

MODALITA' DI CALCOLO E VERSAMENTO DELL'ECONOMIA IRAP

Per l'anno 2015 l'economia viene calcolata assumendo l'aliquota prevista nella Regione di appartenenza sull'importo indicato nel rigo IC69 del nuovo modello IRAP 2016 (vd. allegato 3.1 – Modulo da utilizzare per le Società di Capitali) che recita: “*deduzione del costo residuo per il personale dipendente*”.

Per i pochissimi Gruppi non ancora costituiti in Società di Capitali, il modello di riferimento IRAP 2016 è il quadro IP Società di Persone, rigo IP70 (vd. allegato 3.2).

L'importo così determinato deve essere versato al Fondo entro il 16/6 p.v. al netto di eventuali versamenti già effettuati.

Qualora il gruppo abbia effettuato versamenti in misura superiore al dovuto, sarà creditore del Fondo per l'eventuale differenza.

Per gli anni 2016, 2017 e 2018

Il versamento per ciascun anno di imposta deve essere effettuato con le seguenti modalità:

- a) Entro il 16/6 dell'anno di riferimento versamento del 20% della totale economia riferita all'anno precedente;
- b) Entro il 30/11 dell'anno di riferimento versamento del 30% della totale economia riferita all'anno precedente;
- c) Entro il 16/6 dell'anno successivo versamento a conguaglio della eventuale differenza tra il 50% dell'economia effettiva riferita all'anno di imposta e gli acconti versati.

Qualora la somma degli acconti versati dovesse risultare superiore all'importo dovuto, si determina un credito.

- d) Tale procedura è valida per tutti e tre gli anni in questione.

VERSAMENTO DEL 2,30% DEL FATTURATO AL NETTO DEGLI SCONTI, COMPRENSIVO DEL GETTITO DERIVANTE DALLE ATTIVITA' EXTRA ISTITUZIONALI

Il versamento deve essere effettuato entro il decimo giorno del secondo mese successivo al periodo di riferimento.

Esempio: per il mese di Gennaio 2016 il versamento deve essere effettuato entro il 10/3/2016, per il mese di Febbraio 2016 il versamento deve essere effettuato entro il 10/4/2016 e così via.

Il calcolo deve essere effettuato applicando il 2,3% sul gettito tariffario relativo al mese di riferimento, al netto degli sconti e comprensivo del gettito derivante dalle attività extra istituzionali.

N.B. Per tutti i versamenti che verranno effettuati al Fondo è obbligatorio versare all'INPS il contributo di solidarietà fissato nella misura del 10% (art. 16 D.Lgs. n. 252/2005), con il codice M900.

Esempio: Fissato in € 1.000,00 il valore ipotetico derivante dal calcolo IRAP o dal calcolo 2,30%, il 90,91% va versato al Fondo ed il 10% di 90,91%, pari al 9,09% va versato all'INPS. In altri termini, nell'esempio assunto, € 909,00 andrebbero versati al Fondo ed € 91,00 andrebbero versati all'INPS.

Via Salaria, 89 – 00198 Roma. tel. +39 06 44249850/53 - Fax +39 06.81151119 - codice fiscale 97856390584
www.fondormoli.eu – e-mail: info@fondormoli.eu – Pec: infopec@fondormoli.it

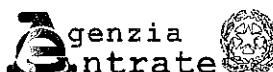


Codice fiscale (*)

