
INDICE

IL MODELLO: INFORMAZIONI GENERALI	pag.	7
ASPETTI GENERALI	pag.	9
Soggetti obbligati ed esonerati	pag.	9
L'autonoma organizzazione	pag.	10
Modalità di presentazione dichiarazione Irap.....	pag.	15
Termini di presentazione	pag.	19
Versamenti.....	pag.	21
FRONTESPIZIO	pag.	31
SOGGETTI CHE ESERCITANO ATTIVITÀ AGRICOLE	pag.	47
Istruzioni comuni ai quadri IQ, IP, IC, IE e IK	pag.	47
QUADRO IQ – PERSONE FISICHE	pag.	49
Premessa.....	pag.	50
Sezione I – Imprese individuali e base imponibile Irap determinata con il metodo fiscale.....	pag.	53
Sezione I – Imprese articolo 5-bis – Modalità di compilazione	pag.	57
Sezione II – Imprese individuali e base imponibile Irap determinata con il metodo contabile.....	pag.	74
Sezione II – Modalità di compilazione	pag.	79
Sezione III – Imprese in regime forfetario	pag.	92
Sezione IV – Imprese del settore agricolo	pag.	94
Sezione V – Esercenti arti e professioni	pag.	96
Sezione VI – Valore della produzione netta.....	pag.	106

QUADRO IP – SOCIETÀ DI PERSONE	pag. 109
Soggetti obbligati	pag. 110
Sezione I – Società di persone e base imponibile Irap determinata con il metodo fiscale.....	pag. 112
Sezione I – Imprese articolo 5-bis – Modalità di compilazione	pag. 117
Sezione II – Società di persone e base imponibile Irap determinata con il metodo contabile	pag. 127
Sezione II – Modalità di compilazione	pag. 131
Sezione III – Imprese in regime forfetario	pag. 145
Sezione IV – Società esercenti attività agricola	pag. 147
Sezione V – Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni.....	pag. 149
Sezione VI – Valore della produzione netta.....	pag. 159
QUADRO IC – SOCIETÀ DI CAPITALI	pag. 163
Soggetti obbligati	pag. 164
Sezione I – Imprese industriali e commerciali.....	pag. 166
Sezione II – Banche, altri soggetti finanziari, banca d’Italia e ufficio italiano cambi	pag. 179
Sezione III – Imprese di assicurazione	pag. 186
Sezione IV – Variazioni in aumento e diminuzione	pag. 188
Sezione V – Società in regime forfetario	pag. 192
Sezione VI – Cooperative edilizie e confidi.....	pag. 193
Sezione VII – Valore della produzione netta	pag. 194
QUADRO IE – ENTI NON COMMERCIALI	pag. 199
Soggetti obbligati	pag. 200
Sezione I – Attività non commerciale	pag. 202
Sezione II – Attività commerciale	pag. 203
Sezione III – Attività in regime forfetario.....	pag. 209
Sezione IV – Produttori agricoli.....	pag. 210
Sezione V – Società e associazioni non residenti esercenti arti e professioni.....	pag. 210
Sezione VI – Valore della produzione netta.....	pag. 211
QUADRO IK – AMMINISTRAZIONI ED ENTI PUBBLICI	pag. 215
Soggetti obbligati	pag. 216
Sezione I – Attività istituzionali.....	pag. 218
Modalità di compilazione.....	pag. 219

Sezione II – Attività commerciali.....	pag. 223
Sezione III – Produttori agricoli	pag. 228

QUADRO IR – RIPARTIZIONE TERRITORIALE..... pag. 231

Sezione I – Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IQ, IP, IC, IE e IK (sezioni II e III).....	pag. 233
Sezione I – Modalità di compilazione	pag. 236
Sezione II – Dati concernenti il versamento dell’imposta determinata nei quadri IQ, IP, IC, IE e IK (sezioni II e III)	pag. 238
Sezione III – Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva (attività istituzionale) nella sezione I del quadro IK	pag. 241
Sezione IV – Codice fiscale del funzionario delegato.....	pag. 245

QUADRO IS – PROSPETTI VARI..... pag. 247

Generalità.....	pag. 249
Sezione I – Deduzioni articolo 11 D.Lgs. 446/1997	pag. 250
Sezione II – Ripartizione territoriale del valore della produzione	pag. 264
Sezione III – Società di comodo	pag. 267
Sezione IV – Disallineamenti derivanti da operazioni di fusione, scissione e conferimento.....	pag. 269
Sezione V – Dati rilevanti per l’applicazione della convenzione con gli Stati Uniti	pag. 271
Sezione VI – Rideterminazione dell’acconto.....	pag. 271
Sezione VII – Opzioni	pag. 272
Sezione VIII – Codici attività	pag. 273
Sezione IX – Operazioni straordinarie	pag. 273
Sezione X – Geie.....	pag. 274
Sezione XI – Deduzioni/detractions/crediti d’imposta regionali	pag. 275
Sezione XII – Zone franche urbane.....	pag. 276
Sezione XIII – Credito ACE	pag. 280
Sezione XIV – Recupero deduzioni extracontabili	pag. 285
Sezione XV – Patent box.....	pag. 285
Sezione XVI – Credito d’imposta	pag. 288
Sezione XVII – Dichiarazione integrativa.....	pag. 288

APPENDICE..... pag. 291