

# IRAP 2024 E-book

Prezzo: **31,40 €**



Codice	9791254653029
Tipologia	e-Book
Data pubblicazione	3 mag 2024
Reparto	Contabilità e bilancio, Fisco, E-BOOK
Argomento	Dichiarativi
Autore	Centro Studi Fiscali
Editore	Seac

## Descrizione

---

Il testo si propone come guida utile alla comprensione del funzionamento dell'imposta e alla redazione del modello IRAP 2024; al lettore viene proposta la compilazione dei singoli quadri della dichiarazione, nonché la determinazione e il versamento dell'imposta dovuta.

Il volume è corredato da esempi pratici, tabelle e schemi riassuntivi in modo da permettere al lettore di individuare con facilità le principali novità che riguardano la disciplina IRAP.

Ampio spazio è dedicato:

alla revisione dei termini di presentazione della dichiarazione per effetto del D.Lgs. n. 1/2024 e del successivo D.Lgs. n. 13/2024, nonché alla proroga al 31 luglio 2024 del termine di versamento del primo acconto IRAP per determinate categorie di contribuenti;

all'esenzione dall'IRAP per i produttori agricoli: si ricorda che resta ferma comunque la soggettività IRAP per le attività di agriturismo e di allevamento eccedente i limiti dell'art. 32, TUIR e per le attività connesse rientranti nell'art. 56-bis, TUIR, per le quali continua ad applicarsi l'aliquota ordinaria;

al regime di contabilità semplificata per cassa secondo il quale, la base imponibile IRAP è determinata applicando gli stessi criteri di imputazione temporale "improntati alla cassa" previsti dall'art. 66, TUIR, non rilevando il valore delle rimanenze finali e delle esistenze iniziali di merci (fatto salvo il primo anno di applicazione);

alla nuova deduzione, per associazioni e società sportive dilettantistiche, di tutti i compensi erogati fino ad un massimo di 85.000 ai collaboratori coordinati e continuativi nell'ambito del dilettantismo sportivo.

Infine, viene dedicato uno specifico capitolo al concordato preventivo biennale per i soggetti ISA, in quanto è necessaria la compilazione del quadro P del Mod. ISA per accedervi.

STRUTTURA DEL LIBRO:

Indice

Premessa

Caratteristiche dell'imposta

Compatibilità dell'IRAP con l'ordinamento UE

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

Presupposti impositivi

Abitualità

Autonoma organizzazione

Soggettività attiva

Regionalizzazione dell'IRAP

Attuali competenze delle regioni

Soggettività passiva

Soggetti obbligati

Soggetti esclusi

Gli effetti dell'esonero per imprenditori e professionisti individuali

Concordato preventivo biennale

Le fasi e i termini di accesso alla procedura di concordato

Concordato per i soggetti che applicano gli ISA

Rilevanza basi imponibili concordate

Determinazione degli acconti

Cessazione del concordato

Decadenza del concordato

Sezione Seconda - DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE

Base imponibile: disposizioni generali

Principi generali per la determinazione della base imponibile

Metodi di determinazione della base imponibile

Opzione IRAP per l'applicazione del metodo da bilancio

Soggetti interessati

Modalità di opzione

Opzione IRAP e obbligo di tenuta della contabilità ordinaria

Valutazioni di convenienza

Società di capitali ed enti commerciali

Base imponibile art. 5

Ambito soggettivo

Regola generale

Principio di derivazione

Costi comunque non deducibili ai fini IRAP

Principio di correlazione

Attività di accertamento dei componenti

A. Valore della produzione

A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

A.2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

A.3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione

A.4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

A.5. Altri ricavi e proventi

Allocazione in bilancio dei proventi straordinari

B. Costi della produzione

B.6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

B.7. Costi per servizi

B.8. Costi per godimento beni di terzi

B.9. Costi per il personale

B.10. Ammortamenti e svalutazioni

B.11. Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

B.12. Accantonamenti per rischi

B.13. Altri accantonamenti

B.14. Oneri diversi di gestione

Valore della produzione netta (A - B)

Voci irrilevanti

Elementi irrilevanti a prescindere dalla classificazione

Dal metodo a valori fiscali a quello da bilancio

Componenti imputati in periodi d imposta diversi da quello di rilevanza fiscale

Tavola di sintesi

Costi e spese relativi a delitti non colposi

Plusvalenze e minusvalenze

Rilevanza ai fini IRAP

Schema riassuntivo

Contributi e sopravvenienze

Tipologie di contributi

Collocazione in bilancio

Rilevanza dei contributi ai fini IRAP

Sopravvenienze e indennizzi

Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) e società di comodo

Miglioramento del profilo di affidabilità ai fini ISA

Società non operative

Deduzioni per il personale

Costi del lavoro indeducibili

Costi del personale compresi nella voce B.9

Costi del personale non compresi nella voce B.9

Costi di cui all art. 11, comma 1, lett. b), D.Lgs. n. 446/1997

Costi del lavoro deducibili

Contributi per assicurazioni obbligatorie (comma 1, lett. a), n. 1)

