

LA GESTIONE IRAP

1) PREMESSA

Come noto, le società di capitali devono compilare la sezione I del quadro IC, ed eventualmente, le sezioni delle variazioni in aumento, o diminuzione, del quadro IC.

Analogamente, le persone fisiche e le società di persone che abbiano optato per la determinazione del valore della produzione secondo le regole dettate per le società di capitali devono compilare la sezione II del quadro IRAP (IQ per le persone fisiche, IP per le società di persone), ed eventualmente, le sezioni delle variazioni in aumento, o diminuzione, dei rispettivi quadri.

2) L'IMPOSTAZIONE DEGLI AGGANCI DEL PIANO DEI CONTI

Le società di capitali (e coloro che hanno optato per la determinazione del valore della produzione secondo le regole dettate per le società di capitali) possono scegliere di impostare gli agganci del piano dei conti allo schema fiscale del quadro IRAP in 2 modi alternativi:

- a) Impostando SOLAMENTE gli agganci dei conti imponibili e/o deducibili ai fini IRAP, lasciando in bianco gli agganci dei conti indeducibili o non imponibili ai fini IRAP.

Dati identificativi		Agganci	
Informazioni riguardanti l'inquadramento ai fini IRPEF ed IRAP			
% di imponibilità o deducibilità IRPEF:	100		
Trattamento fiscale particolare:			
% di imponibilità o deducibilità IRAP:	0		
Agganci			
Agganci quadri IRPEF			
Quadro RG:		-	
Quadro RF:		-	
Aggancio quadro IRAP			
Quadro IRAP:		-	
Eventuale ripresa:		-	

- b) Impostando anche gli agganci dei conti indeducibili o non imponibili ai fini IRAP (purché rilevanti ai fini della determinazione del "valore della produzione"), specificando il rigo in cui riportare la ripresa in aumento, o in diminuzione.

Dati identificativi		Agganci	
Informazioni riguardanti l'inquadramento ai fini IRPEF ed IRAP			
% di imponibilità o deducibilità IRPEF:	100		
Trattamento fiscale particolare:			
% di imponibilità o deducibilità IRAP:	100		
Agganci			
Agganci quadri IRPEF			
Quadro RG:		-	
Quadro RF:		-	
Aggancio quadro IRAP			
Quadro IRAP:	BQ110	IC09 - Costi per godimento beni di terzi	
Eventuale ripresa:	BQ310	IC42 - Quota interessi canoni di leasing	

E' evidente, che la prima soluzione è più semplice, ma presenta l'inconveniente che il valore della produzione evidenziato nella dichiarazione IRAP divergerà necessariamente dal valore della produzione evidenziato dal bilancio CEE.

La seconda soluzione è un po' più complessa, ma consente di riprodurre nella dichiarazione IRAP lo stesso valore della produzione evidenziato nel bilancio CEE.

Simulazione del quadro IRAP adottando la soluzione (a):

SIMULAZIONE QUADRO IRAP			
Azienda modello n.01			
ESERCIZIO FISCALE: 2009		<i>Valori contabili</i>	<i>Valori IRAP</i>
1 - RICAVI		€ 20.000,00	€ 20.000,00
IC01	Ricavi delle vendite	€ 20.000,00	€ 20.000,00
2 - COSTI		-€ 6.000,00	-€ 6.000,00
IC09	Costi per godimento beni di terzi	-€ 6.000,00	-€ 6.000,00
VALORE DELLA PRODUZIONE:		€ 14.000,00	€ 14.000,00

Simulazione del quadro IRAP adottando la soluzione (b):

SIMULAZIONE QUADRO IRAP			
Azienda modello n.01			
ESERCIZIO FISCALE: 2009		<i>Valori contabili</i>	<i>Valori IRAP</i>
1 - RICAVI		€ 20.000,00	€ 20.000,00
IC01	Ricavi delle vendite	€ 20.000,00	€ 20.000,00
2 - COSTI		-€ 10.000,00	-€ 10.000,00
IC09	Costi per godimento beni di terzi	-€ 10.000,00	-€ 10.000,00
3 - VARIAZIONI IN AUMENTO		€ 4.000,00	€ 4.000,00
IC42	Quota interessi canoni di leasing	€ 4.000,00	€ 4.000,00
VALORE DELLA PRODUZIONE:		€ 14.000,00	€ 14.000,00