

Indice

1. IL MODELLO: INFORMAZIONI GENERALI.....	6
2. ASPETTI GENERALI	9
Soggetti obbligati ed esonerati	9
L'autonoma organizzazione	10
Modalità di presentazione dichiarazione Irap	10
Termini di presentazione	18
Versamenti.....	21
3. FRONTESPIZIO.....	32
4. SOGGETTI CHE ESERCITANO ATTIVITÀ AGRICOLE.....	49
Istruzioni comuni ai quadri IP, IC, IE e IK	49
5. QUADRO IP – SOCIETÀ DI PERSONE	51
Soggetti obbligati	52
Sezione I – Società esercenti attività commerciali di cui all'articolo 5-bis.....	54
Sezione I – Imprese articolo 5-bis – Modalità di compilazione	56
Sezione II – Società esercenti attività commerciali di cui all'articolo 5 o attività finanziarie di cui all'articolo 6, comma 9.....	61
Sezione III – Società in regime forfetario.....	76
Sezione IV – Imprese del settore agricolo	77
Sezione V – Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni.....	79
Sezione VI – Valore della produzione netta	89
6. QUADRO IC – SOCIETÀ DI CAPITALI.....	93
Soggetti obbligati	94
Sezione I – Imprese industriali e commerciali.....	96
Sezione II – Intermediari finanziari, altri soggetti finanziari, banca d'Italia e ufficio italiano cambi	108

Sezione III – Imprese di assicurazione.....	118
Sezione IV – Variazioni in aumento e diminuzione	122
Sezione V – Società in regime forfetario.....	131
Sezione VI – Cooperative edilizie e confidi	132
Sezione VII – Valore della produzione netta	133
7. QUADRO IE – ENTI NON COMMERCIALI.....	139
Soggetti obbligati	140
Sezione I – Attività non commerciale.....	142
Sezione II – Attività commerciale	144
Sezione III – Soggetti in regime forfetario	157
Sezione IV – Imprese del settore agricolo	158
Sezione V – Società e associazioni non residenti esercenti arti e professioni.....	159
Sezione VI – Valore della produzione netta	161
8. QUADRO IK – AMMINISTRAZIONI ED ENTI PUBBLICI.....	165
Soggetti obbligati	166
Sezione I – Attività istituzionali.....	168
Modalità di compilazione	169
Sezione II – Attività commerciali	174
Sezione III – Imprese del settore agricolo.....	182
9. QUADRO IR – RIPARTIZIONE TERRITORIALE	184
Sezione I – Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IP, IC, IE e IK (sezioni II e III). 186	
Sezione I – Modalità di compilazione.....	189
Sezione II – Dati concernenti il versamento dell’imposta determinata nei quadri IP, IC, IE e IK (sezioni II e III)	193
Sezione III – Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva (attività istituzionale) nella sezione I del quadro IK.....	198
Sezione IV – Codice fiscale del funzionario delegato	202

10. QUADRO IS – PROSPETTI VARI.....	203
Generalità.....	206
Sezione I – Deduzioni articolo 11 D.Lgs. 446/1997	207
Modalità di compilazione	208
Sezione II – Ripartizione territoriale del valore della produzione	214
Sezione III – Società di comodo	218
Sezione IV – Disallineamenti derivanti da operazioni di fusione, scissione e conferimento	221
Sezione V – Dati rilevanti per l’applicazione della convenzione con gli Stati Uniti	222
Sezione VI – Rideterminazione dell’acconto.....	223
Sezione VII – Opzioni.....	224
Sezione VIII – Codici attività	225
Sezione IX – Operazioni straordinarie	226
Sezione X – Geie	226
Sezione XI – Deduzioni/detractions/crediti d’imposta regionali	227
Sezione XII – Zone franche urbane.....	229
Sezione XIII – Credito ACE	235
Sezione XIV – Patent box	239
Sezione XV – Credito d’imposta (art. 1, co. 21, legge n. 190/2014)	241
Sezione XVI – Dichiarazione integrativa	242
Sezione XVII – Aiuti di Stato.....	244
Sezione XVIII – Valore della produzione netta prodotto in euro Campione d’Italia	253
Sezione XIX – Riscatto alloggi sociali	257
Sezione XX – Dati relativi agli importi sospesi a seguito di disposizioni regionali	258
Sezione XXI – Numero di riferimento del meccanismo transfrontaliero.....	258
Sezione XXII – Concordato Preventivo Biennale	259