

STATISTICHE SULLE DICHIARAZIONI FISCALI
NOVITA' NORMATIVE IRAP
ANNO D'IMPOSTA 2018

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

Sommario

1	Irap.....	3
1.1	Termine di trasmissione.....	3
1.2	Frontespizio	3
1.3	Ulteriori componenti positivi (ISA).....	3
1.4	Componenti detassati.....	3
1.5	Agevolazione patent box	3
1.6	Deduzione costo residuo del lavoro dipendente	4

1 Irap

1.1 Termine di trasmissione

Il termine di presentazione della dichiarazione Irap/2019 viene spostato al 30 novembre 2019, così come per la dichiarazione dei redditi, per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare.

Per i soggetti Ires e le amministrazioni pubbliche con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare la scadenza della presentazione della dichiarazione è stata spostata all'undicesimo mese¹ successivo a quello di chiusura del periodo di imposta.

1.2 Frontespizio

Nella casella 'eventi eccezionali' è stato introdotto un nuovo codice per tener conto delle agevolazioni fiscali per l'anno d'imposta 2018 previste da normative emanate a seguito di calamità naturali. In particolare per i soggetti residenti nel comune di Genova, a seguito del crollo del viadotto Morandi, è stata prevista la sospensione dei termini di versamento e degli adempimenti fiscali scadenti nel periodo tra il 14 agosto 2018 ed il 1° dicembre 2018.

1.3 Ulteriori componenti positivi (ISA)

A decorrere dall'anno d'imposta 2018 trovano applicazione i nuovi indicatori sintetici di affidabilità fiscale (ISA) in sostituzione degli studi di settore. I contribuenti possono indicare nelle dichiarazioni fiscali ulteriori componenti positivi, non risultanti dalle scritture contabili, rilevanti per la determinazione della base imponibile ai fini delle imposte sui redditi, per migliorare il profilo di affidabilità nonché per accedere al regime premiale previsto per gli ISA. Tali ulteriori componenti positivi rilevano anche ai fini dell'IRAP.

1.4 Componenti detassati

Nel 2018 tra i componenti negativi sono compresi i contributi, gli indennizzi e i risarcimenti connessi al crollo di un tratto del viadotto Polcevera dell'autostrada A10, nel Comune di Genova, avvenuto il 14 agosto 2018. Pertanto per i soggetti privati, proprietari o titolari di un diritto di godimento o residenti in immobili che abbiano subito danni, tali voci non concorrono alla formazione della base imponibile.

1.5 Agevolazione patent box

Le plusvalenze derivanti dalla cessione di beni immateriali, per le quali si è fruito dell'agevolazione 'patent box' nei periodi d'imposta precedenti, vengono recuperate a tassazione nel periodo d'imposta in esame nel caso in cui almeno il 90 per cento del corrispettivo non sia stato reinvestito, prima della chiusura del secondo periodo d'imposta successivo a quello in cui si è verificata la cessione, in attività di ricerca e sviluppo

¹ Fino all'anno d'imposta 2017 la scadenza era il nono mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio.

finalizzate allo sviluppo, mantenimento e accrescimento di altri beni immateriali.

1.6 Deduzione costo residuo del lavoro dipendente

Il comma 116 dell'art. 1 della legge n. 205 del 27/12/2017 ha previsto che, per l'anno 2018, per i soggetti che determinano un valore della produzione netta ai sensi degli articoli da 5 a 9 del D. Lgs. nr. 446/97, sia consentita la piena deducibilità del costo di 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 data di cessazione del precedente contratto.