

| | |
|----------------------|--|
| OGGETTO | NOVITA' DEL MODELLO IRAP 2017 |
| RIFERIMENTI | ISTRUZIONI MODELLO IRAP 2017; PROVV. 31/01/2017; PROVV. 11/05/2017 |
| CIRCOLARE DEL | 6/07/2017 |

Sintesi: tra le novità più rilevanti della Dichiarazione Irap 2017 si menziona quanto segue:

- settore agricolo: in applicazione dell'esclusione da Irap della generalità dei produttori agricoli, sono stati eliminati i campi in cui andava indicato il valore della produzione
- deduzione forfettaria: incremento della deduzione forfettaria per i soggetti di minori dimensioni
- componenti straordinari: adeguamento del valore della produzione a seguito dell'abrogazione dell'area straordinaria (ex Dlgs 139/2015) del conto economico, con riclassificazione nella voce A5 e B14 della cessione di beni non strumentali che risultino rilevanti ai fini Irap.

Si riepilogano le novità intervenute per quanto attiene la compilazione della dichiarazione Irap 2017, relativa al valore della produzione realizzata nel periodo d'imposta 2016.

FRONTESPIZIO

Le novità che riguardano il frontespizio attengono:

- all'inserimento della casella "**Art. 13-bis**", barrata dai soggetti, diversi dalle micro imprese, che redigono il bilancio in base alle disposizioni del codice civile, per i quali opera la **proroga di 15 giorni** dal termine per la **presentazione della dichiarazione** Irap (D.L. 244/2016, art. 13-bis)
- alla previsione di un'unica casella riferita alle **dichiarazioni integrative** (a favore o meno) in seguito alla equiparazione del termine di presentazione operato dall'art. 5 del D.L. 193/2016.

| TIPO DI DICHIARAZIONE | CODICE REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA | | REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA | | | | |
|-----------------------|-------------------------------------|--|------------------------------|---------------------------|---|--------------------|-------------|
| | | | Correttiva nei termini | Dichiarazione integrativa | Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98) | Eventi eccezionali | Art. 13-bis |
| | | | | | | | |

Dichiarazioni integrative a favore: anche le dichiarazioni integrative a favore possono essere presentate nel cd. “termine lungo” (cioè nel termine di decadenza dall’attività di accertamento da parte degli uffici).

Nell'ambito della dichiarazione Irap è stata prevista una sezione del quadro IS con funzione e modalità di compilazione del tutto analoga al quadro DI previsto nelle altre dichiarazioni (mod. Redditi e mod. Iva), al fine della gestione del maggior credito che riviene (v. RF 092/2017).

