

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE



**Imposta Regionale sulle Attività Produttive**

## Cenni generali ed aspetti operativi

Dr. Roberto Politi – 25 Giugno 2019

[roberto.politi@libero.it](mailto:roberto.politi@libero.it)



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

- Presupposto dell'imposta è l'esercizio abituale di un'attività autonomamente organizzata diretta alla produzione o scambio di beni o alla prestazione di servizi
- Società ed enti integrano sempre il presupposto per l'applicazione dell'Irap
- Il tributo è «regionale» per destinazione del gettito e per alcune possibilità di «manovra»



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

- ALCUNI SOGGETTI SONO PACIFICAMENTE ESCLUSI:
  - Produttori agricoli
  - Contribuenti forfetari
  - Contribuenti minimi e potenzialmente minimi
- ALTRI SOGGETTI POSSONO CONSIDERARSI ESCLUSI:
  - Soggetti «non responsabili» della propria organizzazione
  - Soggetti che non impiegano beni strumentali eccedenti il «minimo» indispensabile e non si avvalgono di lavoro altrui se non occasionalmente



## COME DESUMERE IL PRESUPPOSTO IMPOSITIVO?

- Non rileva il valore assoluto dei compensi e delle spese
- Un collaboratore meramente esecutivo non rileva
- Compensi significativi pagati ad altri professionisti possono essere indizio di autonoma organizzazione
- La presenza di più studi può essere indicativa
- Attenzione agli incarichi di Sindaco, Amministratore ecc.
- L'imprenditore individuale può essere escluso



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## **VALORE DELLA PRODUZIONE SOGGETTI IRES COMMERCIALI**

- 1) In linea generale si basa sui dati contabili (ma è sempre così?)
  - 2) Rileva la differenza A-B del Conto Economico escluse le voci 9, 10c, 10d, 12 e 13
  - 3) Alcune poste sono comunque indeducibili:
    - Spese personale, collaboratori occasionali, co.co.co.
    - Quote interessi dei canoni di leasing
    - Perdite sui crediti
    - IMU
    - Quote ammortamento terreni sottostanti
- 
-

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## **VALORE DELLA PRODUZIONE SOCIETA' DI PERSONE E DITTE INDIVIDUALI**

- 1) In linea generale si basa sulle regole fiscali (ma è sempre così?)
  - 2) Rileva la differenza tra i ricavi di cui all'art.85 TUIR e la sommatoria di costi per materie prime, sussidiarie, merci, servizi, canoni di locazione ed ammortamenti
  - 3) Alcune poste sono comunque irrilevanti:
    - Spese personale, collaboratori occasionali, co.co.co.
    - Quote interessi dei canoni di leasing
    - Perdite sui crediti
    - IMU, quote ammortamento terreni sottostanti
    - Oneri diversi di gestione, plusvalenze e minusvalenze
- 
-

## **VALORE DELLA PRODUZIONE SOCIETA' DI PERSONE E DITTE INDIVIDUALI (segue)**

- 4) Inoltre non hanno rilevanza le variazioni delle rimanenze per coloro che applicano l'art.66 del T.U.I.R. (regime «improntato alla cassa»)
- 5) I soggetti in contabilità ordinaria possono optare per l'applicazione delle regole dei soggetti Ires (vincolo triennale)



## **VALORE DELLA PRODUZIONE PROFESSIONISTI INDIVIDUALI ED ASSOCIATI**

- 1) Rileva la differenza tra l'ammontare dei compensi percepiti ed i costi sostenuti
- 2) Sono compresi gli ammortamenti
- 3) Restano esclusi gli interessi passivi e le spese per il personale
- 4) Prevalgono le regole di imputazione fiscali ed il principio di cassa
- 5) I dati vengono prelevati dal quadro RE del modello Redditi





# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## **IRAP ED AGRICOLTURA**

- 1) Esclusione tassazione per i soggetti appartenenti al mondo agricolo con alcune eccezioni
  - 2) Sono soggetti all'imposta gli allevatori di cui all'art.78 del TUIR, gli agriturismi ed i soggetti che svolgono le «attività connesse» di cui all'art.56-bis del TUIR
  - 3) Il valore della produzione si determina sulla scorta della contabilità Iva (allevatori ed agriturismi) ovvero in base ad un calcolo forfetario (attività connesse)
  - 4) A volte il modello dichiarativo va compilato anche per gli esenti
  - 5) Possibile opzione quadriennale per applicazione delle regole dei soggetti Ires
- 
-

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## Enti senza attività commerciale

- Metodo retributivo



## Enti con attività commerciale

- Per le attività commerciali si applicano le regole dei soggetti Ires
- Per le attività non commerciali si adotta il metodo retributivo



## **VALORE DELLA PRODUZIONE CONTRIBUENTI CHE APPLICANO REGIMI FORFETARI (ES. L.398/91)**

- 1) Si parte del reddito calcolato secondo il metodo forfetario
- 2) Si aggiungono le retribuzioni dei dipendenti, i compensi dei collaboratori coordinati e continuativi e dei prestatori di lavoro autonomo occasionale
- 3) Si sommano anche gli interessi passivi



## **DEDUZIONI DAL VALORE DELLA PRODUZIONE**

- Contributi Assicurativi (infortuni)
- Deduzione forfetaria e contributi previdenziali/assicurativi
- Apprendisti, disabili, formazione e lavoro, R & S
- Deduzione di 1.850 euro fino a cinque dipendenti
- Deduzione per incrementi occupazionali
- Deduzione costo residuo personale dipendente

Attenzione: abolizione dal 2019 del credito Irap 10%

---

---

## A QUALE REGIONE SI VERSA IL TRIBUTO ?

- ❖ La ripartizione avviene sulla base delle retribuzioni e dei compensi di dipendenti e collaboratori addetti con continuità a stabilimenti, uffici e sedi fisse ubicati in ciascuna Regione per almeno tre mesi (calcolo proporzionale)
- ❖ L'attribuzione di una quota del valore della produzione alla singola Regione è rilevante per possibili differenze di aliquote (margine di aumento 0,92%)



# MASTER TRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE



Informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi dell'art. 13 del Regolamento UE 2016/679

Con questa informativa l'Agenzia delle Entrate spiega come tratta i dati raccolti e quali sono i diritti riconosciuti all'interessato ai sensi del Regolamento UE 2016/679, relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali e del D.Lgs. 196/2003, in materia di protezione dei dati personali.