Contributi a consorzi obbligatori (comma 1, lett. a), n. 1-bis)

Contratti di apprendistato (comma 1, lett. a), n. 5)

Contratti di formazione e lavoro (comma 1, lett. a), n. 5)

Lavoratori disabili (comma 1, lett. a), n. 5)

Ricerca e sviluppo (comma 1, lett. a), n. 5)

Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci (comma 1-bis)

Deduzione forfetaria euro 1.850 (comma 4-bis.1)

Deduzione complessiva del costo del lavoro dipendente (comma 4-octies)

Deduzione per ricercatori e docenti rientrati dall'estero (art. 44, D.L. n. 78/2010)

Determinazione delle deduzioni

Tabella riepilogativa

Beni e servizi destinati a dipendenti (art. 11, comma 2 - abrogato)

Determinazione della quota delle deduzioni IRAP per lavoratori dipendenti impiegati nell'attività agricola

Esempio di calcolo delle deduzioni

Deduzione per co.co.co. dilettanti inferiori ad 85.000

Deduzione forfetaria per contribuenti di minori dimensioni

Misura della deduzione

Modalità ed esempi di calcolo

Società di persone

Base imponibile art. 5-bis: impresa in contabilità ordinaria

Soggetti interessati

Caratteristiche generali

Componenti positivi

Componenti negativi

Componenti non deducibili

Analisi dei costi

Base imponibile art. 5-bis: impresa in contabilità semplificata

Dalla contabilità ordinaria alla contabilità semplificata

I tre metodi contabili

Componenti positivi

Componenti negativi

Componenti non deducibili

Tavola di sintesi

Plusvalenze e minusvalenze

Contributi e sopravvenienze

Tipologie di contributi

Rilevanza dei contributi ai fini IRAP

Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) e società di comodo

Deduzioni per il personale

Ulteriori deduzioni per il personale dipendente

Deduzione forfetaria per contribuenti di minori dimensioni

Deduzione forfetaria

Cumulabilità con le altre deduzioni IRAP

Modalità ed esempi di calcolo

Altri soggetti

Imprese del settore agricolo e attività collegate

Esercizio contemporaneo di attività agricole escluse dall'IRAP e di altre attività rilevanti ai fini IRAP

Criterio speciale

Criterio forfetario

Criteri ordinari

Soggetti in regime forfetario

Pro-loco e associazioni sportive dilettantistiche

Società sportive dilettantistiche

Attività agricola connessa e regime forfetario

Intermediari finanziari

Soggetti passivi

Intermediari finanziari (art. 6, comma 1)

SIM ed intermediari (art. 6, comma 2)

Società di gestione dei fondi comuni di investimento (art. 6, comma 3)

Società di investimento a capitale variabile - SICAV (art. 6, comma 4)

Banca d'Italia e Ufficio italiano dei cambi (art. 6, comma 7)

Società di partecipazione non finanziaria ed assimilati (art. 6, comma 9)

Disposizioni comuni (art. 6, commi 5, 6 e 8)

Imprese di assicurazione

Base imponibile per le imprese di assicurazione

Enti non commerciali e amministrazioni pubbliche (metodo retributivo)

Enti non commerciali

Attività istituzionale

Attività mista

Contabilità semplificata per cassa e VAP enti non commerciali

Casi particolari

Amministrazioni pubbliche

Organi dello Stato e amministrazioni pubbliche

## Sezione Terza - CALCOLO DELL IMPOSTA

Premessa

Aliquote

Riparametrazione delle aliquote IRAP modificate

maggiorazione dell'aliquota dello 0,15%

Enti privati non commerciali

Organi dello Stato e amministrazioni pubbliche

Aliquote regione per regione

Trasmissione dati IRAP

Agevolazioni, deduzioni, detrazioni e crediti di imposta regionali

Agevolazioni soggettive

Agevolazioni a livello regionale

Agevolazione per attività svolte a Campione d Italia

Deduzioni e detrazioni regionali

Crediti di imposta regionali

## Sezione Quarta - DICHIARAZIONE IRAP

Presentazione della dichiarazione

Modalità di presentazione

Termini di presentazione

Termini e modalità di versamento

Termini di versamento IRAP

Società di persone

Soggetti IRES

Modalità di versamento dell'IRAP

Compilazione del Mod. F24

Compensazione

Compensazione dei crediti in presenza di ruoli non pagati

Modello F24 a saldo zero

Acconto IRAP

Determinazione dell'acconto IRAP

Rideterminazione dell'acconto (Regioni in deficit sanitario)

