



Statistiche sulle dichiarazioni fiscali

# Definizioni variabili IRAP

Anno d'imposta 2023

---

**A cura di**

Direzione Studi e Ricerche Economico-Fiscali

Ufficio di Statistica

# Sommario

<b>1</b>	<b>IRAP .....</b>	<b>3</b>
----------	-------------------	----------

# 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:*

*IP = Società di persone*

*IC = Società di capitali ed enti commerciali*

*IE = Enti non commerciali*

*IK = Amministrazioni ed enti pubblici*

## 1.1 Definizioni delle variabili

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
<b>Acconti versati</b>	Indica la somma degli acconti versati o compensati in F24 (esclusi quelli afferenti l'attività istituzionale della P.A.).	IR25 col2
<b>Base imponibile (attività istituzionale della P.A.)</b>	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.	$\Sigma$ (da IR32 col2 a IR40 col2)
<b>Base imponibile (esclusa attività istituzionale della P.A.)</b>	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).	$\Sigma$ (da IR1 col5 a IR8 col5)
<b>Deduzione del costo del personale dipendente a tempo indeterminato</b>	Il D.L. n. 73/2022 (c.d. "Decreto semplificazioni fiscali") ha modificato le modalità di calcolo della deduzione, prevedendo l'indicazione del costo complessivo per il personale dipendente a tempo indeterminato. La deduzione è ammessa anche nei limiti del 70 per cento del costo complessivamente	IS7 col2

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	sostenuto (ad eccezione dei contributi assicurativi comunque integralmente deducibili) per ogni lavoratore stagionale impiegato per almeno centoventi 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 cessazione del precedente contratto.	
<b>Deduzioni per lavoro dipendente - contributi assicurativi</b>	Indica l'importo deducibile dei contributi per assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro, dovuti nel periodo d'imposta (es. contributi Inps, Ipsema ed Enpaia). Tale deduzione è sempre fruibile dal contribuente e dal 2021 spetta soltanto per i dipendenti a tempo determinato.	IS1 col1
<b>Deduzioni per lavoro dipendente - deduzione di 1.850 euro fino a 5 dip.</b>	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. In caso di periodo d'imposta di durata inferiore o superiore a dodici mesi e in caso di inizio e cessazione dell'attività in corso d'anno, gli importi dei componenti positivi sono ragguagliati all'anno solare. Ai fini del computo del numero di lavoratori dipendenti per i quali spetta la deduzione non si tiene conto degli apprendisti, dei disabili e del personale assunto con contratti di formazione lavoro. Tale deduzione è alternativa alle spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo (rigo IS4 col.2). Dal 2021 tale deduzione afferisce soltanto a dipendenti a tempo determinato.	IS5 col2

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
<b>Deduzioni per lavoro dipendente - spese apprendisti, disabili, ecc.</b>	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 è alternativa alla deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti (IS5 col.2). Dal 2021 tale deduzione afferisce soltanto a dipendenti a tempo determinato.	IS4 col2
<b>Eccedenza compensata in F24</b>	Indica l'ammontare dell'eccedenza da precedente dichiarazione utilizzata in compensazione in F24 (esclusa quella relativa all'attività istituzionale della P.A.).	IR24 col1
<b>Eccedenza imposta da precedente dichiarazione (esclusa attività istituzionale della P.A.)</b>	Indica l'eccedenza d'imposta da precedente dichiarazione non richiesta a rimborso (esclusa quella relativa all'attività istituzionale della P.A.).	IR23 col1
<b>Eccedenze precedente dichiarazione (attività istituzionale della P.A.)</b>	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.	$\Sigma$ (da IR32 col6 a IR40 col6)
<b>Imposta a credito (attività istituzionale della P.A.)</b>	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.	$\Sigma$ (da IR32 col14 a IR40 col14)
<b>Imposta a credito (esclusa attività istituzionale della P.A.)</b>	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	IR27 col1