| Colonna 2: anno relativo al modello utilizzato per la dichiarazione integrativa. | | | | | |
|--|---|----------------|---|----------------|-----|
| IS91 | 1 | Codice fiscale | 2 | Codice regione | 3 |
| | | | | 4 | 5 |
| | | | | (di cui | 6 |
| | | | | | 7 |
| | | | | | 8 |
| | | | | | 9 |
| | | | | | 10 |
| | | | | | 11 |
| | | | | | 12 |
| | | | | | 13 |
| | | | | | 14 |
| | | | | | 15 |
| | | | | | 16 |
| | | | | | 17 |
| | | | | | 18 |
| | | | | | 19 |
| | | | | | 20 |
| | | | | | 21 |
| | | | | | 22 |
| | | | | | 23 |
| | | | | | 24 |
| | | | | | 25 |
| | | | | | 26 |
| | | | | | 27 |
| | | | | | 28 |
| | | | | | 29 |
| | | | | | 30 |
| | | | | | 31 |
| | | | | | 32 |
| | | | | | 33 |
| | | | | | 34 |
| | | | | | 35 |
| | | | | | 36 |
| | | | | | 37 |
| | | | | | 38 |
| | | | | | 39 |
| | | | | | 40 |
| | | | | | 41 |
| | | | | | 42 |
| | | | | | 43 |
| | | | | | 44 |
| | | | | | 45 |
| | | | | | 46 |
| | | | | | 47 |
| | | | | | 48 |
| | | | | | 49 |
| | | | | | 50 |
| | | | | | 51 |
| | | | | | 52 |
| | | | | | 53 |
| | | | | | 54 |
| | | | | | 55 |
| | | | | | 56 |
| | | | | | 57 |
| | | | | | 58 |
| | | | | | 59 |
| | | | | | 60 |
| | | | | | 61 |
| | | | | | 62 |
| | | | | | 63 |
| | | | | | 64 |
| | | | | | 65 |
| | | | | | 66 |
| | | | | | 67 |
| | | | | | 68 |
| | | | | | 69 |
| | | | | | 70 |
| | | | | | 71 |
| | | | | | 72 |
| | | | | | 73 |
| | | | | | 74 |
| | | | | | 75 |
| | | | | | 76 |
| | | | | | 77 |
| | | | | | 78 |
| | | | | | 79 |
| | | | | | 80 |
| | | | | | 81 |
| | | | | | 82 |
| | | | | | 83 |
| | | | | | 84 |
| | | | | | 85 |
| | | | | | 86 |
| | | | | | 87 |
| | | | | | 88 |
| | | | | | 89 |
| | | | | | 90 |
| | | | | | 91 |
| | | | | | 92 |
| | | | | | 93 |
| | | | | | 94 |
| | | | | | 95 |
| | | | | | 96 |
| | | | | | 97 |
| | | | | | 98 |
| | | | | | 99 |
| | | | | | 100 |
| | | | | | 101 |
| | | | | | 102 |
| | | | | | 103 |
| | | | | | 104 |
| | | | | | 105 |
| | | | | | 106 |
| | | | | | 107 |
| | | | | | 108 |
| | | | | | 109 |
| | | | | | 110 |
| | | | | | 111 |
| | | | | | 112 |
| | | | | | 113 |
| | | | | | 114 |
| | | | | | 115 |
| | | | | | 116 |
| | | | | | 117 |
| | | | | | 118 |
| | | | | | 119 |
| | | | | | 120 |
| | | | | | 121 |
| | | | | | 122 |
| | | | | | |

L'importo risultante dal rigo IS96, col. 5 va portato in diminuzione del debito di rigo IR26/in aumento del credito di rigo IR27. Sono previste alcune diversità nel caso di compilazione del Quadro IK.

DEDUZIONI FORFETARIE

In generale, i soggetti destinatari delle deduzioni sono:

Le deduzioni si suddividono in “deduzione base” ed in una eventuale “maggiorazione”.

Deduzione base: spetta in misura variabile nella seguente misura:



Nota: l'importo delle deduzioni e della base imponibile va ragguagliato a periodo caso di periodo d'imposta di durata inferiore o superiore a 12 mesi (es: in caso di inizio/cessazione dell'attività in corso d'anno).

Maggiore deduzione: la deduzione base è stata incrementata nella seguente misura per i **soggetti Irpef**, fatta eccezione per il settore agricolo.

| DESTINATARI DELLE MAGGIORI DEDUZIONI |
|--|
| Società di persone (snc e sas) e società ad esse equiparate (<u>es.</u> società di fatto) |
| Società semplici |
| Persone fisiche esercenti attività d'impresa |
| Persone fisiche esercenti attività di lavoro autonomo |

| BASE IMPONIBILE | | DEDUZIONE BASE | L. 190/2014 (ANNO 2015) | | L. 208/2015 (ANNO 2016) | |
|-----------------|--------------|-------------------|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------|
| DA | FINO A | | INCREMENTO | TOTALE | INCREMENTO | TOTALE |
| € - | € 180.759,91 | € 8.000,00 | € 2.500,00 | € 10.500,00 | € 5.000,00 | € 13.000,00 |
| € 180.759,91 | € 180.839,91 | € 6.000,00 | € 1.875,00 | € 7.875,00 | € 3.750,00 | € 9.750,00 |
| € 180.839,91 | € 180.919,91 | € 4.000,00 | € 1.250,00 | € 5.250,00 | € 2.500,00 | € 6.500,00 |
| € 180.919,91 | € 180.999,91 | € 2.000,00 | € 625,00 | € 2.625,00 | € 1.250,00 | € 3.250,00 |

ESENZIONE IRAP IN AGRICOLTURA

Le novità di maggior rilievo previste dalla L. 208/2015 si registrano nel settore agricolo in quanto

- ➔ è previsto, **con decorrenza dal periodo d'imposta 2016**
- ➔ **l'esenzione** per i soggetti operanti nel settore agricolo.

