

# La dichiarazione IRAP 2014

Roma, 18 marzo 2014



# Immobili sequestrati esenti

L'amministratore giudiziario presenta 2 dichiarazioni:

- nella 1° va indicato il valore della produzione relativo a tutti i beni sequestrati diversi dagli immobili;
- nella 2° vanno indicati **esclusivamente i dati dei beni immobili sequestrati la cui imposta è sospesa.**

# Immobili sequestrati esenti

Nella 2° dichiarazione va barrata, nel frontespizio, la nuova casella «**Immobili sequestrati esenti**», compilando esclusivamente il quadro ove riportare i dati dei predetti immobili senza compilare gli altri restanti quadri.

## Frontespizio

TIPO DI DICHIARAZIONE	CODICE REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA		REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA		Immobili sequestrati esenti	Eventi eccezionali
	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa a favore	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	<input checked="" type="checkbox"/>	

# Modifica base imponibile banche

È stato inserito il rigo IC30 (art. 1, comma 158, lett. a), della legge 147 del 2013).

## Quadro IC

Sez. II Banche e altri soggetti finanziari	IC15	Interessi attivi e proventi assimilati	,00
	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, passività 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	

# Modifica base imponibile banche

## ESEMPIO

### Ipotesi 1

Una banca ha rilevato rettifiche di valore di crediti verso la clientela per 10.000 e riprese di valore per 3.000.

### Ipotesi 2

Una banca ha rilevato rettifiche di valore di crediti verso la clientela per 10.000 e riprese di valore per 16.000.

# Modifica base imponibile banche

## ESEMPIO – Ipotesi 1

### Quadro IC

Sez. II Banche e altri soggetti finanziari	IC15	Interessi attivi e proventi assimilati		,00
	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, passività finanziarie		,00
	IC25	Risultato netto delle attività e passività finanziarie valutate al <i>fair value</i>		,00
	IC26	Margine di intermediazione	50.000	,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	- 1.400	,00	
Sez. VI	IC64	Valore della produzione lorda	48.600	,00

# Modifica base imponibile banche

## ESEMPIO – Ipotesi 2

### Quadro IC

Sez. II Banche e altri soggetti finanziari	IC15	Interessi attivi e proventi assimilati		,00
	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, passività finanziarie		,00
	IC25	Risultato netto delle attività e passività finanziarie valutate al <i>fair value</i>		,00
	IC26	Margine di intermediazione	50.000	,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	1.200	,00	
Sez. VI	IC64	Valore della produzione lorda	51.200	,00

# Modifica base imponibile assicurazioni

È stato inserito il rigo IC42 (art. 1, comma 158, lett. b), della legge 147 del 2013).

## Quadro IC

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

# Modifica base imponibile assicurazioni

## ESEMPIO

### Ipotesi 1

Un'impresa assicurativa ha rilevato svalutazioni di crediti verso gli assicurati per 10.000 e riprese di valore per 3.000.

### Ipotesi 2

Un'impresa assicurativa ha rilevato svalutazioni di crediti verso gli assicurati per 10.000 e riprese di valore per 16.000.

# Modifica base imponibile assicurazioni

## ESEMPIO – Ipotesi 1

### Quadro IC

Sez. III	IC37 Risultato del conto tecnico dei rami danni	30.000 ,00
Imprese di assicurazione	IC38 Risultato del conto tecnico dei rami vita	20.000 ,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	5.600 ,00
Sez. VI	IC64 Valore della produzione lorda	55.600 ,00

# Modifica base imponibile assicurazioni

## ESEMPIO – Ipotesi 2

### Quadro IC

Sez. III	IC37 Risultato del conto tecnico dei rami danni	30.000 ,00
Imprese di assicurazione	IC38 Risultato del conto tecnico dei rami vita	20.000 ,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	- 4.800 ,00
Sez. VI	IC64 Valore della produzione lorda	45.200 ,00

# GEIE

Nel quadro IS è stata inserita la **sezione XI** per l'indicazione da parte del partecipante a **GEIE** dei valori della produzione netta ricevuti per trasparenza e della **deduzione di cui al comma 4-bis dell'art. 11** del d.lgs. n. 446 del 1997, riferibile proporzionalmente ai valori della produzione netta attribuiti dai GEIE.

