinazione della base imponibile.....	»	38
■ Metodi di determinazione della base imponibile.....	»	40
☐ <b>Opzione IRAP per l'applicazione del metodo "da bilancio"</b> .....	pag.	46
■ Soggetti interessati.....	»	46
■ Modalità di opzione.....	»	46
■ Opzione IRAP e obbligo di tenuta della contabilità ordinaria.....	»	49
■ Valutazioni di convenienza .....	»	50

## Società di capitali ed enti commerciali

☐ <b>Base imponibile art. 5</b> .....	pag.	54
■ Ambito soggettivo.....	»	54

■ Regola generale .....	»	55
■ Principio di derivazione.....	»	55
■ Costi comunque non deducibili ai fini IRAP .....	»	56
■ Principio di correlazione.....	»	57
■ Attività di accertamento dei componenti .....	»	57
A. Valore della produzione.....	»	57
■ A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni .....	»	58
■ A.2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti .....	»	59
■ A.3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione .....	»	60
■ A.4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni .....	»	60
■ A.5. Altri ricavi e proventi .....	»	61
■ Allocazione in bilancio dei proventi straordinari.....	»	64
B. Costi della produzione .....	»	65
■ B.6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci .....	»	66
■ B.7. Costi per servizi .....	»	67
■ B.8. Costi per godimento beni di terzi .....	»	70
■ B.9. Costi per il personale.....	»	71
■ B.10. Ammortamenti e svalutazioni .....	»	72
■ B.11. Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci .....	»	78
■ B.12. Accantonamenti per rischi .....	»	78
■ B.13. Altri accantonamenti .....	»	79
■ B.14. Oneri diversi di gestione.....	»	81
Valore della produzione netta (A - B) .....	»	84
■ Voci irrilevanti.....	»	85
■ Elementi irrilevanti a prescindere dalla classificazione.....	»	85
Dal metodo a valori fiscali a quello da bilancio .....	»	85
■ Componenti imputati in periodi d'imposta diversi da quello di rilevanza fiscale.....	»	85
■ Tavola di sintesi.....	»	86
■ Costi e spese relativi a delitti non colposi .....	»	88
<input type="checkbox"/> <b>Plusvalenze e minusvalenze</b> .....	pag.	89
■ Rilevanza ai fini IRAP.....	»	90
■ Schema riassuntivo.....	»	92
<input type="checkbox"/> <b>Contributi e sopravvenienze</b> .....	pag.	93
■ Tipologie di contributi .....	»	93
■ Collocazione in bilancio.....	»	93
■ Rilevanza dei contributi ai fini IRAP.....	»	94
■ Sopravvenienze e indennizzi.....	»	99
<input type="checkbox"/> <b>Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) e società di comodo</b> .....	pag.	100
■ Miglioramento del profilo di affidabilità ai fini ISA.....	»	100
■ Società non operative.....	»	101
<input type="checkbox"/> <b>Deduzioni per il personale</b> .....	pag.	105
Costi del lavoro indeducibili .....	»	105
■ Costi del personale compresi nella voce B.9 .....	»	105
■ Costi del personale non compresi nella voce B.9.....	»	108

