
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.	16
Termini di presentazione.....	pag.	20
Versamenti.....	pag.	22
FRONTESPIZIO	pag.	31
SOGGETTI CHE ESERCITANO – Attività AGRICOLE	pag.	49
Istruzioni comuni ai quadri IQ, IP, IC, IE e IK	pag.	49
QUADRO IQ – PERSONE FISICHE	pag.	51
Premessa.....	pag.	52
Sezione I – Imprese individuali e base imponibile Irap determinata con il metodo fiscale.....	pag.	54
Sezione I – Imprese articolo 5-bis – Modalità di compilazione	pag.	58
Sezione II – Imprese individuali e base imponibile Irap determinata con il metodo contabile.....	pag.	73
Sezione II – Modalità di compilazione	pag.	79
Sezione III – Imprese in regime forfetario	pag.	94
Sezione IV – Imprese del settore agricolo	pag.	96
Sezione V – Esercenti arti e professioni	pag.	97
Sezione VI – Valore della produzione netta.....	pag.	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- <i>bis</i> – Modalità di compilazione	pag. 118
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. 149
Sezione IV – Società esercenti attività agricola	pag. 151
Sezione V – Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni.....	pag. 152
Sezione VI – Valore della produzione netta.....	pag. 161
QUADRO IC – SOCIETÀ DI CAPITALI	pag. 165
Soggetti obbligati	pag. 166
Sezione I – Imprese industriali e commerciali.....	pag. 168
Sezione II – Intermediari finanziari, altri soggetti finanziari, banca d’Italia e ufficio italiano cambi	pag. 182
Sezione III – Imprese di assicurazione	pag. 189
Sezione IV – Variazioni in aumento e diminuzione	pag. 191
Sezione V – Società in regime forfetario	pag. 197
Sezione VI – Cooperative edilizie e confidi.....	pag. 198
Sezione VII – Valore della produzione netta	pag. 199
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. 219
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. 236

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. 246

Sezione III – Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva
(attività istituzionale) nella sezione I del quadro IK pag. 250

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. 275

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. 279

Sezione IX – Operazioni straordinarie pag. 280

Sezione X – Geie pag. 280

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

Sezione XII – Zone franche urbane pag. 282

Sezione XIII – Credito ACE pag. 287

Sezione XIV – Recupero deduzioni extracontabili pag. 292

Sezione XV – Patent box pag. 293

Sezione XVI – Credito d’imposta	pag. 295
Sezione XVII – Dichiarazione integrativa.....	pag. 296
Sezione XVIII – Aiuti di Stato	pag. 298
Sezione XIX – Valore della produzione netta prodotto in euro Campione d’Italia	pag. 305
Sezione XX – Riscatto alloggi sociali	pag. 309
Sezione XXI – Versamenti sospesi Covid-19	pag. 309
Sezione XXII – Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero	pag. 311