

IRAP 2025

Prezzo: **Regular Price** 36,00 € **Special Price** 34,20 €



Codice	9791254653760
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	8 apr 2025
Reparto	Contabilità e bilancio, Fisco, LIBRI
Argomento	Dichiarativi
Autore	Centro Studi Fiscali
Editore	Seac

Descrizione

IN USCITA AD APRILE

Il testo si propone come guida per la comprensione del funzionamento dell'imposta e per la redazione del modello di dichiarazione IRAP 2025 per le Società di Capitali, Società di Persone, Studi Associati ed Enti non commerciali.

Il lettore è seguito passo per passo nella compilazione dei singoli quadri della dichiarazione.

È prevista un'apposita sezione dedicata alla determinazione della base imponibile IRAP, considerando i vari metodi previsti dal D.Lgs. n. 446/1997 a seconda della tipologia di contribuente (metodo da "bilancio", metodo "fiscale", metodo forfetario, ecc.).

Il volume è inoltre corredato da esempi pratici, tabelle e schemi riassuntivi; ampio spazio è dedicato alle deduzioni per il personale dipendente ed è esaminata l'esenzione dall'IRAP per i produttori agricoli titolari di reddito agrario, ferma restando la soggettività IRAP per le attività di agriturismo e di allevamento e per le attività connesse rientranti nell'art. 56-bis, TUIR.

Inoltre, è trattato il regime di contabilità semplificata per cassa, secondo il quale la base imponibile è determinata con i criteri di imputazione previsti dall'art. 66, TUIR.

Viene infine affrontata la fase dell'accertamento e della riscossione dell'IRAP, con particolare attenzione alle possibilità di difesa del contribuente ed alle soluzioni alternative alla controversia.

La pubblicazione illustra altresì le novità fiscali introdotte dai Decreti legislativi di riforma fiscale in materia di revisione dei termini di presentazione dei modelli dichiarativi e concordato preventivo biennale.

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

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

