

Sono elencate le variabili oggetto di analisi, per ognuna delle quali è specificato il significato e indicato il rigo di riferimento del modello Irap 2006.

Nel caso di variabili calcolate si riporta la formula di calcolo.

LEGENDA:

PF = Persone fisiche

SP = Società di persone

SC = Società di capitali ed enti commerciali

ENC = Enti non commerciali

AP = Amministrazione pubblica

Base imponibile totale è pari alla somma delle basi imponibili relative a ciascuna regione in cui è svolta l'attività rilevante ai fini Irap. Le basi imponibili sono calcolate sottraendo al valore della produzione di competenza delle singole regioni l'importo della eventuale riduzione spettante ai sensi dell'art. 17, comma 1, del D.Lgs. n. 446 del 1997 rispettivamente aumentato o diminuito, in corrispondenza della regione o provincia autonoma di produzione, della quota positiva o negativa attribuita dal GEIE al netto dell'ulteriore deduzione ad esso riferibile.

$$\begin{aligned} & PF(\Sigma \text{ da IQ69 a IQ89 col4}) + \\ & SP(\Sigma \text{ da IQ69 a IQ89 col4}) + \\ & SC(\Sigma \text{ da IQ77 a IQ97 col4}) + \\ & ENC(\Sigma \text{ da IQ69 a IQ89 col4}) + \\ & AP(\Sigma \text{ da IQ38 a IQ48 col2} + \\ & \Sigma \text{ da IQ75 a IQ85 col2}) \end{aligned}$$

Base imponibile
di cui all'1,9%

è la base imponibile relativa all'esercizio di attività agricole rientranti nei limiti dell'art. 29 del Tuir che è assoggettata all'aliquota ridotta dell'1,9%.

PF(Σ da IQ69 a IQ89 col4) +
SP(Σ da IQ69 a IQ89 col4) +
SC(Σ da IQ77 a IQ97 col4) +
ENC(Σ da IQ69 a IQ89 col4) +
AP(Σ da IQ75 a IQ85 col2)

Imposta

Viene calcolata applicando alla base imponibile l'aliquota ordinaria del 4,25% o quella ridotta del 1,9% o altra aliquota prevista dalla norma regionale che ha modificato il regime impositivo.

PF(Σ da IQ69 a IQ89 col7) +
SP(Σ da IQ69 a IQ89 col7) +
SC(Σ da IQ77 a IQ97 col7) +
ENC(Σ da IQ69 a IQ89 col7) +
AP(Σ da IQ38 a IQ48 col3 +
 Σ da IQ75 a IQ85 col4)

Riduzione ex art. 17

l'art. 17, comma 1, del D.Lgs. n. 446 del 1997, riconosce, ai soggetti che, per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione, avrebbero fruito di uno dei regimi di esenzione a carattere decennale dall'Ilor, una riduzione del valore della produzione realizzato nella regione di ubicazione dello stabilimento o dell'impianto agevolato, pari al reddito che avrebbe fruito di detta esenzione.

PF(Σ da IQ69 a IQ89 col3) +
SP(Σ da IQ69 a IQ89 col3) +
SC(Σ da IQ77 a IQ97 col3) +
ENC(Σ da IQ69 a IQ89 col3)

| | |
|-------------------------|---|
| Totale imposta | <p>è la complessiva imposta dovuta da tutte le tipologie di contribuenti.</p> $\text{PF(IQ90)} + \text{SP(IQ90)} + \text{SC(IQ98)} + \text{ENC(IQ90)} + \text{AP(IQ31 col1 + IQ31 col2)}$ |
| Valore della produzione | <p>è la somma dei valori della produzione positivi di competenza delle singole regioni in cui viene esercitata un'attività rilevante ai fini dell'Irap.</p> $\begin{aligned} &\text{PF}(\Sigma \text{ da IQ69 a IQ89 col2}) + \\ &\text{SP}(\Sigma \text{ da IQ69 a IQ89 col2}) + \\ &\text{SC}(\Sigma \text{ da IQ77 a IQ97 col2}) + \\ &\text{ENC}(\Sigma \text{ da IQ69 a IQ89 col2}) \end{aligned}$ |