
INDICE

IL MODELLO: INFORMAZIONI GENERALIpag.	7
ASPETTI GENERALI	9
Soggetti obbligati ed esonerati	9
L'autonoma organizzazione	10
Modalità di presentazione dichiarazione Irap.....	16
Termini di presentazione.....	19
Versamenti.....	21
FRONTESPIZIO	29
SOGGETTI CHE ESERCITANO ATTIVITÀ AGRICOLE	47
Istruzioni comuni ai quadri IQ, IP, IC, IE e IK	47
QUADRO IQ – PERSONE FISICHE	49
Premessa.....	50
Sezione I – Imprese individuali e base imponibile Irap determinata con il metodo fiscale.....	52
Sezione I – Imprese articolo 5-bis – Modalità di compilazione	56
Sezione II – Imprese individuali e base imponibile Irap determinata con il metodo contabile.....	74
Sezione II – Modalità di compilazione	79
Sezione III – Imprese in regime forfetario	94
Sezione IV – Imprese del settore agricolo	96
Sezione V – Esercenti arti e professioni	97
Sezione VI – Valore della produzione netta.....	107

QUADRO IP – SOCIETÀ DI PERSONE	pag. 111
Soggetti obbligati	pag. 112
Sezione I – Società di persone e base imponibile Irap determinata con il metodo fiscale.....	pag. 114
Sezione I – Imprese articolo 5-bis – Modalità di compilazione	pag. 118
Sezione II – Società di persone e base imponibile Irap determinata con il metodo contabile	pag. 129
Sezione II – Modalità di compilazione	pag. 133
Sezione III – Imprese in regime forfetario	pag. 150
Sezione IV – Società esercenti attività agricola	pag. 152
Sezione V – Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni.....	pag. 154
Sezione VI – Valore della produzione netta.....	pag. 162
QUADRO IC – SOCIETÀ DI CAPITALI	pag. 167
Soggetti obbligati	pag. 168
Sezione I – Imprese industriali e commerciali.....	pag. 170
Sezione II – Intermediari finanziari, altri soggetti finanziari, banca d’Italia e ufficio italiano cambi	pag. 184
Sezione III – Imprese di assicurazione	pag. 191
Sezione IV – Variazioni in aumento e diminuzione	pag. 193
Sezione V – Società in regime forfetario	pag. 198
Sezione VI – Cooperative edilizie e confidi.....	pag. 199
Sezione VII – Valore della produzione netta	pag. 200
QUADRO IE – ENTI NON COMMERCIALI	pag. 205
Soggetti obbligati	pag. 206
Sezione I – Attività non commerciale	pag. 208
Sezione II – Attività commerciale	pag. 209
Sezione III – Soggetti in regime forfetario.....	pag. 217
Sezione IV – Imprese del settore agricolo	pag. 218
Sezione V – Società e associazioni non residenti esercenti arti e professioni.....	pag. 218
Sezione VI – Valore della produzione netta.....	pag. 220

QUADRO IK – AMMINISTRAZIONI ED ENTI PUBBLICI pag. 223

Soggetti obbligati pag. 224

Sezione I – Attività istituzionali pag. 226

Modalità di compilazione pag. 227

Sezione II – Attività commerciali pag. 231

Sezione III – Produttori agricoli pag. 237

QUADRO IR – RIPARTIZIONE TERRITORIALE pag. 239

Sezione I – Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IQ, IP, IC, IE e IK (sezioni II e III) pag. 241

Sezione I – Modalità di compilazione pag. 244

Sezione II – Dati concernenti il versamento dell’imposta determinata nei quadri IQ, IP, IC, IE e IK (sezioni II e III) pag. 247

Sezione III – Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva (attività istituzionale) nella sezione I del quadro IK pag. 251

Sezione IV – Codice fiscale del funzionario delegato pag. 254

QUADRO IS – PROSPETTI VARI pag. 255

Generalità pag. 258

Sezione I – Deduzioni articolo 11 D.Lgs. 446/1997 pag. 258

Sezione II – Ripartizione territoriale del valore della produzione pag. 270

Sezione III – Società di comodo pag. 274

Sezione IV – Disallineamenti derivanti da operazioni di fusione, scissione e conferimento pag. 276

Sezione V – Dati rilevanti per l’applicazione della convenzione con gli Stati Uniti pag. 277

Sezione VI – Rideterminazione dell’acconto pag. 278

Sezione VII – Opzioni pag. 278

Sezione VIII – Codici attività pag. 280

Sezione IX – Operazioni straordinarie pag. 280

Sezione X – Geie pag. 281

Sezione XI – Deduzioni/detractions/crediti d’imposta regionali pag. 281

Sezione XII – Zone franche urbane pag. 282

Sezione XIII – Credito ACE pag. 288

Sezione XIV – Recupero deduzioni extracontabili pag. 294

Sezione XV – Patent box pag. 294

Sezione XVI – Credito d’imposta	pag. 296
Sezione XVII – Dichiarazione integrativa.....	pag. 297
Sezione XVIII – Aiuti di Stato	pag. 299
Sezione XIX – Valore della produzione netta prodotto in euro Campione d’Italia	pag. 307