Sez. IV	IC43 Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446	,00
Variazioni in aumento	IC44 Quota degli interessi nei canoni di leasing	,00
	IC45 Svalutazioni e perdite su crediti	,00
	IC46 Imposta municipale propria	,00
	IC47 Plusvalenze da cessioni di immobili non strumentali	,00
	IC48 Ammortamento indecidibile del costo dei marchi e dell'avviamento	,00
	IC49 Interessi passivi indecidibili	,00
	IC50 Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS	2
	1 2 3 4 5 6	,00 ,00
	Altre variazioni	,00
	IC51 in aumento	,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00
	7 8 9 10 11 12	,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00
	13 14 15 16 17 18	,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00
	IC52 Totale variazioni in aumento	,00
Variazioni in diminuzione	IC53 Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili	,00
	IC54 Minusvalenze da cessioni di immobili non strumentali	,00
	IC55 Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento	,00
	IC56 Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS	2
	1 2 3 4 5 6	,00 ,00
	Altre variazioni	,00
	IC57 in diminuzione	,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00
	7 8 9 10 11 12	,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00
	13 14 15 16 17 18	,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00
	19 20 21 22 23 24	,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00
	IC58 Totale variazioni in diminuzione	,00
Sez. V	IC59 Reddito d'impresa determinato forfetariamente	,00
Società in regime forfetario	IC60 Retribuzioni, compensi ed altre somme	,00
	IC61 Interessi passivi	,00
	IC62 Valore della produzione (IC59 + IC60 + IC61)	,00
Sez. VI		
Cooperative edilizie e confidi	IC63 Retribuzioni e altri compensi	,00
Sez. VII		
Valore della produzione netta	IC64 Valore della produzione linda	,00
	IC65 Quota del valore della produzione realizzata all'estero	,00
	IC66 Deduzioni art. 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 446	,00
	IC67 Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti	,00
	IC68 Deduzione per incremento occupazionale	,00
	IC69 Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	,00
	IC70 Deduzione per ricercatori	,00
	IC71 Deduzione per cooperative sociali	,00
	IC72 Quota del valore della produzione esente dalla SIIQ o SIINQ	,00
	IC73 Deduzione art. 15, comma 4; D.L. n. 185 del 29/11/08	,00
	IC74 Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori	,00
	IC75 Ulteriore deduzione	,00
	IC76 Valore della produzione netta (aliquota del settore agricolo ¹)	3 ,00
	oltre aliquota ²	,00
	}	,00

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



QUADRO IC
SOCIETA DI CAPITALI

Codice identificativo del soggetto		Maggiori ricavi per adeguamento agli studi di settore	,00
Sez. I	IC1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	,00
Imprese industriali e commerciali	IC2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	,00
	IC3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	,00
	IC4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	,00
	IC5	Altri ricavi e proventi	,00
	IC6	Totale componenti positivi	,00
	IC7	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	,00
	IC8	Costi per servizi	,00
	IC9	Costi per il godimento di beni di terzi	,00
	IC10	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	,00
	IC11	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	,00
	IC12	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	,00
	IC13	Oneri diversi di gestione	,00
	IC14	Totale componenti negativi	,00
Sez. II	IC15	Interessi attivi e proventi assimilati	,00
Banche e altri soggetti finanziari	IC16	Interessi passivi e oneri assimilati	,00
	IC17	Margine di interesse	,00
	IC18	Commissioni attive	,00
	IC19	Commissioni passive	,00
	IC20	Commissioni nette	,00
	IC21	Dividendi e proventi simili	,00
	IC22	Risultato netto dell'attività di negoziazione	,00
	IC23	Risultato netto dell'attività di copertura	,00
	IC24	Utili (perdite) da cessione o riacquisto crediti, attività finanziarie, possibilità finanziarie	,00
	IC25	Risultato netto delle attività e passività finanziarie valutate al <i>fair value</i>	,00
	IC26	Margine di intermediazione	,00
	IC27	Dividendi	,00
	IC28	Ammortamento dei beni materiali e immateriali	,00
	IC29	Altre spese amministrative	,00
	IC30	Rettifiche e riprese di valore nette per deterioramento dei crediti	,00
Banca d'Italia e Ufficio italiano dei cambi	IC31	Interessi netti	,00
	IC32	Risultato netto da commissioni, provvigioni e tariffe	,00
	IC33	Costi per servizi di produzione di banconote	,00
	IC34	Risultato netto della redistribuzione del reddito monetario	,00
	IC35	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali	,00
	IC36	Spese di amministrazione	,00
Sez. III	IC37	Risultato del conto tecnico dei rami danni	,00
Imprese di assicurazione	IC38	Risultato del conto tecnico dei rami vita	,00
	IC39	Ammortamento dei beni strumentali	,00
	IC40	Altre spese di amministrazione	,00
	IC41	Dividendi	,00
	IC42	Perdite, svalutazioni e riprese di valore nette per deterioramento dei crediti	,00



