

DEFINIZIONE DELLE VARIABILI IRAP

ANNO D'IMPOSTA 2011

IRAP

Di seguito è riportata la definizione e la modalità di calcolo delle singole variabili contenute nelle tabelle disponibili attraverso la navigazione dinamica.

Legenda:

IQ = Persone fisiche

IP = Società di persone

IC = Società di capitali ed enti commerciali

IE = Enti non commerciali

IK = Amministrazioni ed enti pubblici

Acconti versati	Indica la somma degli acconti versati o compensati in F24 (esclusi quelli afferenti l'attività istituzionale della P.A.)	IR25 col2
Base imponibile (attività istituzionale della P.A.)	Tale grandezza esprime la somma del valore della produzione dell'attività istituzionale della P.A. (redditi lavoro dipendente e assimilati, compensi per lavoro autonomo non abituale) di competenza delle singole regioni o province autonome	Σ (da IR32 col2 a IR40 col2)
Base imponibile (esclusa attività istituzionale della P.A.)	Tale grandezza esprime la somma dei valori positivi della produzione netta (esclusa l'attività istituzionale della P.A.) di competenza delle singole regioni o province autonome comprensiva della quota attribuita al GEIE (al netto della deduzione ad essa riferibile)	Σ (da IR1 col5 a IR21 col5)
Deduzioni per lavoro dipendente - contributi assicurativi	Indica l'importo deducibile dei contributi per assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro, dovuti nel periodo d'imposta (es. contributi Inps, Ipsema e Enpaia). Spetta per tutti i dipendenti e non è alternativa alle altre deduzioni	IS1 col2
Deduzioni per lavoro dipendente - contributi previdenziali e assistenziali	Indica l'importo deducibile ai fini Irap dei contributi previdenziali e assistenziali relativi ai dipendenti a tempo indeterminato. Tale deduzione insieme a quella forfetaria è alternativa alle deduzioni per le spese relative agli apprendisti, disabili e personale assunto con contratto di formazione e alla deduzione di 1.850 euro per ogni lavoratore fino ad un massimo di 5 dipendenti	IS3 col2

Definizione delle variabili IRAP - Anno d'imposta 2011

Deduzioni per lavoro dipendente - deduzione di 1.850 euro fino a 5 dip.	Indica la deduzione forfetaria di 1.850 euro per ogni lavoratore dipendente fino ad un massimo di cinque, spettante alle aziende con componenti positivi non superiori a 400.000 euro nel periodo d'imposta. Tale deduzione insieme a quella per le spese relative agli apprendisti, disabili e personale assunto con contratto di formazione è alternativa alla deduzione forfetaria e a quella per i contributi previdenziali e assistenziali	IS5 col2
Deduzioni per lavoro dipendente - deduzione forfetaria	Indica la deduzione di 4.600 euro, su base annua, per ogni lavoratore a tempo indeterminato (cosiddetto cuneo fiscale). L'importo può essere aumentato fino a 9.200 euro per i lavoratori impiegati nelle regioni: Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna, Sicilia. Tale deduzione insieme a quella per i contributi previdenziali e assistenziali è alternativa alle deduzioni per le spese relative agli apprendisti, disabili e personale assunto con contratto di formazione e alla deduzione di 1.850 euro per ogni lavoratore fino ad un massimo di 5 dipendenti	IS2 col2
Deduzioni per lavoro dipendente - spese apprendisti, disabili, ecc.	Indica gli importi deducibili delle spese per gli apprendisti e disabili, personale impiegato con contratto di formazione lavoro, addetto alla ricerca e sviluppo. Tale deduzione insieme a quella di 1.850 euro per dipendente è alternativa alla deduzione forfetaria e a quella per i contributi previdenziali e assistenziali	IS4 col3
Eccedenza compensata in F24	Indica l'ammontare dell'eccedenza da precedente dichiarazione utilizzata in compensazione in F24 (esclusa quella relativa all'attività istituzionale della P.A.)	IR24 col1
Eccedenza imposta da precedente dichiarazione (esclusa attività istituzionale della P.A.)	Indica l'eccedenza d'imposta da precedente dichiarazione non richiesta a rimborso (esclusa quella relativa all'attività istituzionale della P.A.)	IR23 col1
Eccedenze precedente dichiarazione (attività istituzionale della P.A.)	Esprime l'imposta a credito e/o l'eccedenza di versamento a saldo relativa all'anno precedente di competenza delle singole regioni o province autonome	\sum (da IR32 col6 a IR40 col6)
Imposta a credito (attività istituzionale della P.A.)	Indica l'eccedenza a credito dell'attività istituzionale della P.A. da riportare a nuovo e utilizzare in compensazione o a rimborso di competenza delle singole regioni o province autonome. Rappresenta la differenza negativa tra l'imposta dovuta e le rate d'acconto, aumentate dell'eccedenza da precedente dichiarazione e dell'eventuale credito d'imposta	\sum (da IR32 col14 a IR40 col14)