Modello di dichiarazione IRAP 2024

Compilazione dei quadri

Privacy

Informativa sul trattamento dei dati personali

Frontespizio

Codice fiscale

Tipo di dichiarazione

Dati del contribuente

Dichiarante diverso dal contribuente

Firma della dichiarazione

Visto di conformità

Impegno alla presentazione telematica

Metodo fiscale - Società di Persone

Modalità di compilazione

Metodo da Bilancio - Società di Capitali e di Persone, ENC

Modalità di compilazione

Variazioni in aumento e in diminuzione

Valore della produzione

Società semplici, studi associati e dichiarazione IRAP

Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni

Modalità di compilazione

Enti non commerciali ed equiparati - Quadro IE

ISA: ulteriori componenti positivi

Sezione I - Attività non commerciale

Sezione II - Attività commerciali

Sezione III - Soggetti in regime forfetario

Sezione IV - Imprese del settore agricolo

Sezione V - Soggetti non residenti esercenti arti e professioni

Sezione VI - Valore della produzione netta

Imprese del settore agricolo e dichiarazione IRAP

Compilazione della Sezione IV (quadri, IP ed IE)

Soggetti in regime forfetario e dichiarazione IRAP

Soggetti IRPEF in regime forfetario

Soggetti IRES in regime forfetario

Cooperative edilizie e Confidi

Ripartizione della base imponibile e dell'imposta e dati di versamento - Quadro IR

Ripartizione regionale dell'IRAP

Modalità di compilazione quadro IR

SEZIONE I - Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IP-IC-IE-IK (Sez. II e III)

SEZIONE II - Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IP-IC-IE-IK (Sez. II e III)

SEZIONE III - Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva (attività istituzionale) nella Sezione I



del quadro IK

SEZIONE IV - Codice fiscale del funzionario delegato

Prospetti vari - Quadro IS

SEZIONE I - Deduzioni per il personale dipendente art. 11, D.Lgs. n. 446/1997

Modalità di compilazione

SEZIONE II - Ripartizione territoriale del valore della produzione

Modalità di compilazione

SEZIONE III - Società di comodo

Modalità di compilazione

SEZIONE IV - Disallineamenti da operazioni di fusione, scissione e conferimento

Modalità di compilazione

SEZIONE V - Dati per l'applicazione della Convenzione con gli Stati Uniti

Modalità di compilazione

SEZIONE VI - Rideterminazione dell'acconto

Modalità di compilazione

SEZIONE VII - Opzioni

SEZIONE VIII - Codici attività

Modalità di compilazione

SEZIONE IX - Operazioni straordinarie

SEZIONE X - GEIE

Modalità di compilazione

SEZIONE XI - Deduzioni/detractions/crediti d'imposta regionali

Modalità di compilazione

SEZIONE XII - Zone franche urbane

Modalità di compilazione

SEZIONE XIII - Credito ACE

SEZIONE XIV - Recupero delle deduzioni extracontabili

Modalità di compilazione

SEZIONE XV - Patent box

Modalità di compilazione

SEZIONE XVI - Credito d'imposta (art. 1, co. 21, Legge n. 190/2014)

Modalità di compilazione

SEZIONE XVII - Dichiarazione integrativa

Modalità di compilazione

SEZIONE XVIII - Aiuti di Stato

SEZIONE XIX - Valore della produzione netta prodotta in euro Campione d'Italia

SEZIONE XX - Riscatto alloggi sociali

SEZIONE XXI - Versamenti sospesi a seguito di disposizioni regionali

SEZIONE XXII - Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero

Esempi di determinazione dell'imposta e compilazione dei modelli

Esempio di compilazione del Modello IRAP (art. 5)

Sospensione degli ammortamenti

Costi del personale

Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta

Esempio di compilazione del Modello IRAP (art. 5-bis) - contabilità ordinaria

Costi del personale

Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta

Esempio di compilazione del Modello IRAP (art. 5-bis) - contabilità semplificata

Determinazione base imponibile e calcolo dell'imposta

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546

oppure via mail a : [servizioclienti@libriprofessionali.it](mailto:servizioclienti@libriprofessionali.it)

www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