**Finalità del trattamento**

I dati forniti con questo modello verranno trattati dall'Agenzia delle Entrate per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte.

**Conferimento dei dati**

I dati richiesti devono essere forniti obbligatoriamente per potersi avvalere degli effetti delle disposizioni in materia di dichiarazione dell'imposta regionale sulle attività produttive.  
L'indicazione di dati non veritieri può far incorrere in sanzioni amministrative o, in alcuni casi, penali.  
L'indicazione del numero di telefono o cellulare, del fax e dell'indirizzo di posta elettronica è facoltativa e consente di ricevere gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate informazioni e aggiornamenti su scadenze, novità, adempimenti e servizi offerti.

**Periodo di conservazione dei dati**

I dati saranno conservati fino al 31 dicembre dell'undicesimo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione di riferimento ovvero entro il maggior termine per la definizione di eventuali procedimenti giurisdizionali o per rispondere a richieste da parte dell'Autorità giudiziaria.

**Categorie di destinatari dei dati personali**

I suoi dati personali non saranno oggetto di diffusione, tuttavia, se necessario potranno essere comunicati:

- ai soggetti cui la comunicazione dei dati debba essere effettuata in adempimento di un obbligo previsto dalla legge, da un regolamento o dalla normativa comunitaria, ovvero per adempiere ad un ordine dell'Autorità Giudiziaria;
- ai soggetti designati dal Titolare, in qualità di Responsabili, ovvero alle persone autorizzate al trattamento dei dati personali che operano sotto l'autorità diretta del titolare o del responsabile;
- ad altri eventuali soggetti terzi, nei casi espressamente previsti dalla legge, ovvero ancora se la comunicazione si renderà necessaria per la tutela dell'Agenzia in sede giudiziaria, nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia di protezione dei dati personali.

- La dichiarazione Irap va presentata negli stessi termini di quella relativa alle II.DD.
- Si usa il modello 2019 per i periodi d'imposta chiusi al 31.12.2018
- Termini speciali per le operazioni straordinarie



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE



Proroga versamenti 2019 ISA: nuova scadenza 30  
settembre ultime novità

## TERMINI DI VERSAMENTO

- 1) PF e SP: 30 giugno
- 2) Altri: sei mesi dalla fine del periodo d'imposta
- 3) Deroghe per bilanci approvati oltre i quattro mesi
- 4) Maggiorazione 0,4% per i trenta giorni successivi
- 5) Possibile versamento rateale
- 6) Compensazione crediti e acconti

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

Codice fiscale

Sez. XVIII  
Aiuti di Stato

## Aiuti di Stato

Publicazione e informazione

### BASE GIURIDICA

Codice aiuto	Tipo norma	Codice Regione	Data	Numero	Articolo	Comma	
1	2	3	4 giorno mese anno	5	6	7 Numero	8 Lettera
Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO	Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante		
9	10	11	12	13	14 ,00		

### DATI DEL PROGETTO

IS201

Data inizio	Data fine	Codice Regione	Codice Comune	CAP
15 giorno mese anno	16 giorno mese anno	17	18	19
Tipologia (via, piazza, ecc.)	Indirizzo	Numero civico		
20	21	22		
Tipologia costi	Costi agevolabili	Intensità di aiuto	Importo aiuto spettante	Continuazione
23	24 ,00	25	26 ,00	27

### IMPRESA UNICA

IS202

Codice fiscale		Codice fiscale	
1		2	
3		4	
5		6	



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

<b>Sez. II - Ripartizione territoriale del valore della produzione</b>									
Casi particolari <input type="checkbox"/>	<b>IS11</b>	Ammontare complessivo delle retribuzioni	Eestero	<sup>1</sup>			Italia	<sup>2</sup>	
	<b>IS13</b>	Ammontare dei depositi di denaro e titoli	Eestero			,00	Italia		,00
	<b>IS14</b>	Ammontare degli impieghi o degli ordini eseguiti	Eestero			,00	Italia		,00
	<b>IS15</b>	Ammontare dei premi raccolti	Eestero			,00	Italia		,00
<b>Sez. III Società di comodo</b>									
Esonero <input type="checkbox"/>	<b>IS16</b>	Reddito minimo							,00
	<b>IS17</b>	Retribuzioni, compensi ed altre somme							,00
	<b>IS18</b>	Interessi passivi							,00
	<b>IS19</b>	Deduzioni							,00
	<b>IS20</b>	Valore della produzione							,00

- 1) Vanno escluse le quote del valore della produzione realizzate all'estero
- 2) Le Società di comodo partono dal reddito minimo



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

E PER FINIRE .... RELAZIONI TRA «ISA» ED IRAP

- Eventuali adeguamenti rilevano anche per Irap
- Voti alti agevolano l'utilizzo in compensazione anche di crediti Irap



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE



**GRAZIE PER L'ATTENZIONE !**

roberto.politi@libero.it