■ Costi di cui all'art. 11, comma 1, lett. b), D.Lgs. n. 446/1997.....	»	110
Costi del lavoro deducibili .....	»	112
■ Contributi per assicurazioni obbligatorie (comma 1, lett. a), n. 1) .....	»	114
■ Contributi a consorzi obbligatori (comma 1, lett. a), n. 1-bis) .....	»	114
■ Contratti di apprendistato (comma 1, lett. a), n. 5).....	»	114
■ Contratti di formazione e lavoro (comma 1, lett. a), n. 5).....	»	115
■ Lavoratori disabili (comma 1, lett. a), n. 5) .....	»	115
■ Ricerca e sviluppo (comma 1, lett. a), n. 5).....	»	116
■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci (comma 1-bis).....	»	117
■ Deduzione forfetaria euro 1.850 (comma 4-bis.1).....	»	118
■ Deduzione complessiva del costo del lavoro dipendente (comma 4-octies) .....	»	121
■ Deduzione per ricercatori e docenti rientrati dall'estero (art. 44, D.L. n. 78/2010) .....	»	126
Determinazione delle deduzioni.....	»	128
■ Tabella riepilogativa .....	»	128
■ Beni e servizi destinati a dipendenti (art. 11, comma 2 - abrogato).....	»	129
■ Determinazione della quota delle deduzioni IRAP per lavoratori dipendenti impiegati nell'attività agricola.....	»	130
■ Esempio di calcolo delle deduzioni.....	»	130
■ Deduzione per co.co.co. dilettanti inferiori ad € 85.000 .....	»	132
<b>□ Deduzione forfetaria per contribuenti di minori dimensioni .....</b>	<b>pag.</b>	<b>134</b>
■ Misura della deduzione .....	»	134
■ Modalità ed esempi di calcolo.....	»	134
 <b>Società di persone</b>		
<b>□ Base imponibile art. 5-bis: impresa in contabilità ordinaria .....</b>	<b>pag.</b>	<b>138</b>
■ Soggetti interessati.....	»	138
■ Caratteristiche generali.....	»	139
■ Componenti positivi.....	»	140
■ Componenti negativi.....	»	143
■ Componenti non deducibili.....	»	151
■ Analisi dei costi.....	»	151
<b>□ Base imponibile art. 5-bis: impresa in contabilità semplificata .....</b>	<b>pag.</b>	<b>161</b>
■ Dalla contabilità ordinaria alla contabilità semplificata .....	»	162
■ I tre metodi contabili .....	»	164
■ Componenti positivi.....	»	165
■ Componenti negativi.....	»	166
■ Componenti non deducibili.....	»	167
■ Tavola di sintesi .....	»	167
<b>□ Plusvalenze e minusvalenze.....</b>	<b>pag.</b>	<b>170</b>
<b>□ Contributi e sopravvenienze .....</b>	<b>pag.</b>	<b>171</b>
■ Tipologie di contributi.....	»	171
■ Rilevanza dei contributi ai fini IRAP .....	»	171

<input type="checkbox"/>	<b>Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) e società di comodo</b> .....	pag. 173
<input type="checkbox"/>	<b>Deduzioni per il personale</b> .....	pag. 174
■	Ulteriori deduzioni per il personale dipendente .....	» 175
<input type="checkbox"/>	<b>Deduzione forfetaria per contribuenti di minori dimensioni</b> .....	pag. 176
■	Deduzione forfetaria .....	» 176
■	Cumulabilità con le altre deduzioni IRAP .....	» 176
■	Modalità ed esempi di calcolo.....	» 176

## Altri soggetti

<input type="checkbox"/>	<b>Imprese del settore agricolo e attività collegate</b> .....	pag. 180
■	Esercizio contemporaneo di attività agricole escluse dall'IRAP e di altre attività rilevanti ai fini IRAP ...	» 181
■	Criterio speciale.....	» 182
■	Criterio forfetario .....	» 184
■	Criteri ordinari .....	» 184
<input type="checkbox"/>	<b>Soggetti in regime forfetario</b> .....	pag. 187
■	Pro-loco e associazioni sportive dilettantistiche.....	» 187
■	Società sportive dilettantistiche.....	» 190
■	Attività agricola connessa e regime forfetario .....	» 190
<input type="checkbox"/>	<b>Intermediari finanziari</b> .....	pag. 192
■	Soggetti passivi .....	» 192
■	Intermediari finanziari (art. 6, comma 1) .....	» 193
■	SIM ed intermediari (art. 6, comma 2) .....	» 194
■	Società di gestione dei fondi comuni di investimento (art. 6, comma 3) .....	» 195
■	Società di investimento a capitale variabile - SICAV (art. 6, comma 4).....	» 195
■	Banca d'Italia e Ufficio italiano dei cambi (art. 6, comma 7) .....	» 196
■	Società di partecipazione non finanziaria ed assimilati (art. 6, comma 9).....	» 196
■	Disposizioni comuni (art. 6, commi 5, 6 e 8) .....	» 197
<input type="checkbox"/>	<b>Imprese di assicurazione</b> .....	pag. 199
■	Base imponibile per le imprese di assicurazione .....	» 201