Definizione delle variabili IRAP - Anno d'imposta 2011

Imposta a credito (esclusa attività istituzionale della P.A.)	Indica l'eccedenza a credito da riportare a nuovo e utilizzare in compensazione o a rimborso (esclusa quella afferente l'attività istituzionale della P.A.). Rappresenta la differenza negativa tra l'imposta dovuta e gli acconti versati, aumentati del credito d'imposta e dell'eccedenza da precedente dichiarazione al netto della quota compensata in F24	IR27 col1
Imposta a debito (attività istituzionale della P.A.)	La variabile rappresenta l'importo di competenza delle singole regioni o province autonome che la P.A. deve versare a saldo per l'attività istituzionale.. E' data dalla differenza positiva tra l'imposta dovuta e le rate di acconto versate, aumentate dell'eccedenza da precedente dichiarazione e del credito d'imposta previsto da norme regionali o provinciali	Σ (da IR32 col11 a IR40 col11)
Imposta a debito (esclusa attività istituzionale della P.A.)	Indica l'importo da versare a saldo (escluso quello afferente l'attività istituzionale della P.A.), differenza positiva tra l'imposta dovuta e gli acconti versati, aumentati del credito d'imposta e dell'eccedenza da precedente dichiarazione al netto della quota compensata in F24	IR26 col1
Imposta netta (attività istituzionale della P.A.)	Tale grandezza è ottenuta dall'applicazione alla base imponibile dell'attività istituzionale della P.A. dell'aliquota ordinaria dell'8,5% o di altra aliquota prevista da norma regionale o provinciale	Σ (da IR32 col4 a IR40 col4)
Imposta netta (esclusa attività istituzionale della P.A.)	Tale grandezza è ottenuta dall'applicazione alla base imponibile (esclusa l'attività istituzionale della P.A.) dell'aliquota ordinaria del 3,9% o di quella ridotta del 1,9% o di altra aliquota prevista da norma regionale o provinciale	Σ (da IR1 col8 a IR21 col8)
Totale acconti (attività istituzionale della P.A.)	Esprime il totale degli acconti mensili effettuati dalla P.A. per l'attività istituzionale e relativi a ciascuna regione o provincia autonoma	Σ (da IR32 col9 a IR40 col9)
Totale deduzioni per lavoro dipendente da quadro IS	Indica il totale delle deduzioni riconosciute dall'art. 11 della normativa Irap esclusa la deduzione forfetaria spettante nei casi in cui la base imponibile non superi 180.999,91 euro. Sono inoltre escluse le deduzioni delle Amministrazioni Pubbliche che compilano il quadro IK	IS8 col1
Totale imposta	Tale grandezza è ottenuta dall'applicazione alla base imponibile (esclusa quella relativa all'attività istituzionale della P.A.) dell'aliquota ordinaria del 3,9% o di quella ridotta del 1,9% o di altra aliquota prevista da norma regionale o provinciale	IR22 col1

Definizione delle variabili IRAP - Anno d'imposta 2011

Totale produzione netta	Tale grandezza si ottiene sommando l'ammontare del valore della produzione risultante dalle singole sezioni relative alle diverse categorie di soggetti	IQ12 col1 + IQ40 col1 + IP12 col1 + IP46 col1 + (IC61 col1 - IC62 col1 - IC63 col1 - IC00 col2) + IE33 col1 + IK21 col2 + IQ45 col1 + IP51 col1 + IE38 col1 + IQ49 col1 + IP55 col1 + IE42 col1 + IK25 col2 + IQ53 col1 + IP59 col1 + IE46 col1 + IE5 col1 + IK5 col1
Valore della produzione netta negativo	Tale grandezza è data dalla somma del valore negativo della produzione netta di competenza delle singole regioni o province autonome (caso in cui i componenti negativi e le deduzioni sono maggiori dei componenti positivi). Comprende l'importo delle deduzioni extracontabili da recuperare a tassazione	$\sum(\text{da IR1 col2}<0 \text{ a IR21 col2}<0)$
Valore della produzione netta positivo	Tale grandezza è data dalla somma del valore positivo della produzione netta di competenza delle singole regioni o province autonome, al netto di tutte le deduzioni previste dalla normativa Irap (es: deduzioni per ricercatori). Comprende l'importo delle deduzioni extracontabili da recuperare a tassazione	$\sum(\text{da IR1 col2}>0 \text{ a IR21 col2}>0)$
Valore della produzione realizzata all'estero	Tale grandezza esprime il valore della produzione per l'attività svolta all'estero che, ai sensi della normativa Irap, è escluso dalla formazione della base imponibile	IQ54 col2 + IQ55 col2 + IQ56 col2 + IQ57 col2 + IQ58 col2 + IQ59 col2 + IP60 col2 + IP61 col2 + IP62 col2 + IP63 col2 + IP64 col2 + IP65 col2 + IC64 col1 + IE47 col2 + IE48 col2 + IE49 col2 + IE50 col2 + IE51 col2 + IE52 col2

