
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.	20
FRONTESPIZIO	pag.	29
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.	52
Sezione I – Imprese articolo 5- <i>bis</i> – Modalità di compilazione.....	pag.	56
Sezione II – Imprese individuali e base imponibile Irap determinata con il metodo contabile.....	pag.	73
Sezione II – Modalità di compilazione	pag.	78
Sezione III – Imprese in regime forfetario	pag.	91
Sezione IV – Imprese del settore agricolo	pag.	92
Sezione V – Esercenti arti e professioni	pag.	94
Sezione VI – Valore della produzione netta.....	pag.	103

QUADRO IP – SOCIETÀ DI PERSONE..... pag. 107

Soggetti obbligati	pag. 108
Sezione I – Società di persone e base imponibile Irap determinata con il metodo fiscale.....	pag. 110
Sezione I – Imprese articolo 5-bis – Modalità di compilazione	pag. 114
Sezione II – Società di persone e base imponibile Irap determinata con il metodo contabile	pag. 124
Sezione II – Modalità di compilazione	pag. 128
Sezione III – Imprese in regime forfetario	pag. 143
Sezione IV – Società esercenti attività agricola	pag. 145
Sezione V – Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni.....	pag. 146
Sezione VI – Valore della produzione netta.....	pag. 155

QUADRO IC – SOCIETÀ DI CAPITALI..... pag. 159

Soggetti obbligati	pag. 161
Sezione I – Imprese industriali e commerciali.....	pag. 162
Sezione II – Intermediari finanziari, altri soggetti finanziari, banca d’Italia e ufficio italiano cambi	pag. 175
Sezione III – Imprese di assicurazione	pag. 182
Sezione IV – Variazioni in aumento e diminuzione	pag. 183
Sezione V – Società in regime forfetario	pag. 188
Sezione VI – Cooperative edilizie e confidi.....	pag. 188
Sezione VII – Valore della produzione netta	pag. 190

QUADRO IE – ENTI NON COMMERCIALI..... pag. 195

Soggetti obbligati	pag. 196
Sezione I – Attività non commerciale	pag. 198
Sezione II – Attività commerciale.....	pag. 199
Sezione III – Soggetti in regime forfetario.....	pag. 205
Sezione IV – Imprese del settore agricolo	pag. 206
Sezione V – Società e associazioni non residenti esercenti arti e professioni.....	pag. 207
Sezione VI – Valore della produzione netta.....	pag. 208

QUADRO IK – AMMINISTRAZIONI ED ENTI PUBBLICI pag. 211

Soggetti obbligati pag. 212

Sezione I – Attività istituzionali pag. 214

Modalità di compilazione pag. 215

Sezione II – Attività commerciali pag. 218

Sezione III – Produttori agricoli pag. 224

QUADRO IR – RIPARTIZIONE TERRITORIALE pag. 227

Sezione I – Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IQ, IP, IC, IE e IK (sezioni II e III) pag. 229

Sezione I – Modalità di compilazione pag. 232

Sezione II – Dati concernenti il versamento dell’imposta determinata nei quadri IQ, IP, IC, IE e IK (sezioni II e III) pag. 234

Sezione III – Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva (attività istituzionale) nella sezione I del quadro IK pag. 238

Sezione IV – Codice fiscale del funzionario delegato pag. 241

QUADRO IS – PROSPETTI VARI pag. 243

Generalità pag. 245

Sezione I – Deduzioni articolo 11 D.Lgs. 446/1997 pag. 246

Sezione II – Ripartizione territoriale del valore della produzione pag. 259

Sezione III – Società di comodo pag. 262

Sezione IV – Disallineamenti derivanti da operazioni di fusione, scissione e conferimento pag. 264

Sezione V – Dati rilevanti per l’applicazione della convenzione con gli Stati Uniti pag. 265

Sezione VI – Rideterminazione dell’acconto pag. 266

Sezione VII – Opzioni pag. 266

Sezione VIII – Codici attività pag. 268

Sezione IX – Operazioni straordinarie pag. 268

Sezione X – Geie pag. 269

Sezione XI – Deduzioni/detractions/crediti d’imposta regionali pag. 269

Sezione XII – Zone franche urbane pag. 270

Sezione XIII – Credito ACE pag. 276

Sezione XIV – Recupero deduzioni extracontabili pag. 280

Sezione XV – Patent box pag. 281

Sezione XVI – Credito d’imposta	pag. 283
Sezione XVII – Dichiarazione integrativa.....	pag. 284
Sezione XVIII – Aiuti di Stato	pag. 286
APPENDICE.....	pag. 293