

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 congruaglio 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, COMPENSIVO 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



Sez. IV		IC43 Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446	,00
Variazioni		IC44 Quota degli interessi nei canoni di leasing	,00
in aumento		IC45 Svalutazioni e perdite su crediti	,00
		IC46 Imposta municipale propria	,00
		IC47 Plusvalenze da cessioni di immobili non strumentali	,00
		IC48 Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento	,00
		IC49 Interessi passivi indeducibili	,00
		IC50 Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS	,00 ²
		1 2 ,00 3 4 ,00 5 6 ,00	
IC51 Altre variazioni in aumento		7 8 ,00 9 10 ,00 11 12 ,00	
		13 14 ,00 15 16 ,00 17 18 ,00	19 ,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	,00 ²
		1 2 ,00 3 4 ,00 5 6 ,00	
IC57 Altre variazioni in diminuzione		7 8 ,00 9 10 ,00 11 12 ,00	
		13 14 ,00 15 16 ,00 17 18 ,00	
		19 20 ,00 21 22 ,00 23 24 ,00	25 ,00
		IC58 Totale variazioni in diminuzione	,00
Sez. V		IC59 Reddito d'impresa determinato forfettariamente	,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 lorda	,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	,00 ³
		(aliquota del settore agricolo ¹) 00 oltre aliquota ² ,00)	,00

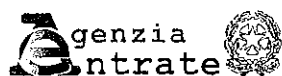
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

**Agenzia
Entrate**

QUADRO IC
SOCIETÀ DI CAPITALI

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

2016



CODICE FISCALE

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

QUADRO IP
SOCIETÀ DI PERSONE

Mod. N.

--	--	--

		Adeguamento agli studi di settore			
		Maggiori ricavi	Maggiori compensi		
		1	2		
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 indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento			,00
	IP35	Interessi passivi indeducibili			,00
	IP36	Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS	1	2	,00
					,00
	IP37	Altre variazioni in aumento	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19		,00
Variazioni in diminuzione	IP38	Totale variazioni in aumento			,00
	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	1	2	,00
					,00
	IP43	Altre variazioni in diminuzione	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25		,00
					,00
	IP44	Totale variazioni in diminuzione			,00
	IP45	Valore della produzione (IP19 - IP28 + IP38 - IP44)			,00

Codice fiscale

Mod. N.

Sez. III Società in regime forfetario	IP47	Reddito d'impresa determinato forfetariamente				,00
	IP48	Retribuzioni, compensi e altre somme				,00
	IP49	Interessi passivi				,00
	IP50	Valore della produzione (IP47 + IP48 + IP49)				,00
Sez. IV Società esercenti attività agricola	IP52	Corrispettivi				,00
	IP53	Acquisti destinati alla produzione				,00
	IP54	Valore della produzione (IP52 - IP53)				,00
Sez. V Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni	IP56	Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica				,00
	IP57	Costi inerenti all'attività esercitata				,00
	IP58	Valore della produzione (IP56 - IP57)				,00
Sez. VI Valore della produzione netta				Estero	Italia	
	IP60	Valore della produzione (Sez. I)	1	,00	2	,00
	IP61	Valore della produzione (Sez. II)		,00	3	,00
	IP62	Valore della produzione (Sez. III)		,00		,00
	IP63	Valore della produzione (Sez. IV)		,00		,00
	IP64	Valore della produzione (Sez. IV, secondo modulo)		,00		,00
	IP65	Valore della produzione (Sez. V)		,00		,00
	IP66	Totale valore della produzione		,00		,00
	IP67	Deduzioni 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				,00
		(aliquota del settore agricolo ¹		,00	altre aliquote ²	,00)