Definizione delle variabili IRAP - Anno d'imposta 2011

Valore della produzione realizzata in Italia	Tale grandezza esprime il valore della produzione per l'attività svolta in Italia, ottenuto per differenza tra valore della produzione totale e valore della produzione realizzato all'estero. Non tiene conto degli importi dedotti extracontabilmente da recuperare a tassazione	IQ12 col1 + IQ40 col1 + IP12 col1 + IP46 col1 + IC61 col1 - IC62 col1 - IC63 col1 - IC00 col2 + IE33 col1 + IK21 col2 + IQ45 col1 + IP51 col1 + IE38 col1 + IQ49 col1 + IP55 col1 + IE42 col1 + IK25 col2 + IQ53 col1 + IP59 col1 + IE46 col1 + IE5 col1 + IK5 col1 - (IQ54 col2 + IQ55 col2 + IQ56 col2 + IQ57 col2 + IQ58 col2 + IQ59 col2 + IP60 col2 + IP61 col2 + IP62 col2 + IP63 col2 + IP64 col2 + IP65 col2 + IC64 col1 + IE47 col2 + IE48 col2 + IE49 col2 + IE50 col2 + IE51 col2 + IE52 col2)
Valore produzione - attività non commerciali ed istituzionali	Per le attività istituzionali svolte dagli enti non commerciali e dalla P.A. tale grandezza si ottiene sommando alle retribuzioni del personale dipendente i redditi assimilati al lavoro dipendente e i compensi per lavoro autonomo occasionale. Da tale ammontare sono sottratti alcuni oneri relativi al personale (art.11 c.1 lett.a) dlgs 446/97) e le remunerazioni per ricercatori. La variabile non tiene conto degli importi dedotti extracontabilmente da recuperare a tassazione	IE5 col1 + IK5 col1
Valore produzione - esercenti arti e professioni	Per le persone fisiche, società di persone, enti non commerciali esercenti arti e professioni tale grandezza si ottiene sottraendo ai compensi percepiti i costi inerenti l'attività ed alcuni oneri relativi al personale (art.11 c.1 lett.a) dlgs 446/97). La variabile non tiene conto degli importi dedotti extracontabilmente da recuperare a tassazione	IQ53 col1 + IP59 col1 + IE46 col1

Definizione delle variabili IRAP - Anno d'imposta 2011

Valore produzione - imprese in contabilità ordinaria e semplificata	Per le società di capitali, le società di persone e le ditte individuali che optano per la contabilità ordinaria, tale grandezza è la differenza tra componenti reddituali positivi (ricavi..) e negativi (costi produzione escluso personale, accantonamenti..) considerati secondo i criteri civilistici ed assoggettati solo ad alcune variazioni fiscali. Il valore ottenuto viene diminuito di alcuni costi relativi al personale (art.11 c.1 lett.a) dlgs 446/97). Per le imprese in contabilità semplificata, invece, il valore della produzione è dato dalla differenza tra componenti reddituali positivi e negativi (escluso personale, accantonamenti..) definiti secondo regole fiscali, al netto di alcuni costi relativi al personale (art.11 c.1 lett.a) dlgs 446/97). Banche e Assicurazioni seguono modalità specifiche. Sono incluse le società di capitali che utilizzano criteri forfetari e le cooperative edilizie. Per gli enti non commerciali e la P.A., limitatamente alla attività commerciale, il valore della produzione è pari alla differenza tra componenti reddituali positivi e negativi assoggettati a variazioni fiscali. Da tale ammontare sono sottratti alcuni oneri relativi al personale (art.11 c.1 lett.a) dlgs 446/97) e le remunerazioni per ricercatori. La variabile non tiene conto degli importi dedotti extracontabilmente da recuperare a tassazione.	IQ12 col1 + IQ40 col1 + IP12 col1 + IP46 col1 + IC61 col1 - IC62 col1 - IC63 col1 - IC00 col2 + IE33 col1 + IK21 col2
Valore produzione - imprese in regime forfetario	Per i soggetti che utilizzano regimi forfetari di determinazione del reddito (escluso i produttori agricoli titolari di reddito agrario) tale grandezza si ottiene sommando al reddito d'impresa, determinato in base a tali regimi, le retribuzioni corrisposte ai dipendenti e assimilati e gli interessi passivi, al netto di alcuni costi relativi al personale (art.11 c.1 lett.a) dlgs 446/97). Non sono incluse le società di capitali che adottano regimi forfetari. La variabile non tiene conto degli importi dedotti extracontabilmente da recuperare a tassazione	IQ45 col1 + IP51 col1 + IE38 col1
Valore produzione - produttori agricoli	Per i produttori agricoli (persone fisiche, società di persone, enti non commerciali e P.A.) titolari di reddito agrario tale grandezza si ottiene sottraendo ai corrispettivi soggetti a registrazione ai fini Iva gli acquisti inerenti l'attività agricola ed alcuni costi relativi al personale (art.11 c.1 lett.a) dlgs 446/97). La variabile non tiene conto degli importi dedotti extracontabilmente da recuperare a tassazione	IQ49 col1 + IP55 col1 + IE42 col1 + IK25 col2