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	d'imposta e dell'eccedenza da precedente dichiarazione al netto della quota compensata in F24.	
<b>Imposta a debito (attività istituzionale della P.A.)</b>	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. È 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.	$\Sigma$ (da IR32 col11 a IR40 col11)
<b>Imposta a debito (esclusa attività istituzionale della P.A.)</b>	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
<b>Imposta netta (attività istituzionale della P.A.)</b>	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.	$\Sigma$ (da IR32 col4 a IR40 col4)
<b>Imposta netta (esclusa attività istituzionale della P.A.)</b>	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.	$\Sigma$ (da IR1 col11 a IR8 col11)
<b>Totale acconti (attività istituzionale della P.A.)</b>	Esprime il totale degli acconti mensili effettuati dalla P.A. per l'attività istituzionale e relativi a ciascuna regione o provincia autonoma. Si precisa che nella presente colonna non vanno riportati gli acconti non versati in quanto compensati con l'eccedenza IRAP relativa all'anno precedente.	$\Sigma$ (da IR32 col9 a IR40 col9)

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
<b>Totale deduzioni per lavoro dipendente</b>	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
<b>Totale imposta</b>	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
<b>Totale produzione netta</b>	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) 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 <i>Patent box</i> .	IP12 col1 + IP45 col1 + IC64 col1 - IC66 col1 - IC67 col1 - IC69 col1 - IC70 col1 - IC71 col1 - IC72 col1 - IC73 col1 - IC74 col1 - IC74A col1 - IC75 col1 + IS89 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 - IP67 col1 - IP68 col1 - IP70 col1 - IP71 col1 - IP72 col1 -

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
		IP72A col1 - IP73 col1 - IE54 col1 - IE55 col1 - IE57 col1 - IE58 col1 - IE59 col1 - IE60 col1 + IS90 col1* + IS90 col2* + IS90 col3* + IS90 col4* + IS90 col5 - IS90 col6* <i>* solo per le società di capitali</i>
<b>Valore della produzione netta negativo</b>	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.	$\Sigma(\text{da IR1 col2}<0 \text{ a IR8 col2}<0)$
<b>Valore della produzione netta positivo</b>	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.	$\Sigma(\text{da IR1 col2}>0 \text{ a IR8 col2}>0)$
<b>Valore della produzione realizzata all'estero</b>	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.	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

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
<p><b>Valore della produzione realizzata in Italia</b></p>	<p>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 <i>Patent box</i>.</p>	<p>IP12 col1 + IP45 col1 + IC64 col1 - IC66 col1 - IC67 col1 - IC69 col1 - IC70 col1 - IC71 col1 - IC72 col1 - IC73 col1 - IC74 col1 - IC74A col1 - IC75 col1 + IS89 col1* + IE32 col1 + IK21 col1 + IP50 col1 + IE37 col1 + IP54 col1 + IE41 col1 + IK25 col1 + IP58 col1 + IE45 col1 + IE4 col1 + IK5 col1 IP67 col1 - IP68 col1 - IP70 col1 - IP71 col1 - IP72 col1 - IP72A col1 - IP73 col1 - IE54 col1 - IE55 col1 - IE57 col1 - IE58 col1 - IE59 col1 - IE60 col1 - (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</p>

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
		col2) + IS90 col1* + IS90 col2* + IS90 col3* + IS90 col4* + IS90 col5* – IS90 col6* <i>* solo per le società di capitali</i>
<b>Valore produzione - attività non commerciali ed istituzionali</b>	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 per 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
<b>Valore produzione - esercenti arti e professioni</b>	Per le società di persone e gli enti non commerciali esercenti arti e professioni tale grandezza si ottiene sottraendo dai compensi percepiti i costi inerenti l'attività. La variabile non tiene conto degli importi dedotti extracontabilmente da recuperare a tassazione.	IP58 col1 + IE45 col1
<b>Valore produzione - imprese in contabilità ordinaria e semplificata</b>	Per le società di capitali e le società di persone 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	IP12 col1 + IP45 col1 + (IC64 col1 + IS89 col* + IS90 col1* + IS90 col2* + IS90 col3* + IS90 col4* + IS90 col5* - IS90 col6*) + IE32 col1 + IK21 col1 <i>* solo per le società di capitali</i>

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
	<p>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 per 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.</p>	
<p><b>Valore produzione - imprese in regime forfetario</b></p>	<p>Per i soggetti che utilizzano regimi forfetari di determinazione del reddito (esclusi 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.</p>	<p>IP50 col1 + IE37 col1</p>

Nome campo	Descrizione	Campo dichiarazione
<b>Valore produzione - imprese del settore agricolo</b>	Dal 2016 la sezione è compilata soltanto dai soggetti 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 dai 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.	IP54 col1 + IE41 col1 + IK25 col1