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

<input type="checkbox"/>	<b>Enti non commerciali</b> .....	pag. 204
■	Attività istituzionale.....	» 204
■	Attività mista.....	» 205
■	Contabilità semplificata per cassa e VAP enti non commerciali.....	» 206
■	Casi particolari .....	» 207
<input type="checkbox"/>	<b>Amministrazioni pubbliche</b> .....	pag. 209
■	Organi dello Stato e amministrazioni pubbliche.....	» 209

## Sezione Terza - CALCOLO DELL'IMPOSTA

<input type="checkbox"/>	<b>Premessa</b> .....	pag. 212
--------------------------	-----------------------	----------

<input type="checkbox"/>	<b>Aliquote</b> .....	pag. 213
■	Riparametrazione delle aliquote IRAP modificate .....	» 213
■	Maggiorazione dell'aliquota dello 0,15% .....	» 214
■	Enti privati non commerciali.....	» 214
■	Organi dello Stato e amministrazioni pubbliche.....	» 214
■	Aliquote regione per regione .....	» 214
■	Trasmissione dati IRAP.....	» 216
<input type="checkbox"/>	<b>Agevolazioni, deduzioni, detrazioni e crediti di imposta regionali</b> .....	pag. 217
■	Agevolazioni soggettive.....	» 217
■	Agevolazioni a livello regionale .....	» 217
■	Agevolazione per attività svolte a Campione d'Italia.....	» 218
■	Deduzioni e detrazioni regionali.....	» 219
■	Crediti di imposta regionali .....	» 219

## Sezione Quarta - DICHIARAZIONE IRAP

<input type="checkbox"/>	<b>Presentazione della dichiarazione</b> .....	pag. 222
■	Modalità di presentazione.....	» 222
■	Termini di presentazione.....	» 228
<input type="checkbox"/>	<b>Termini e modalità di versamento</b> .....	pag. 230
	Termini di versamento IRAP .....	» 231
■	Società di persone.....	» 231
■	Soggetti IRES .....	» 234
	Modalità di versamento dell'IRAP.....	» 239
■	Compilazione del Mod. F24.....	» 240
■	Compensazione.....	» 243
■	Compensazione dei crediti in presenza di ruoli non pagati .....	» 245
■	Modello F24 "a saldo zero" .....	» 248
<input type="checkbox"/>	<b>Acconto IRAP</b> .....	pag. 249
■	Determinazione dell'acconto IRAP .....	» 249
■	Rideterminazione dell'acconto (Regioni in deficit sanitario) .....	» 252
<input type="checkbox"/>	<b>Modello di dichiarazione IRAP 2024</b> .....	pag. 254

## Compilazione dei quadri

<input type="checkbox"/>	<b>Privacy</b> .....	pag. 256
■	Informativa sul trattamento dei dati personali.....	» 256
<input type="checkbox"/>	<b>Frontespizio</b> .....	pag. 258
■	Codice fiscale.....	» 259
■	Tipo di dichiarazione .....	» 259
■	Dati del contribuente .....	» 262
■	Dichiarante diverso dal contribuente .....	» 267
■	Firma della dichiarazione.....	» 268