agenzia centrale

CODICE FISCALE

QUADRO IP
SOCIETÀ DI PERSONE

Mod Z

	Adeguamento agli studi di settore					
	Maggiori ricavi			Maggiori compensi		
	1	2	3	4	5	6
Sez. I Società commerciali art. 5-bis D.Lgs. n. 446 del 1997						
IP1	Ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lett. a), b), f) e g) del TUIR					,00
IP2	Variazioni delle rimanenze finali di cui agli artt. 92, 92-bis e 93 del TUIR					,00
IP3	Contributi erogati in base a norma di legge					,00
IP4	Totale componenti positivi					,00
IP5	Costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci					,00
IP6	Costi dei servizi					,00
IP7	Ammortamento dei beni strumentali materiali					,00
IP8	Ammortamento dei beni strumentali immateriali					,00
IP9	Canoni di locazione, anche finanziaria, dei beni strumentali materiali e immateriali					,00
IP10	Totale componenti negativi					,00
IP11	Valore della produzione (IP4 – IP10)					,00
Sez. II Società commerciali e finanziarie art. 5 e art. 6, comma 9, D.Lgs. n. 446 del 1997						
IP13	Ricavi delle vendite e delle prestazioni					,00
IP14	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti					,00
IP15	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione					,00
IP16	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					,00
IP17	Altri ricavi e proventi					,00
IP18	Interessi attivi e proventi assimilati					,00
IP19	Totale componenti positivi					,00
IP20	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci					,00
IP21	Costi per servizi					,00
IP22	Costi per il godimento di beni di terzi					,00
IP23	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali					,00
IP24	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali					,00
IP25	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci					,00
IP26	Oneri diversi di gestione					,00
IP27	Interessi passivi e oneri assimilati					,00
IP28	Totale componenti negativi					,00
Variazioni in aumento						
IP29	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446					,00
IP30	Quota degli interessi nei canoni di leasing					,00
IP31	Perdite su crediti					,00
IP32	Imposta municipale propria					,00
IP33	Plusvalenze da cessioni di immobili non strumentali					,00
IP34	Ammortamento indecidibile del costo dei marchi e dell'avviamento					,00
IP35	Interessi passivi indecidibili					,00
IP36	Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS					,00
	1	2	3	4	5	6
IP37	Altre variazioni in aumento	,00	,00	,00	,00	,00
	7	8	9	10	11	12
	in aumento					
	13	14	15	16	17	18
IP38	Totale variazioni in aumento					,00
Variazioni in diminuzione						
IP39	Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento					,00
IP40	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili					,00
IP41	Minusvalenze da cessioni di immobili non strumentali					,00
IP42	Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS					,00
	1	2	3	4	5	6
IP43	Altre variazioni in diminuzione	,00	,00	,00	,00	,00
	7	8	9	10	11	12
	in diminuzione					
	13	14	15	16	17	18
IP44	Totale variazioni in diminuzione					,00
IP45	Valore della produzione (IP19 – IP28 + IP38 – IP44)					,00

Allegato n. 3.2

Codice fiscale

Mod. N.

Sez. III	IP47 Reddito d'impresa determinato forfetariamente	,00
Società in regime forfetario	IP48 Retribuzioni, compensi e altre somme	,00
	IP49 Interessi passivi	,00
	IP50 Valore della produzione (IP47 + IP48 + IP49)	,00
Sez. IV	IP52 Corrispettivi	,00
Società esercenti attività agricola	IP53 Acquisti destinati alla produzione	,00
	IP54 Valore della produzione (IP52 - IP53)	,00
Sez. V	IP56 Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica	,00
Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni	IP57 Costi inerenti all'attività esercitata	,00
	IP58 Valore della produzione (IP56 - IP57)	,00
Sez. VI		
Valore della produzione netta	IP60 Valore della produzione (Sez. I)	,00 ² ,00 ³ ,00
	IP61 Valore della produzione (Sez. II)	,00 ,00 ,00
	IP62 Valore della produzione (Sez. III)	,00 ,00 ,00
	IP63 Valore della produzione (Sez. IV)	,00 ,00 ,00
	IP64 Valore della produzione (Sez. IV, secondo modulo)	,00 ,00 ,00
	IP65 Valore della produzione (Sez. V)	,00 ,00 ,00
	IP66 Totale valore della produzione	,00 ,00 ,00
	IP67 Deduzione art. 11, c.1, lett. a) del D.Lgs. n. 446	,00
	IP68 Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti	,00
	IP69 Deduzione per incremento occupazionale	,00
	IP70 Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	,00
	IP71 Deduzione per ricercatori	,00
	IP72 Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori	,00
	IP73 Ulteriore deduzione	,00
	IP74 Valore della produzione netta (aliquota del settore agricolo ¹)	,00 altre aliquote ² ,00] ,00