

DEFINIZIONE DELLE VARIABILI IRAP

ANNO D'IMPOSTA 2018

A cura di
Direzione Studi e Ricerche Economico-Fiscali
Ufficio di Statistica

Sommario

1	IRAP	3
---	------------	---

1 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

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
Acconti versati	Indica la somma degli acconti versati o compensati in F24 (esclusi quelli afferenti l'attività istituzionale della P.A.).	IR25 col3
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 IR8 col5)
Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	Indica la deduzione del costo residuo per il personale dipendente di cui all'articolo 11, comma 4-octies; corrisponde alla differenza tra il costo complessivo per il personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e le deduzioni spettanti ai sensi dei commi 1, lettera a), 1-bis, 4-bis.1 e 4-quater. Dal 1 gennaio 2016 tale deduzione è ammessa nei limiti del 70% anche per ogni lavoratore stagionale impiegato per almeno 120 giorni per due periodi d'imposta, a decorrere dal secondo contratto stipulato con lo stesso datore di lavoro nell'arco temporale di due anni a partire dalla data di cessazione del precedente contratto. Dal 2018 la deduzione per i lavoratori stagionali sale al 100%.	IS7 col3
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

Definizione delle variabili IRAP - Anno d'imposta 2018

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
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. Dal 2014 la deduzione per i produttori agricoli e le società agricole si applica nella misura del 50 per cento anche per ogni lavoratore agricolo dipendente a tempo determinato impiegato nel periodo di imposta purché abbia lavorato almeno 150 giornate e il contratto abbia almeno una durata triennale.	IS3 col2
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 7.500 euro, su base annua, per ogni lavoratore a tempo indeterminato (cosiddetto cuneo fiscale). L'importo può essere aumentato fino a 15.000 euro per i lavoratori impiegati nelle regioni: Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna, Sicilia. Per i lavoratori a tempo indeterminato di sesso femminile e per i soggetti di età inferiore a 35 anni la deduzione è elevata a 13.500 euro (a 21.000 euro per i lavoratori assunti nelle regioni del centro sud sopra indicate). 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. Dal 2014 la deduzione per i produttori agricoli e le società agricole si applica nella misura del 50 per cento anche per ogni lavoratore agricolo dipendente a tempo determinato impiegato nel periodo di imposta purché abbia lavorato almeno 150 giornate e il contratto abbia almeno una durata triennale.	IS2 col3
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

Definizione delle variabili IRAP - Anno d'imposta 2018

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
Deduzione per incremento occupazionale	Deduzione prevista dall'art. 11 comma 4-quater a condizione che: - vengano effettuate nuove assunzioni di personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato; - sussista quindi una differenza positiva tra la consistenza di fine periodo d'imposta e la media del periodo d'imposta precedente. La deduzione spetta nella misura pari al minore tra: <ul style="list-style-type: none"> • il minore dei seguenti importi: <ul style="list-style-type: none"> – il costo effettivo del personale neoassunto; – valore massimo di 15.000 euro per ciascun nuovo dipendente assunto; • l'incremento complessivo del costo del personale classificabile nell'articolo 2425, primo comma, lettera B), numeri 9) e 14), del codice civile. 	IS6 col2
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.	Σ (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.	Σ (da IR32 col14 a IR40 col14)
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)

Definizione delle variabili IRAP - Anno d'imposta 2018

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
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 altra aliquota prevista da norma regionale o provinciale, al netto delle detrazioni istituite con apposite leggi regionali e provinciali. Dal 2016 è stata prevista l'esenzione dall'imposta del settore agricolo e della pesca.	Σ (da IR1 col11 a IR8 col11)
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	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 comprese le deduzioni delle Amministrazioni Pubbliche che compilano il quadro IK.	IS10 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 altra aliquota prevista da norma regionale o provinciale, al netto delle detrazioni istituite con apposite leggi regionali e provinciali.	IR21 col1
Totale produzione netta	Tale grandezza si ottiene sommando l'ammontare del valore della produzione risultante dalle singole sezioni relative alle diverse categorie di soggetti al netto delle deduzioni di cui all'art. 11, comma 1, lett. A), comma 4-bis1, 4-quater del D.Lgs. N. 446, delle altre deduzioni (per ricercatori, per contributi volontari ai consorzi obbligatori e ulteriore deduzione di cui al comma 4-bis) e della quota di valore della produzione e dell'ammontare delle plusvalenze derivanti dalle cessioni di beni agevolabili ai fini della disciplina sulla Patent box. Dal 2015 tra le deduzioni è compresa quella di cui all'articolo 11, comma 4-octies relativa alla differenza tra il costo complessivo del personale dipendente a tempo indeterminato e le deduzioni spettanti ai sensi dei commi 1, lettera a), 1-bis, 4-bis.1 e 4-quater. Dal 1 gennaio 2016 tale deduzione è ammessa nei limiti del 70% anche per ogni lavoratore stagionale	IQ12 col1 + IQ39 col1 + IP12 col1 + IP45 col1 + IC64 col1 - IC66 col1 - IC67 col1 - IC68 col1 - IC69 col1 - IC70 col1 - IC71 col1 - IC72 col1 - IC73 col1 - IC74 col1 - IC75 col1 + IS88 col1* + IE32 col1 + IK21 col1 + IQ44 col1 + IP50 col1 + IE37 col1 + IQ48 col1 + IP54 col1 + IE41 col1 + IK25 col1 + IQ52 col1 + IP58 col1 + IE45 col1 + IE4 col1 - IK5 col1 - IQ61 col1 -

