

INDIVIDUAZIONE DEI RIGHI DEL MODELLO IRAP

L'art. 1, c.1 lettera f), del decreto 11 maggio 2001, n. 359 del Ministero dell'Industria definisce il termine **fatturato** nell'ambito della procedura di determinazione del diritto annuale dovuto dai soggetti iscritti nella sezione ordinaria del Registro delle Imprese.

In relazione alle variazioni sulla normativa dell'IRAP, introdotte dal comma 50 e seguenti dell'articolo 1 della L. 24 dicembre 2007 n. 244 con i quali sono state semplificate le regole di determinazione della base imponibile dell'IRAP, e in riferimento alle quali è stato approvato dall'Agenzia delle Entrate il nuovo modello IRAP, le imprese iscritte nella sezione ordinaria del Registro delle Imprese devono calcolare il **fatturato**, quale base imponibile per il calcolo del diritto annuale, secondo le indicazioni contenute nella seguente tabella:

QUADRO IC	Sezione		RIQUADRI MODELLO IRAP	VOCI DEL CONTO ECONOMICO
Società di capitali	I	Imprese industriali e commerciali	IC1 (ricavi delle vendite e delle prestazioni) IC5 (altri ricavi e proventi)	
	II	Banche e altri soggetti finanziari	IC15 (interessi attivi e proventi assimilati) IC18 (commissioni attive)	
	I-II	Imprese che assumono partecipazioni in società esercenti attività diversa da quella creditizia o finanziaria	IC1 (ricavi delle vendite e delle prestazioni) IC5 (altri ricavi e proventi) IC15 (interessi attivi e proventi assimilati)	
	III	Imprese di assicurazioni		somma dei premi e altri proventi tecnici rappresentati dalle voci I.1 - I.3 - II.1 e II.4 del conto economico
	V	Regime forfetario		ricavi delle vendite, delle prestazioni e degli altri ricavi e proventi ordinari rappresentati nelle scritture contabili

QUADRO IP	Sezione			
Società di persone	I	Società commerciali art. 5-bis D.Lgs. 446/97	IP1 (ricavi di cui all'art. 85, comma 1 lett. a), b), f) e g) del TUIR scorporando da tale somma l'importo dei maggiori ricavi da adeguamento agli studi di settore)	
	II	Società commerciali e finanziarie art. 5 e art. 6, comma 9, D.Lgs. 446/97	IP13 (ricavi delle vendite e delle prestazioni) IP17 (altri ricavi e proventi)	
	II	Imprese che assumono partecipazioni in società esercenti attività diversa da quella creditizia o finanziaria	IP13 (ricavi delle vendite e delle prestazioni) IP17 (altri ricavi e proventi) IP18 (interessi attivi e proventi assimilati)	

INDIVIDUAZIONE DEI RIGHI DEL MODELLO IRAP

	III	Società in regime forfetario	IP47 (reddito d'impresa determinato forfetariamente)	
	IV	Società esercenti attività agricola	IP52 (corrispettivi)	
QUADRO IQ	Sezione			
Persone fisiche	I	Imprese art. 5-bis D.Lgs. 446/97	IQ1 (ricavi di cui all'art. 85, comma 1 lett. a), b), f) e g) del TUIR scorporando da tale somma l'importo dei maggiori ricavi da adeguamento agli studi di settore)	
	II	Imprese art. 5 D.Lgs. 446/97	IQ13 (ricavi delle vendite e delle prestazioni) IQ17 (altri ricavi e proventi)	
	III	Imprese in regime forfetario	IQ41 (reddito d'impresa determinato forfetariamente)	
Contribuenti minimi		imprese che: -hanno conseguito ricavi non superiori a 30.000 euro -non hanno effettuato cessioni all'esportazione -non hanno sostenuto spese per lavoratori dipendenti o collaboratori -non hanno erogato somme sotto forma di utili di partecipazione nel triennio solare precedente -non hanno effettuato acquisti di beni strumentali per un ammontare superiore a 15.000 euro		ricavi di cui alle lettere a) b) comma 1 art. 85 D.P.R. 917/86
Confidi				voce M031 (corrispettivi per le prestazioni di garanzia) del conto economico