# GEIE

## Quadro IQ (mod. IRAP 2013)

Sez. VI Valore della produzione netta	IQ60	Totale valore della produzione		,00		,00		,00
	IQ61	Quota del valore della produzione attribuita dal GEIE						,00
	IQ62	Ulteriore deduzione	quota GEIE					,00
	IQ63	Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti						,00
	IQ64	Deduzione per ricercatori						,00
	IQ65	Valore della produzione netta	(aliquota del settore agricolo	1	,00	altre aliquote	2	,00 )

## Quadro IS (mod. IRAP 2014)

Sez. XI GEIE	IS39	Codice fiscale	1		Quota GEIE	2	,00		
	IS40	Codice fiscale	1		Quota GEIE	2	,00		
	IS41	Codice fiscale	1		Quota GEIE	2	,00		
	IS42				Totale quota GEIE	2	,00		
								Ulteriore deduzione	3

**NUOVA  
SEZIONE**

# GEIE

## Quadro IS

Sez. XI GEIE	IS39	Codice fiscale	Quota GEIE
	1		2 ,00
	IS40	Codice fiscale	Quota GEIE
	1		2 ,00
	IS41	Codice fiscale	Quota GEIE
	1		2 ,00
	IS42	Totale quota GEIE	Ulteriore deduzione
		2 ,00	3 ,00

## Quadro IR

Sez. I	Codice regione	Valore della produzione	Quota GEIE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Codice aliquota	Aliquota	Imposta lorda
Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE	1	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00	6	7 %	8 ,00
	9 Detrazioni regionali ,00		10 Imposta netta ,00					

# Deduzione/detrazione regionale

Nel quadro IS è stata inserita la **sezione XII** per l'indicazione delle deduzioni e detrazioni regionali di cui il contribuente ha fruito nel quadro IR.

Appendice

IRAP 2014

## TABELLA DELLE DEDUZIONI E DELLE DETRAZIONI REGIONALI

**AVVERTENZE** La presente tabella, consultabile sul sito Internet dell'Agenzia delle Entrate ([www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it)), assume valore puramente indicativo, essendo la materia suscettibile di aggiornamento da parte degli Enti interessati. Per maggiori informazioni e delucidazioni si invita a contattare gli Uffici Tributi delle singole regioni o province autonome.

Reg./Prov. Cod.



DEDUZIONI

# Deduzione/detrazione regionale

## Quadro IS

Sez. XII Deduzione/detrazione regionale	Codice regione	Codice deduzione	Codice detrazione	Deduzione/detrazione regionale
IS43	1	2	3	4 ,00
IS44	1	2	3	4 ,00
IS45	1	2	3	4 ,00

**NUOVA SEZIONE**

Le col. 2 e 3 sono alternative

## Quadro IR

Sez. I Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE	Codice regione	Valore della produzione	Quota GEIE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Codice aliquota	Aliquota	Imposta lorda
IR1	1	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00	6	% 8	,00
	Detrazioni regionali		Imposta netta					
	9	,00	10	,00				

# Deduzione/detrazione regionale

## ESEMPIO

## Quadro IS

Sez. XII Deduzione/detrazione regionale	Codice regione	Codice deduzione	Codice detrazione	Deduzione/detrazione regionale
IS43	<sup>1</sup> 17	<sup>2</sup> 1	<sup>3</sup>	<sup>4</sup> 3.000 ,00
IS44	<sup>1</sup> 18	<sup>2</sup>	<sup>3</sup> 2	<sup>4</sup> 1.000 ,00
IS45	<sup>1</sup>	<sup>2</sup>	<sup>3</sup>	<sup>4</sup> ,00

## Quadro IR

Sez. I Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	Codice regione	Valore della produzione	Quota GEIE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Codice aliquota	Aliquota	Imposta lorda
IR1	<sup>1</sup> 17	<sup>2</sup> ,00	<sup>3</sup> ,00	<sup>4</sup> 3.000 ,00	<sup>5</sup> ,00	<sup>6</sup>	<sup>7</sup> %	<sup>8</sup> ,00
		<sup>9</sup> ,00						<sup>10</sup> ,00
IR2	<sup>1</sup> 18	<sup>2</sup> ,00	<sup>3</sup> ,00	<sup>4</sup> ,00	<sup>5</sup> ,00	<sup>6</sup>	<sup>7</sup> %	<sup>8</sup> ,00
		<sup>9</sup> 1.000 ,00						<sup>10</sup> ,00