Infatti, le modifiche disposte riguardano:

| IRAP SETTORE AGRICOLO | NORMATIVA |
|--|--|
| Sono soggetti all'imposta: d) i produttori agricoli titolari di reddito agrario di cui all'art. 32 del TUIR, esclusi quelli con volume d'affari annuo non superiore a € 7.000, i quali si avvalgono del regime previsto dall'art. 34, co. 6, del DPR 633/1972, e successive modificazioni, sempreché non abbiano rinunciato all'esonero a norma del quarto periodo del citato co. 6 dell'art. 34 | D.Lgs. 446/1997, art. 3, co. 1, lettera d) (ABROGAZIONE) |
| Non sono soggetti passivi dell'imposta: c-bis) i soggetti che esercitano una attività agricola ai sensi dell'art. 32 del TUIR, i soggetti di cui all'art. 8 del D.Lgs. 227/2001, nonché le cooperative e loro consorzi di cui all'articolo 10 del DPR 601/1973" | D.Lgs. 446/1997, art. 3, co. 2, lett. c-bis) (AGGIUNTA) |
| Per i soggetti che operano nel settore agricolo e per le cooperative della piccola pesca e loro consorzi, di cui all'art. 10 del DPR 601/1973, l'aliquota è stabilita nella misura del 1,90% | D.Lgs. 446/1997, art. 45, co. 1 (ABROGAZIONE) |
| Nei confronti dei soggetti passivi non residenti nel territorio dello Stato si considera prodotto nel territorio della regione il valore derivante dall'esercizio di attività commerciali, di arti o professioni o da attività non commerciali esercitate nel territorio stesso per un periodo di tempo non inferiore a tre mesi mediante stabile organizzazione, base fissa o ufficio, ovvero derivante da imprese agricole esercitate nel territorio stesso . Qualora le suddette attività o imprese siano esercitate nel territorio di più regioni si applica la disposizione dell'art. 4, co. 2 (Irap per attività agricola di soggetto non residente) | D.Lgs. 446/1997, art. 12, co. 2 (MODIFICATO) |
| Alle imprese di cui all'art. 8 del D.Lgs. 227/2001, si applica l'art. 45, co. 1, del D.Lgs. 44/1997 | L. 244/2007, art. 1, co. 238 (ABROGAZIONE) |

ESENZIONE IRAP PER IL SETTORE AGRICOLO

| |
|---|
| Soggetti che esercitano un'attività agricola ai sensi dell'articolo 32 del TUIR (coltivazione del terreno, silvicoltura, allevamento di animali con mangimi ottenibili per almeno 1/4 dai terreni e le attività connesse di trasformazione e manipolazione di prodotti agricoli); |
| Cooperative e loro consorzi che forniscono in via principale, anche nell'interesse di terzi, servizi nel settore selvicolturale, ivi comprese le sistemazioni idraulico-forestali (soggetti equiparati agli imprenditori agricoli dall'art. 8 del D.Lgs. 227/2001); |
| Cooperative della piccola pesca e loro consorzi di cui all'articolo 10 del DPR 600/1973. |
| N.B.: l'Irap rimane per le attività di agriturismo, allevamento, con terreno insufficiente a produrre almeno 1/4 dei mangimi necessari, e per le attività connesse di cui all'art. 56-bis del TUIR |

Pertanto, in applicazione di tali modifiche, nel modello Irap è stato eliminato ogni riferimento alla tassazione delle imprese agricole di cui sopra.

