

Operazioni preliminari all'abilitazione

In fase di abilitazione dell'applicazione Irap la procedura abilita i quadri necessari per la predisposizione della dichiarazione in base alla tipologia di soggetto. Tuttavia, dalla maschera che si apre, l'utente deve selezionare quale sezione rendere attiva dei quadri alternativamente abilitati: IP, IC, IE o IK.

Esempio. Società di persone per la quale si abilita la dichiarazione Irap: la procedura abilita il Frontespizio e i quadri IP, IR, IS e, tramite la maschera che compare, richiede quale sezione del quadro IP rendere attiva.

Sezioni	Sezione
<input type="checkbox"/>	Sez. I Società commerciali art. 5-bis
<input type="checkbox"/>	Sez. II Società commerciali e finanziarie art.5 e art.6
<input type="checkbox"/>	Sez. III Società in regime forfetario
<input type="checkbox"/>	Sez. IV Imprese del settore agricolo
<input type="checkbox"/>	Sez. V Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni
<input checked="" type="checkbox"/>	Sez. VI Valore della produzione netta (sempre abilitata)

Una volta apposto il flag in corrispondenza della sezione da abilitare, cliccare il pulsante .

Controlli in fase di abilitazione per le attività agricole

Ditta che ha optato per la determinazione del reddito in base all'art.32 DPR 917/86

I soggetti che svolgono unicamente attività agricole per le quali è prevista l'esclusione dall'imposizione ai fini IRAP ai sensi dell'art. 1, comma 70, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, non sono tenuti a presentare la dichiarazione IRAP ad eccezione di quelli che determinano il diritto camerale annuale in base al "fatturato". Tali soggetti dovranno compilare ordinariamente il modello IRAP, al fine di consentire all'amministrazione finanziaria di acquisire le informazioni utili all'applicazione del diritto camerale da comunicare agli enti interessati.

Se la ditta è una società che determina il diritto camerale in base al fatturato l'applicazione dichiarazione Irap sarà comunque abilitata e i dati saranno riportati nel modello di dichiarazione. Sarà cura dell'utente andare a stornare tramite un'apposita variazione fiscale la quota del valore della produzione dell'attività agricola che deve essere indicata nel rigo IP11.

Ditta con altre attività oltre che quella che determina il reddito in base all'art.32 DPR 917/86

In presenza di una ditta con più di un'attività, di cui almeno una è esclusa dall'imposizione IRAP la dichiarazione IRAP dovrà essere compilata:

- *Determinazione del valore della produzione ai sensi dell'art.5-bis*

I soggetti che determinano il valore della produzione ai sensi dell'art. 5-bis e che svolgono sia di attività agricole escluse dall'imposizione ai fini IRAP sia di attività rilevanti ai fini IRAP compilano, la sez.I del quadro IP riportando sia i dati fiscali dell'attività soggetta ad IRAP sia quelli dell'attività esclusa.

La quota del valore della produzione esclusa deve essere riportata dall'utente nel rigo IP11.

- *Determinazione del valore della produzione ai sensi dell'art.5*

I soggetti che determinano il valore della produzione ai sensi dell'art. 5 e che svolgono sia attività agricole escluse

dall'imposizione ai fini IRAP sia di attività rilevanti ai fini IRAP compilano la sez.II del quadro IP oppure la sez.I del quadro IC riportano i dati contabili così come risultanti dal conto economico ed escludendo la quota del valore della produzione riferita all'attività agricola tramite un'apposita variazione fiscale che deve essere indicata manualmente tra le "altre variazioni" con il codice 11."

Produttori agricoli esercenti attività di allevamento che determinano il reddito eccedente i limiti dell'art. 32 secondo le disposizioni dell'art.56 e attività di agriturismo

Tali categorie di soggetti devono compilare la sez. IV – produttori agricoli pertanto, se in anagrafica:

- è stato indicato il regime contabile 31 o 32 con un codice attività relativo all'allevamento (014100 – 014200 – 014300 – 014400 – 014500 – 014600 – 014700 – 014910 – 014920 – 014930 – 014940 – 014990)
- è stato indicato il regime contabile 32 o 32 con regime speciale 4 – agriturismo

La dichiarazione Irap viene abilitata ma per l'attività non sono riportati i dati contabili nelle sezioni I e II del quadro IP o sezione I e IV del quadro IC.

N° doc. 39164 - aggiornato il 07/03/2024 - Autore: GBsoftware S.p.A

Documenti correlati

Dpr 917 - Disposizioni Generali da 1 a 24

- ▶ 07/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 5 - Redditi prodotti in forma associata. (Tuir 917/86)
- ▶ 08/09/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A
Art. 6 - Classificazione dei redditi. (Tuir 917/86)