
INDICE

MODIFICHE AL TUIR E AL DECRETO IRAP DI COORDINAMENTO CON LA NUOVA DISCIPLINA CIVILISTICA DEL BILANCIO	pag. 7
DICHIARAZIONE IRAP – IL MODELLO: INFORMAZIONI GENERALI	pag. 9
DICHIARAZIONE IRAP – ASPETTI GENERALI	pag. 11
Soggetti obbligati ed esonerati	pag. 11
L'autonoma organizzazione	pag. 12
Modalità di presentazione dichiarazione Irap.....	pag. 17
Termini di presentazione.....	pag. 20
Versamenti.....	pag. 22
DICHIARAZIONE IRAP – FRONTESPIZIO	pag. 31
QUADRO IQ – PERSONE FISICHE.....	pag. 47
Premessa.....	pag. 48
Sezione I – Imprese individuali e base imponibile Irap determinata con il metodo fiscale.....	pag. 51
Sezione I – Imprese art. 5-bis – Modalità di compilazione	pag. 53
Sezione II – Imprese individuali e base imponibile Irap determinata con il metodo contabile.....	pag. 68
Sezione II – Modalità di compilazione	pag. 72
Sezione III – Imprese in regime forfetario	pag. 85
Sezione IV – Imprese del settore agricolo	pag. 87
Sezione V – Esercenti arti e professioni.....	pag. 89
Sezione VI – Valore della produzione netta.....	pag. 99

QUADRO IP – SOCIETÀ DI PERSONE.....pag. 101

Soggetti obbligati	pag. 102
Sezione I – Società di persone e base imponibile Irap determinata con il metodo fiscale.....	pag. 104
Sezione I – Imprese art. 5-Bis – Modalità di compilazione.....	pag. 106
Sezione II – Società di persone e base imponibile Irap determinata con il metodo contabile	pag. 114
Sezione II – Modalità di compilazione	pag. 118
Sezione III – Imprese in regime forfetario	pag. 132
Sezione IV – Società esercenti attività agricola	pag. 134
Sezione V – Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni.....	pag. 136
Sezione VI – Valore della produzione netta.....	pag. 145

QUADRO IC – SOCIETÀ DI CAPITALIpag. 149

Soggetti obbligati	pag. 151
Sezione I – Imprese industriali e commerciali.....	pag. 152
Sezione II – Banche, altri soggetti finanziari, banca d’italia e ufficio italiano cambi	pag. 166
Sezione III – Imprese di assicurazione	pag. 173
Sezione IV – Variazioni in aumento e diminuzione	pag. 175
Sezione V – Società in regime forfetario	pag. 179
Sezione VI – Cooperative edilizie e confidi.....	pag. 180
Sezione VII – Valore della produzione netta	pag. 181

QUADRO IE – ENTI NON COMMERCIALI.....pag. 185

Soggetti obbligati	pag. 186
Sezione I – Attività non commerciale	pag. 188
Sezione II – Attività commerciale	pag. 189
Sezione III – Attività in regime forfetario	pag. 195
Sezione IV – Produttori agricoli.....	pag. 196
Sezione V – Società e associazioni non residenti esercenti arti e professioni.....	pag. 197
Sezione VI – Valore della produzione netta.....	pag. 198

QUADRO IK – AMMINISTRAZIONI ED ENTI PUBBLICIpag. 201

Soggetti obbligati	pag. 202
Sezione I – Attività istituzionali.....	pag. 204

Modalità di compilazione.....	pag. 205
Sezione II – Attività commerciali.....	pag. 209
Sezione III – Produttori agricoli	pag. 214

QUADRO IR – RIPARTIZIONE TERRITORIALE.....pag. 217

Sezione I – Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IQ, IP, IC, IE e IK (sezioni II e III).....	pag. 219
Sezione I – Modalità di compilazione	pag. 222
Sezione II – Dati concernenti il versamento dell’imposta determinata nei quadri IQ, IP, IC, IE e IK (sezioni II e III).....	pag. 224
Sezione III – Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva (attività istituzionale) nella sezione I del quadro IK	pag. 227
Sezione IV – Codice fiscale del funzionario delegato.....	pag. 231

QUADRO IS – PROSPETTIVIARI.....pag. 233

Generalità.....	pag. 236
Sezione I – Deduzioni art. 11 D.Lgs. 446/1997	pag. 236
Sezione II – Ripartizione territoriale del valore della produzione	pag. 250
Sezione III – Società di comodo	pag. 254
Sezione IV – Disallineamenti derivanti da operazioni di fusione, scissione e conferimento.....	pag. 255
Sezione V – Dati rilevanti per l’applicazione della convenzione con gli Stati Uniti	pag. 257
Sezione VI – Rideterminazione dell’acconto.....	pag. 258
Sezione VII – Opzioni	pag. 258
Sezione VIII – Codici attività	pag. 259
Sezione IX – Operazioni straordinarie	pag. 260
Sezione X – Geie.....	pag. 260
Sezione XI – Deduzioni/detrazioni/crediti d’imposta regionali	pag. 261
Sezione XII – Zone franche urbane.....	pag. 262
Sezione XIII – Credito ACE	pag. 266
Sezione XIV – Recupero deduzioni extracontabili	pag. 268
Sezione XV – Patent box.....	pag. 269
Sezione XVI – Credito d’imposta	pag. 271
Sezione XVII – Dichiarazione integrativa.....	pag. 271

APPENDICE.....pag. 275