Nota: la C.M. 20/2016 ha chiarito che l'esclusione dall'Irap attiene alle sole attività poc'anzi richiamate, assoggettate in precedenza all'aliquota dell'1,90%.

| | | |
|-------------|-------------------------------|---|
| IQ68 | Valore della produzione netta | (aliquota del settore agricolo ¹ ,00 altre aliquote ² ,00) |
| IP74 | Valore della produzione netta | (aliquota del settore agricolo ¹) |
| IC76 | Valore della produzione netta | (aliquota del settore agricolo ¹) |
| IS20 | Valore della produzione | (aliquota del settore agricolo ¹ ,00 altre aliquote ² ,00) |

Il Modello IRAP 2017 non riporta più il riferimento all'aliquota del settore agricolo risultante dal Modello IRAP 2016:

| | | | | |
|---------------------------------|-------------|---|---|-----|
| Sez. III Produttori agricoli | IK22 | Corrispettivi | | ,00 |
| | IK23 | Acquisti destinati alla produzione | | ,00 |
| | IK24 | Deduzioni | Contributi assicurazioni infortuni sul lavoro ¹ ,00 Spese apprendisti e disabili ² ,00 Contratti formazione lavoro ³ ,00 | |
| | | | Costo residuo per il personale dipendente ⁴ ,00 | |
| | IK25 | Valore della produzione netta (IK22 — IK23 — IK24 col. 5) | (di cui soggetto ad aliquota del settore agricolo ¹ ,00) | ,00 |

Modello IRAP 2016

| | | | | |
|--|-------------|---|---|-----|
| Sez. III Imprese del settore agricolo | IK22 | Corrispettivi | | ,00 |
| | IK23 | Acquisti destinati alla produzione | | ,00 |
| | IK24 | Deduzioni | Contributi assicurazioni infortuni sul lavoro ¹ ,00 Spese apprendisti e disabili ² ,00 Contratti formazione lavoro ³ ,00 | |
| | | | Costo residuo per il personale dipendente ⁴ ,00 | |
| | IK25 | Valore della produzione netta (IK22 — IK23 — IK24 col. 5) | | ,00 |

Modello IRAP 2017

Ridenominazione della SEZIONE III da "Produttori agricoli" (ora esonerati) a "Imprese del settore agricolo" (quelle ancora soggette al tributo)

Nelle istruzioni al Modello IRAP viene **eliminato** ogni riferimento al codice di **agevolazione** per i soggetti operanti in agricoltura.

| | | | | | |
|----|--|------|---|---|----------------------------------|
| AG | Aliquota ridotta per i soggetti che operano nel settore agricolo e per le cooperative della piccola pesca e loro consorzi di cui all'art. 10 del Dpr n. 601/73 | 1,90 | — | — | Art. 45, co. 1, D.Lgs. n. 446/97 |
|----|--|------|---|---|----------------------------------|

N.B.: l'esenzione riguarda la sola produzione di reddito rientrante nei limiti di cui all'art. 32 Tuir; in caso contrario permane l'imposizione ai fini Irap.



A titolo di esempio è il caso del produttore agricolo che si trova a dichiarare un reddito d'impresa:

- con i criteri dell'art. 56-bis c. 2 o 3 Tuir
- per produzione di "agroenergie" (fotovoltaico e biogas) per quantità superiori a quelle di cui all'art. 22 DL 66/2014 (v. CM 20/2016)

nel qual caso è ammesso optare per la determinazione forfettaria dell'Irap ex art. 17 c. 2 DLgs. 446/1997.

ESENZIONE IRAP PER I MEDICI

La norma introdotta ha il fine di escludere dal tributo, in osservanza del presupposto risultante dalla presenza di attività autonomamente organizzata:

- i redditi professionali derivanti dall'attività medica che risultino marginali rispetto a quelli derivanti dalla medesima attività svolta all'interno di una struttura ospedaliera, e
- avvalendosi di un'organizzazione riferibile ad altrui responsabilità ed interesse

| MEDICO IN CONVENZIONE CON IL SSN | D.Lgs. 446/1997 |
|--|---------------------------------|
| Non sussiste autonoma organizzazione ai fini dell'imposta nel caso di medici che abbiano sottoscritto specifiche convenzioni con le strutture ospedaliere per lo svolgimento della professione all'interno di tali strutture, laddove gli stessi percepiscano per l'attività svolta presso le medesime strutture più del 75% del proprio reddito complessivo. Sono in ogni caso irrilevanti, ai fini della sussistenza dell'autonoma organizzazione, l'ammontare del reddito realizzato e le spese direttamente connesse all'attività svolta. L'esistenza dell'autonoma organizzazione è comunque configurabile in presenza di elementi che superano lo standard e i parametri previsti dalla convenzione con il SSN | art. 2, co. 1-bis (AGGIUNTO) |

Il riferimento contenuto nella norma al "**reddito complessivo**", da considerare come parametro per determinare la percentuale derivante dall'attività svolta presso la struttura ospedaliera:

- ➔ deve intendersi **riferita** al **solo reddito di lavoro autonomo prodotto dal medico**, derivante dall'attività professionale esercitata presso o al di fuori della struttura ospedaliera;
- ➔ comporta **l'irrelevanza delle altre categorie reddituali** (redditi di lavoro dipendente, fondiari, diversi) che, seppur concorrendo alla determinazione del reddito complessivo, non rilevano ai fini Irap.

