
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.	21
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- <i>bis</i> – Modalità di compilazione.....	pag.	58
Sezione II – Imprese individuali e base imponibile Irap determinata con il metodo contabile.....	pag.	74
Sezione II – Modalità di compilazione	pag.	80
Sezione III – Imprese in regime forfetario	pag.	96
Sezione IV – Imprese del settore agricolo	pag.	97
Sezione V – Esercenti arti e professioni	pag.	99
Sezione VI – Valore della produzione netta.....	pag.	109

QUADRO IP – SOCIETÀ DI PERSONE..... pag. 113

Soggetti obbligati	pag. 114
Sezione I – Società di persone e base imponibile Irap determinata con il metodo fiscale.....	pag. 117
Sezione I – Imprese articolo 5-bis – Modalità di compilazione.....	pag. 121
Sezione II – Società di persone e base imponibile Irap determinata con il metodo contabile	pag. 130
Sezione II – Modalità di compilazione	pag. 135
Sezione III – Imprese in regime forfetario	pag. 153
Sezione IV – Società esercenti attività agricola	pag. 154
Sezione V – Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni.....	pag. 156
Sezione VI – Valore della produzione netta.....	pag. 165

QUADRO IC – SOCIETÀ DI CAPITALI pag. 169

Soggetti obbligati	pag. 171
Sezione I – Imprese industriali e commerciali.....	pag. 172
Sezione II – Intermediari finanziari, altri soggetti finanziari, banca d’Italia e ufficio italiano cambi	pag. 187
Sezione III – Imprese di assicurazione	pag. 194
Sezione IV – Variazioni in aumento e diminuzione	pag. 195
Sezione V – Società in regime forfetario	pag. 202
Sezione VI – Cooperative edilizie e confidi.....	pag. 203
Sezione VII – Valore della produzione netta	pag. 204

QUADRO IE – ENTI NON COMMERCIALI..... pag. 209

Soggetti obbligati	pag. 210
Sezione I – Attività non commerciale	pag. 212
Sezione II – Attività commerciale.....	pag. 213
Sezione III – Soggetti in regime forfetario.....	pag. 222
Sezione IV – Imprese del settore agricolo	pag. 223
Sezione V – Società e associazioni non residenti esercenti arti e professioni.....	pag. 223
Sezione VI – Valore della produzione netta.....	pag. 225

QUADRO IK – AMMINISTRAZIONI ED ENTI PUBBLICI pag. 229

Soggetti obbligati pag. 230

Sezione I – Attività istituzionali pag. 232

Modalità di compilazione pag. 233

Sezione II – Attività commerciali pag. 237

Sezione III – Produttori agricoli pag. 243

QUADRO IR – RIPARTIZIONE TERRITORIALE pag. 245

Sezione I – Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IQ, IP, IC, IE e IK
(sezioni II e III) pag. 247

Sezione I – Modalità di compilazione pag. 250

Sezione II – Dati concernenti il versamento dell’imposta determinata nei quadri IQ, IP,
IC, IE e IK (sezioni II e III) pag. 252

Sezione III – Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva
(attività istituzionale) nella sezione I del quadro IK pag. 256

Sezione IV – Codice fiscale del funzionario delegato pag. 260

QUADRO IS – PROSPETTI VARI pag. 261

Generalità pag. 264

Sezione I – Deduzioni articolo 11, D.Lgs. 446/1997 pag. 264

Sezione II – Ripartizione territoriale del valore della produzione pag. 276

Sezione III – Società di comodo pag. 280

Sezione IV – Disallineamenti derivanti da operazioni di fusione, scissione e conferimento pag. 281

Sezione V – Dati rilevanti per l’applicazione della convenzione con gli Stati Uniti pag. 283

Sezione VI – Rideterminazione dell’acconto pag. 284

Sezione VII – Opzioni pag. 284

Sezione VIII – Codici attività pag. 285

Sezione IX – Operazioni straordinarie pag. 286

Sezione X – Geie pag. 286

Sezione XI – Deduzioni/detractions/crediti d’imposta regionali pag. 287

Sezione XII – Zone franche urbane pag. 288

Sezione XIII – Credito ACE pag. 293

Sezione XIV – Recupero deduzioni extracontabili pag. 298

Sezione XV – Patent box pag. 299

Sezione XVI – Credito d’imposta	pag. 300
Sezione XVII – Dichiarazione integrativa.....	pag. 301
Sezione XVIII – Aiuti di Stato	pag. 303
Sezione XIX – Valore della produzione netta prodotto in euro Campione d’Italia	pag. 311
Sezione XX – Riscatto alloggi sociali	pag. 314
Sezione XXI – Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell’emergenza sanitaria da Covid-19.....	pag. 315
Sezione XXII – Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero	pag. 315