■ Visto di conformità.....	»	272
■ Impegno alla presentazione telematica.....	»	275
<b>☐ Metodo fiscale - Società di Persone.....</b>	<b>pag.</b>	<b>277</b>
■ Modalità di compilazione.....	»	278
<b>☐ Metodo da Bilancio - Società di Capitali e di Persone, ENC.....</b>	<b>pag.</b>	<b>284</b>
■ Modalità di compilazione.....	»	284
■ Variazioni in aumento e in diminuzione.....	»	288
■ Valore della produzione.....	»	301
<b>☐ Società semplici, studi associati e dichiarazione IRAP.....</b>	<b>pag.</b>	<b>310</b>
■ Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni.....	»	310
■ Modalità di compilazione.....	»	311
<b>☐ Enti non commerciali ed equiparati - Quadro IE.....</b>	<b>pag.</b>	<b>313</b>
■ ISA: ulteriori componenti positivi.....	»	315
■ Sezione I - Attività non commerciale.....	»	315
■ Sezione II - Attività commerciali.....	»	317
■ Sezione III - Soggetti in regime forfetario.....	»	318
■ Sezione IV - Imprese del settore agricolo.....	»	320
■ Sezione V - Soggetti non residenti esercenti arti e professioni.....	»	320
■ Sezione VI - Valore della produzione netta.....	»	320
<b>☐ Imprese del settore agricolo e dichiarazione IRAP.....</b>	<b>pag.</b>	<b>324</b>
■ Compilazione della Sezione IV (quadri, IP ed IE).....	»	325
<b>☐ Soggetti in regime forfetario e dichiarazione IRAP.....</b>	<b>pag.</b>	<b>326</b>
■ Soggetti IRPEF in regime forfetario.....	»	326
■ Soggetti IRES in regime forfetario.....	»	327
■ Cooperative edilizie e Confidi.....	»	328
<b>☐ Ripartizione della base imponibile e dell'imposta e dati di versamento - Quadro IR.....</b>	<b>pag.</b>	<b>329</b>
■ Ripartizione regionale dell'IRAP.....	»	329
■ Modalità di compilazione quadro IR.....	»	333
SEZIONE I - Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IP-IC-IE-IK (Sez. II e III).....	»	333
SEZIONE II - Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IP-IC-IE-IK (Sez. II e III).....	»	335
SEZIONE III - Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva (attività istituzionale) nella Sezione I del quadro IK.....	»	337
SEZIONE IV - Codice fiscale del funzionario delegato.....	»	339
<b>☐ Prospetti vari - Quadro IS.....</b>	<b>pag.</b>	<b>340</b>
SEZIONE I - Deduzioni per il personale dipendente art. 11, D.Lgs. n. 446/1997.....	»	344
■ Modalità di compilazione.....	»	345
SEZIONE II - Ripartizione territoriale del valore della produzione.....	»	348
■ Modalità di compilazione.....	»	349
SEZIONE III - Società di comodo.....	»	351
■ Modalità di compilazione.....	»	352

SEZIONE IV - Disallineamenti da operazioni di fusione, scissione e conferimento.....	»	353
■ Modalità di compilazione.....	»	354
SEZIONE V - Dati per l'applicazione della Convenzione con gli Stati Uniti.....	»	355
■ Modalità di compilazione.....	»	355
SEZIONE VI - Rideterminazione dell'acconto.....	»	356
■ Modalità di compilazione.....	»	356
SEZIONE VII - Opzioni.....	»	356
SEZIONE VIII - Codici attività.....	»	358
■ Modalità di compilazione.....	»	358
SEZIONE IX - Operazioni straordinarie.....	»	358
SEZIONE X - GEIE.....	»	359
■ Modalità di compilazione.....	»	359
SEZIONE XI - Deduzioni/detractions/crediti d'imposta regionali.....	»	359
■ Modalità di compilazione.....	»	360
SEZIONE XII - Zone franche urbane.....	»	360
■ Modalità di compilazione.....	»	362
SEZIONE XIII - Credito ACE.....	»	364
SEZIONE XIV - Recupero delle deduzioni extracontabili.....	»	366
■ Modalità di compilazione.....	»	367
SEZIONE XV - Patent box.....	»	368
■ Modalità di compilazione.....	»	369
SEZIONE XVI - Credito d'imposta (art. 1, co. 21, Legge n. 190/2014).....	»	370
■ Modalità di compilazione.....	»	370
SEZIONE XVII - Dichiarazione integrativa.....	»	371
■ Modalità di compilazione.....	»	371
SEZIONE XVIII - Aiuti di Stato.....	»	374
SEZIONE XIX - Valore della produzione netta prodotta in euro Campione d'Italia.....	»	382
SEZIONE XX - Riscatto alloggi sociali.....	»	383
SEZIONE XXI - Versamenti sospesi a seguito di disposizioni regionali.....	»	384
SEZIONE XXII - Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero.....	»	385

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

<input type="checkbox"/> <b>Esempio di compilazione del Modello IRAP (art. 5)</b> .....	pag.	388
■ Sospensione degli ammortamenti.....	»	388
■ Costi del personale.....	»	389
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta.....	»	390
<input type="checkbox"/> <b>Esempio di compilazione del Modello IRAP (art. 5-bis) - contabilità ordinaria</b> .....	pag.	394
■ Costi del personale.....	»	395
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta.....	»	395
<input type="checkbox"/> <b>Esempio di compilazione del Modello IRAP (art. 5-bis) - contabilità semplificata</b> .....	pag.	398
■ Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta.....	»	399