



DETERMINAZIONE della BASE IMPONIBILE IRAP

Art. 1, comma 50, legge 24.12.2007, N. 244

Circolare 13 marzo 2009, n. 8/E

Istruzioni alla dichiarazione IRAP 2009

LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP

DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE PER I SOGGETTI IRES

La base imponibile è determinata dalla differenza tra il valore e i costi della produzione di cui alle lettere A) e B) del conto economico di cui all'articolo 2425 del codice civile con esclusione delle voci di cui ai numeri :

- 9) - costi per il personale;
- 10), lettera c) - svalutazioni delle immobilizzazioni
- 10), lettera d) - svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;
- 12) - accantonamenti per rischi;
- 13) - altri accantonamenti.

N.B.) Sono indeducibili anche accantonamenti imputati a voci diverse da B12 e B13. La deducibilità è rinviata, se riconducibili all'aggregato B, al momento dell'effettivo sostenimento (circ. 12/E/2008 punto 9.2)



LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP

IL PRINCIPIO DI DERIVAZIONE

Testo previgente - art. 11, comma 4 -

Indipendentemente dalla collocazione nel conto economico, i componenti positivi e negativi sono accertati in ragione della loro corretta classificazione.

Testo previgente – art. 11 bis –

I componenti positivi e negativi che concorrono alla formazione del valore della produzione..... Si assumono apportando ad essi le variazioni in aumento o in diminuzione previste ai fini delle imposte sui redditi. Tuttavia , non si applicano le disposizioni....

Testo vigente - art. 5, comma 5 –

Indipendentemente dalla effettiva collocazione nel conto economico, i componenti positivi e negativi del valore della produzione sono accertati secondo i criteri di corretta qualificazione, imputazione temporale e classificazione previsti dai principi contabili adottati dall'impresa.



LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP

La modifica normativa muta le regole di determinazione del valore della produzione escludendo il principio di inerenza

- **Integrale deducibilità dei costi a deducibilità limitata (cellulari, ammortamenti e canoni leasing su autovetture, manutenzioni, ecc.);**
- **Esonero dal test di inerenza e congruità delle spese di rappresentanza;**
- **Inapplicabilità dei limiti di deducibilità delle spese di trasferta dei dipendenti e assimilati;**
- **Imponibilità di tutte le plusvalenze (anche se derivanti da operazioni straordinarie);**
- **ecc.**



LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP (da 4 a 1 colonna)



CODICE FISCALE

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|



QUADRO IC
SOCIETÀ DI CAPITALI

| Codice identificativo del soggetto | | Maggiori ricavi per adeguamento agli studi di settore | | Recupero deduzioni extracontabili | |
|---|------|---|-----|-----------------------------------|-----|
| | | 1 | ,00 | 2 | ,00 |
| Sez. I Imprese industriali e commerciali | IC1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni | | | ,00 |
| | IC2 | Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | | | ,00 |
| | IC3 | Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | | ,00 |
| | IC4 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | ,00 |
| | IC5 | Altri ricavi e proventi | | | ,00 |
| | IC6 | Totale componenti positivi | | | ,00 |
| | IC7 | Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | | | ,00 |
| | IC8 | Costi per servizi | | | ,00 |
| | IC9 | Costi per il godimento di beni di terzi | | | ,00 |
| | IC10 | Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | | | ,00 |
| | IC11 | Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | | | ,00 |
| | IC12 | Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | | ,00 |
| | IC13 | Oneri diversi di gestione | | | ,00 |
| | IC14 | Totale componenti negativi | | | ,00 |



LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP

| | | | | | | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|---|---|-----|---|--------------|
| Sez. IV | IC41 | Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.lgs. n. 446 | | | ,00 | |
| Variazioni in aumento | IC42 | Quota degli interessi nei canoni di leasing | | | ,00 | |
| | IC43 | Svalutazioni e perdite su crediti | | | ,00 | |
| | IC44 | Imposta comunale sugli immobili | | | ,00 | |
| | IC45 | Plusvalenze da cessioni di immobili non strumentali | | | ,00 | |
| | IC46 | Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento | | | ,00 | |
| | IC47 | Interessi passivi indeducibili | | | ,00 | |
| | IC48 | Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS | | | ,00 | |
| | IC49 | Altre variazioni in aumento | Quote componenti positivi precedenti periodi d'imposta ¹ | | ² | ,00 |
| IC50 | Totale variazioni in aumento | | | | ,00 | |
| Variazioni in diminuzione | IC51 | Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili | | | ,00 | |
| | IC52 | Minusvalenze da cessioni di immobili non strumentali | | | ,00 | |
| | IC53 | Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento | | | ,00 | |
| | IC54 | Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS | | | ,00 | |
| | IC55 | Altre variazioni in diminuzione | Quote componenti negativi precedenti periodi d'imposta ¹ | | Quota deducibile variazione ² riserva sinistri | ³ |
| | IC56 | Totale variazioni in diminuzione | | ,00 | ,00 | ,00 |

LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP

SUL COSTO DEL LAVORO

Testo previgente - art. 11, comma 1, lettera b, punto 1) -

Tra i componenti negativi non sono comunque ammessi in deduzione:

fatte salve le disposizioni di cui alla lettera a), i costi relativi al personale classificabili nell'articolo 2425, primo comma, lettera B), numeri 9) e 14), del codice civile;

Testo vigente - art. 5, comma 3, -

le spese per il personale dipendente e assimilato classificate in voci diverse dalla lettera B), numero 9);



LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP

SULLE PRESTAZIONI OCCASIONALI

Testo previgente - art. 11, comma 1, lettera b, punto 2) –

Tra i componenti negativi non sono comunque ammessi in deduzione:

i compensi per attività commerciali e per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente, di cui all'articolo 81, comma 1, lettere i) e l), del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917;

Testo vigente - art. 11, comma 1, lettera b), punto 2) -

i compensi per attività commerciali e per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente , nonché i compensi attribuiti per obblighi di fare, non fare o permettere, di cui all'art. 67, comma 1, lettere i) e l) del tuir;



LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP

SUI REDDITI ASSIMILATI AL LAVORO DIPENDENTI E ASSOCIATI

**Testo previgente - art. 11, comma 1, lettera b, punti 3) – 4) e
5) immutati rispetto al testo vigente**

**Tra i componenti negativi non sono comunque ammessi in
deduzione:**

- **i costi per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 49, commi 2, lettere a) e 3, del TUIR;**
- **i compensi per prestazioni di lavoro assimilato a quello dipendente ai sensi dell'art. 47 del TUIR;**
- **gli utili spettanti agli associati in partecipazione di cui alla lettera c) dell'art. 49, comma 2, del TUIR**



LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP

INTERESSI SU CANONI LEASING

Testo previgente - art. 11, comma 1, lettera b, punto 6)

Tra i componenti negativi non sono comunque ammessi in deduzione:

- **il canone relativo a contratti di locazione finanziaria limitatamente alla parte riferibile agli interessi passivi determinata secondo le modalità di calcolo, anche forfettarie, stabilite con decreto del ministro delle Finanze.**

Testo vigente - art. 5, comma 3

- **la quota interessi dei canoni di locazione finanziaria desunta dal contratto (circolare n. 8/E/2009 tranne soggetti IAS è possibile proseguire con il criterio forfettario).**



LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP

PERDITE SU CREDITI E ICI

Testo previgente - art. 5, comma 1,

Tra i componenti negativi non sono comunque ammessi in deduzione:

- le perdite su crediti

Testo vigente - art. 5, comma 3,

Tra i componenti negativi non sono comunque ammessi in deduzione:

- le perdite su crediti

- l'i.c.i.



LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP

SOMME EROGATE AI DIPENDENTI

Testo previgente art. 11, comma 2, - ABROGATO -

Tra i costi di cui al comma 1, lettera b), vanno, in ogni caso, escluse:

- le somme erogate a terzi per l'acquisizione di beni e di servizi destinati alla generalità o a categorie dei dipendenti e dei collaboratori;
- e quelle erogate ai dipendenti e collaboratori medesimi a titolo di rimborso analitico di spese sostenute nel compimento delle loro mansioni lavorative.

Gli importi spettanti a titolo di recupero di oneri di personale distaccato presso terzi non concorrono alla formazione della base imponibile. Nei confronti del soggetto che impiega il personale distaccato, tali importi si considerano costi relativi al personale non ammessi in deduzione ovvero concorrenti alla formazione della base imponibile ai sensi dell'articolo 10, comma 1, e dell'articolo 10 bis, comma 1.



LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP

PRINCIPIO DI CORRELAZIONE

Testo previgente art. 11, comma 3

Ai fini della determinazione della base imponibile di cui agli articoli 5, 6 e 7 :

- **concorrono anche i proventi e gli oneri classificabili fra le voci diverse da quelle indicate in detti articoli, se correlati a componenti positivi e negativi del valore della produzione di periodi d'imposta precedenti o successivi;**

Testo vigente art. 5, comma 4

I componenti positivi e negativi classificabili in voci del conto economico diverse da quelle indicate al comma 1 concorrono alla formazione della base imponibile se correlati a componenti rilevanti della base imponibile di periodi d'imposta precedenti o successivi.



LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP

PLUSVALENZE E MINUSVALENZE

Testo previgente art. 11, comma 3

Ai fini della determinazione della base imponibile di cui agli articoli 5, 6 e 7 :

- **concorrono, in ogni caso, le plusvalenze e le minusvalenze relative a beni strumentali non derivanti da operazioni di trasferimento di azienda;**

Non rilevano, comunque, le plusvalenze realizzate ai sensi dell'articolo 123 comma 1, del TUIR.

Testo vigente art. 5, comma 3

- **concorrono, in ogni caso, al valore della produzione, le plusvalenze e le minusvalenze derivanti dalla cessione di immobili che non costituiscono beni strumentali per l'esercizio dell'impresa, né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa.**



LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP

CONTRIBUTI

Testo previgente art. 11, comma 3

Ai fini della determinazione della base imponibile di cui agli articoli 5, 6 e 7 :

nonché i contributi erogati a norma di legge con esclusione di quelli correlati a componenti negativi non ammessi in deduzione.

Testo vigente art. 5, comma 3

concorrono, in ogni caso, alla formazione del valore della produzione, i contributi erogati in base a norma di legge, fatta eccezione per quelli correlati a costi indeducibili



LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP

DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE PER I SOGGETTI IRES

Sono comunque ammesse in deduzione quote di ammortamento del costo sostenuto per l'acquisizione di marchi d'impresa e a titolo di avviamento in misura non superiore a un diciottesimo del costo indipendentemente dall'imputazione al conto economico.



LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP

Soggetti IAS

Per i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali, la base imponibile

è determinata assumendo le voci del valore e dei costi della produzione corrispondenti a quelle indicate nel bilancio



LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP

DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE PER I SOGGETTI IRPEF

| | |
|--|----------|
| RICAVI ART. 85, CO.1, LETT. A), B), I) E G) | + |
| VARIAZIONE RIM. FINALI ARTT 92 E 93 | + |
| COSTI MAT. PRIME, SUSS. CONSUMO, MERCI | - |
| COSTI PER SERVIZI | - |
| AMMORTAMENTI | - |
| CANONI LOCAZIONE, ANCHE FINANZIARIA | |
| <u>BENI STRUMENTALI</u> | - |

BASE IMPONIBILE

(I VALORI VANNO ASSUNTI SECONDO TUIR)



LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP

DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE PER I SOGGETTI IRPEF

OPZIONE PER L'APPLICAZIONE MODALITA' IRES

- I SOGGETTI IRPEF IN REGIME DI CONTABILITA' ORDINARIA (PER OPZIONE O PER OBBLIGO);**
- SCELTA VINCOLANTE PER 3 PERIODI D'IMPOSTA (ANCHE NEI SUCCESSIVI RINNOVI O REVOCHE);**



LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP

**REGIME TRANSITORIO (QUADRO IC primo rigo colonna 2 –
riporto da IS 16)**

- **RECUPERO A TASSAZIONE IN 6 QUOTE COSTANTI DEI COMPONENTI NEGATIVI IRAP DEDOTTI NEGLI ANNI PRECEDENTI NEL QUADRO EC;**
- **TASSAZIONE DELLE EVENTUALI RESIDUE QUOTE DI ELEMENTI POSITIVI DI REDDITO IL CUI CONCORSO ALLA TASSAZIONE E' STATO RATEIZZATO NEGLI ANNI PRECEDENTI**