Definizione delle variabili IRAP - Anno d'imposta 2018

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	impiegato per almeno 120 giorni per due periodi d'imposta, a decorrere dal secondo contratto stipulato con lo stesso datore di lavoro nell'arco temporale di due anni a partire dalla data di cessazione del precedente contratto. Dal 1 gennaio 2016 la deduzione forfetaria per i soggetti di minori dimensioni, con valore della produzione fino a 180.999,91 euro, viene elevata a seconda degli scaglioni di valore della produzione, di 5 mila euro, di 3.750 euro, di 2.500 euro e di 1.250.	IQ62 col1 - IQ63 col1 - IQ64 col1 - IQ65 col1 - IQ66 col1 - IQ67 col1 - IP67 col1 - IP68 col1 - IP69 col1 - IP70 col1 - IP71 col1 - IP72 col1 - IP73 col1 - IE54 col1 - IE55 col1 - IE56 col1 - IE57 col1 - IE58 col1 - IE59 col1 - IE60 col1 + IS89 col1* + IS89 col2* + IS89 col3* - IS89 col4* * solo per le società di capitali
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.	$\sum(\text{da IR1 col2}<0 \text{ a IR8 col2}<0)$
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.	$\sum(\text{da IR1 col2}>0 \text{ a IR8 col2}>0)$
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 + IC65 col1 + IE47 col2 + IE48 col2 + IE49 col2 + IE50 col2 + IE51 col2 + IE52 col2

Definizione delle variabili IRAP - Anno d'imposta 2018

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
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. Dal 2015 è al netto della quota di valore della produzione e dell'ammontare delle plusvalenze derivanti dalle cessioni di beni agevolabili ai fini della normativa sulla Patent box.	IQ12 col1 + IQ39 col1 + IP12 col1 + IP45 col1 + IC64 col1 - IC66 col1 - IC67 col1 - IC68 col1 - IC69 col1 - IC70 col1 - IC71 col1 - IC72 col1 - IC73 col1 - IC74 col1 - IC75 col1 + IS88 col1* + IE32 col1 + IK21 col1 + IQ44 col1 + IP50 col1 + IE37 col1 + IQ48 col1 + IP54 col1 + IE41 col1 + IK25 col1 + IQ52 col1 + IP58 col1 + IE45 col1 + IE4 col1 + IK5 col1 - IQ61 col1 - IQ62 col1 - IQ63 col1 - IQ64 col1 -IQ65 col1- IQ66 col1 - IQ67 col1 - IP67 col1 - IP68 col1 - IP69 col1 - IP70 col1 - IP71 col1 - IP72 col1 - IP73 col1 - IE54 col1 - IE55 col1 - IE56 col1 - IE57 col1 - IE58 col1 - IE59 col1 - IE60 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 + IC65 col1 + IE47 col2 + IE48 col2 + IE49 col2 + IE50 col2 + IE51 col2 + IE52 col2) + IS89 col1* + IS89 col2 + IS89 col3 - IS89 col4 * solo per le società di capitali
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 sottratte, solo per le P.A., le remunerazioni per ricercatori, spese apprendisti e disabili e contratti di formazione lavoro. La variabile non tiene conto degli importi dedotti extracontabilmente da recuperare a tassazione.	IE4 col1 + IK5 col1

Definizione delle variabili IRAP - Anno d'imposta 2018

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
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. La variabile non tiene conto degli importi dedotti extracontabilmente da recuperare a tassazione.	IQ52 col1 + IP58 col1 + IE45 col1
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. 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. 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 alle remunerazioni per ricercatori, spese apprendisti e disabili e contratti formazione lavoro. La variabile non tiene conto degli importi dedotti extracontabilmente da recuperare a tassazione. Dal 2017 è escluso il valore della produzione afferente l'attività agricola ai sensi dell'art. 32 TUIR in quanto esente IRAP. Dal 2018 tra i componenti negativi sono compresi i contributi, gli indennizzi ed i risarcimenti conseguenti al crollo di un tratto del viadotto Polcevera dell'autostrada A10 corrisposti ai soggetti che hanno sede o unità locali in immobili che hanno subito danni.	IQ12 col1 + IQ39 col1 + IP12 col1 + IP45 col1 + (IC64 col1 + IS_88_01* + IS_89_01* + IS_89_02* + IS_89_03* - IS_89_04*) + IE32 col1 + IK21 col1 <i>* solo per le società di capitali</i>
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 non deducibili ai fini Irap e gli interessi passivi. Non sono incluse le società di capitali che adottano regimi forfetari. La variabile non tiene conto degli importi dedotti extracontabilmente da recuperare a tassazione.	IQ44 col1 + IP50 col1 + IE37 col1

Definizione delle variabili IRAP - Anno d'imposta 2018

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
Valore produzione - imprese del settore agricole	Dal 2016 la sezione è compilata soltanto dai soggetti (persone fisiche, società di persone, enti non commerciali e P.A.) che esercitano attività di allevamento di animali determinando il reddito eccedente i limiti dell'articolo 32 del Tuir secondo le disposizioni dell'art. 56 Tuir e dai soggetti che esercitano attività di agriturismo; per i produttori agricoli è prevista l'esenzione dall'imposta. Il valore della produzione si ottiene sottraendo ai corrispettivi soggetti a registrazione ai fini Iva gli acquisti inerenti l'attività agricola ed alcuni costi relativi alle spese per apprendisti e disabili e contratti di formazione lavoro. La variabile non tiene conto degli importi dedotti extracontabilmente da recuperare a tassazione.	IQ48 col1 + IP54 col1 + IE41 col1 + IK25 col1