Inoltre, **l'esenzione si applica indipendentemente** dall'entità del **reddito** derivante dalle attività organizzate in maniera autonoma e dalle **spese** ad esse relative. Infatti, viene stabilito che ai fini della sussistenza dell'autonoma organizzazione, non assumono rilevanza:

- l'ammontare del reddito professionale realizzato e
- le spese direttamente connesse alla predetta attività di medico.

L'Irap resta dovuta in presenza di elementi che superano lo standard e i parametri previsti dalla Convenzione stessa.

La Corte di Cassazione SS.UU, nelle sentenze n. 7291/2016 e n. 9451/2016, nel giudizio riguardante l'assoggettabilità al tributo per l'attività riguardante **l'attività di medicina di gruppo svolta da medici di medicina generale in convenzione con il SSN**, ha avuto modo di chiarire che la stessa non è riconducibile ad uno dei tipi di società/enti, per i quali è presunta l'esistenza di un'attività autonomamente organizzata, in quanto rappresenta una forma associativa di assistenza primaria regolamentata normativamente.

Infine, poiché tale tipologia di attività si caratterizza per **l'utilizzo in comune** sia di supporti tecnologici e strumentali che di **personale di segreteria o infermieristico**, la Corte ha ritenuto che, poiché la presenza del personale dipendente costituisce il "**minimo indispensabile**" richiesto per svolgere l'attività, lo stesso **non** integra il presupposto dell'autonoma organizzazione ai fini del pagamento **dell'Irap**.

LAVORO STAGIONALE

Un'altra modifica di rilievo, avente la finalità di ridurre l'incidenza del costo del lavoro sulla produzione netta, si rinviene nell'estensione della deduzione delle spese per il personale impiegato a tempo indeterminato anche ai lavoratori stagionali assunti con contratto a tempo determinato per lo svolgimento di attività stagionali ricorrenti.

| DEDUZIONE IRAP PER LAVORO STAGIONALE | D.Lgs. 446/1997 |
|--|--|
| Fermo restando quanto stabilito dal presente articolo e in deroga a quanto stabilito negli articoli precedenti, per i soggetti che determinano il valore della produzione netta ai sensi degli articoli da 5 a 9, è ammessa in deduzione la differenza tra il costo complessivo per il personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e le deduzioni spettanti ai sensi dei commi 1, lettera a), 1-bis, 4-bis.1 e 4-quater del presente articolo. <u>La deduzione di cui al periodo precedente è ammessa altresì, nei limiti del 70% della differenza ivi prevista, calcolata per ogni lavoratore stagionale impiegato per almeno 120 giorni per 2 periodi d'imposta, a decorrere dal 2° contratto stipulato con lo stesso datore di lavoro nell'arco temporale di 2 anni a partire dalla data di cessazione del precedente contratto</u> | art. 11, co. 4-octies (MODIFICATO) |

La **deduzione del 70% dei costi sostenuti**, al netto delle deduzioni previste:

- richiede che i suddetti lavoratori stagionali siano impiegati per almeno 120 giorni nell'arco di 2 periodi d'imposta successivi, anche non consecutivi,
- si applica a partire dal secondo contratto stipulato col medesimo datore di lavoro **entro il 2° anno successivo alla data di cessazione del primo contratto** utile ai fini del computo dei giorni lavorativi richiesti.



Nota: il **calcolo dei 120 giorni** deve essere riferito ai giorni effettivi di impiego (e non formale assunzione), computando anche quelli relativi al primo contratto di lavoro. **L'agevolazione risulta applicabile a partire dal 01/01/2016 e consente, pertanto, di tener conto dei contratti stipulati nel corso del 2015 (C.M. 20/2016 e Interrogazione Parlamentare del 2016 Commissione Finanze).**

| | | | | | |
|-----|---|---|--------------------------------|---|-----------|
| IS7 | Deduzione del costo residuo per il personale dipendente | 1 | Lavoratori stagionali di cui 2 | 3 | Deduzione |
| | | | | | |

SOPPRESSIONE DELLA GESTIONE STRAORDINARIA DAL CONTO ECONOMICO

In seguito alla soppressione della gestione straordinaria operata dal D.Lgs. 139/2015, sono stati soppressi dal Modello IRAP 2017 alcuni righe destinati ad accogliere le plusvalenze e minusvalenze derivanti dall'alienazione di immobili civili ed altri beni non strumentali all'attività produttiva, nonché il plusvalore derivante dall'acquisizione delle immobilizzazioni materiali a titolo gratuito.

Infatti, le **componenti reddituali relative agli immobili patrimonio che ai sensi dell'art. 5, co. 3, D.Lgs. 446/1997 concorrono alla formazione del valore della produzione:**

- **fino all'anno 2015**, venivano incluse nella gestione straordinaria nelle voci E20 ed E21 del Conto economico, con la conseguenza di effettuare le relative variazioni fiscali;
- **dall'anno 2016**, sono state incluse nelle voci A5) "***altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio***" e B14) "***oneri diversi di gestione***". L'inclusione ne determina la tassazione/deduzione, in osservanza al principio di derivazione rafforzata, senza operare alcuna variazione fiscale.

| QUADRO | SOGGETTI | RIGO ELIMINATO | DESCRIZIONE | VARIAZIONE |
|-----------|---|---|--|--------------|
| QUADRO IQ | PERSONE FISICHE (Metodo di bilancio) | IQ31 | Plusvalenze da cessioni di immobili non strumentali | AUMENTO |
| | | IQ31 Plusvalenze da cessioni di immobili non strumentali | | |
| | | IQ36 | Minusvalenze da cessioni di immobili non strumentali | DIMINUIZIONE |
| | | IQ36 Minusvalenze da cessioni di immobili non strumentali | | |

| QUADRO | SOGGETTI | RIGO ELIMINATO | DESCRIZIONE | VARIAZIONE |
|-----------|---|---|--|--------------|
| QUADRO IP | SOCIETA' DI PERSONE (Metodo di bilancio) | IP33 | Plusvalenze da cessioni di immobili non strumentali | AUMENTO |
| | | IP33 Plusvalenze da cessioni di immobili non strumentali | | |
| | | IP41 | Minusvalenze da cessioni di immobili non strumentali | DIMINUIZIONE |
| | | IP41 Minusvalenze da cessioni di immobili non strumentali | | |

| QUADRO | SOGGETTI | RIGO ELIMINATO | DESCRIZIONE | VARIAZIONE |
|-----------|----------------------|---|--|--------------|
| QUADRO IC | SOCIETA' DI CAPITALI | IC47 | Plusvalenze da cessioni di immobili non strumentali | AUMENTO |
| | | IC47 Plusvalenze da cessioni di immobili non strumentali | | |
| | | IC54 | Minusvalenze da cessioni di immobili non strumentali | DIMINUIZIONE |
| | | IC54 Minusvalenze da cessioni di immobili non strumentali | | |

| QUADRO | SOGGETTI | RIGO ELIMINATO | DESCRIZIONE | VARIAZIONE |
|-----------|-------------------------------|---|--|--------------|
| QUADRO IE | ENC (Attività commerciale) | IE24 | Plusvalenze da cessioni di immobili non strumentali | AUMENTO |
| | | IE24 Plusvalenze da cessioni di immobili non strumentali | | |
| | | IE29 | Minusvalenze da cessioni di immobili non strumentali | DIMINUIZIONE |
| | | IE29 Minusvalenze da cessioni di immobili non strumentali | | |

| MODELLO IRAP 2017 | | | |
|-------------------|---|------|---------------------------|
| QUADRO | SOGGETTI | RIGO | DESCRIZIONE |
| QUADRO IQ | PERSONE FISICHE (Metodo di bilancio) | IQ17 | Altri ricavi e proventi |
| | | IQ25 | Oneri diversi di gestione |
| QUADRO IP | SOCIETA' DI PERSONE (Metodo di bilancio) | IP17 | Altri ricavi e proventi |
| | | IP26 | Oneri diversi di gestione |
| QUADRO IC | SOCIETA' DI CAPITALI | IC5 | Altri ricavi e proventi |
| | | IC13 | Oneri diversi di gestione |
| QUADRO IE | ENC (Attività commerciale) | IE10 | Altri ricavi e proventi |
| | | IE18 | Oneri diversi di gestione |

| COMPONENTI STRAORDINARI ESCLUSI DALLA BASE IMPONIBILE IRAP | D.Lgs. 446/1997 |
|---|--------------------------------------|
| Per i soggetti di cui all'articolo 3, comma 1, lettera a), non esercenti le attività di cui agli articoli 6 e 7, la base imponibile è determinata dalla differenza tra il valore e i costi della produzione di cui alle lettere A) e B) dell'articolo 2425 del codice civile, con esclusione delle voci di cui ai numeri 9), 10), lettere c) e d), 12) e 13), <u>nonché dei componenti positivi e negativi di natura straordinaria derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda</u> così come risultanti dal conto economico dell'esercizio" | art. 5, co. 1 (MODIFICATO) |



Nota: le **società** di capitali, le cooperative (con eccezione di quelle agricole), gli enti pubblici e privati diversi dalle società, nonché i trust, residenti in Italia, che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali, **non esercenti le attività bancarie e assicurative**, devono **escludere** dalla base imponibile Irap non solo le voci di cui ai numeri 9), 10), lettere c) e d), 12) e 13) del C.E. ma anche le **componenti positivi e negativi di natura straordinaria derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda** risultanti dal C.E.

TERMINI DI VERSAMENTO DELL'IRAP

Per effetto delle modifiche apportate dal D.L. 193/2016 all'art. 17 del DPR 435/2001, il termine di versamento dell'Irap è il seguente:

- **entro il 30 giugno** (o 31 luglio con la maggiorazione dello 0,40%) dell'anno di presentazione della dichiarazione stessa, da parte delle persone fisiche e delle società o associazioni di cui all'art. 5 del TUIR (in precedenza il termine era del 16/06)
- **entro l'ultimo giorno del 6° mese successivo** a quello di chiusura del periodo d'imposta, da parte dei soggetti diversi dai precedenti (in precedenza era entro il giorno 16 del 6° mese successivo).

| TERMINE DI VERSAMENTO DELLE IMPOSTE E IRAP PER CASI PARTICOLARI | | | |
|---|-------------------------------------|--|---|
| DPR 322/1998 | CASI | ANTE D.L. 193/2016 | POST D.L. 193/2016 |
| art. 5 | Liquidazione | Entro il <u>giorno 16</u> del mese successivo a quello di scadenza del termine di presentazione della dichiarazione | Entro <u>l'ultimo giorno</u> del mese successivo a quello di scadenza del termine di presentazione della dichiarazione |
| art. 5-bis | Trasformazione, fusione e scissione | | |

| TERMINE DI VERSAMENTO DELLE IMPOSTE E DELL'IRAP DA PARTE DEI SOGGETTI IRES | |
|---|---|
| ANTE D.L. 193/2016 | POST D.L. 193/2016 |
| Entro il <u>giorno 16 del 6° mese successivo</u> a quello di chiusura del periodo d'imposta o il <u>giorno 16 del mese successivo</u> a quello di approvazione del bilancio, se la stessa avviene oltre il termine di 4 mesi dalla chiusura dell'esercizio. In caso di mancata approvazione del bilancio entro i termini stabiliti, il versamento va effettuato entro il <u>giorno 16 del mese successivo</u> a quello di scadenza del termine | Entro <u>l'ultimo giorno del 6° mese successivo</u> a quello di chiusura del periodo d'imposta o <u>dell'ultimo giorno</u> del mese successivo a quello di approvazione del bilancio, se la stessa avviene oltre il termine di 4 mesi dalla chiusura dell'esercizio. In caso di mancata approvazione del bilancio entro i termini stabiliti, il versamento va effettuato entro <u>l'ultimo giorno del mese successivo</u> a quello di scadenza del termine |