

Credito d'Imposta IRAP 10%: imponibile per le imprese

Quesito

A seguito dell'introduzione di un nuovo credito d'imposta ai fini Irap per i contribuenti che non si avvalgono di lavoratori dipendenti (art. 1, co. 21 della Legge 190/2014), son stati posti all'Agenzia i seguenti quesiti:

- Il credito d'imposta IRAP del 10% concorre in tutto o in parte alla formazione del reddito d'impresa o di lavoro autonomo del soggetto che ne usufruisce?
- Per le imprese, il provento rilevato a conto economico in contropartita del credito d'imposta costituisce sopravvenienza attiva interamente imponibile o tassabile solo in parte a seguito della limitata deducibilità dell'IRAP cui si riferisce?

La risposta dell'Agenzia

L'agenzia risponde ai quesiti sopraccitati prendendo in esame le disposizioni fornite dal TUIR.

In dettaglio, si chiarisce che:

- Ai sensi dell'art. 88, in assenza di una specifica previsione normativa che disponga in senso contrario, si ritiene che il provento contabilizzato a conto economico per effetto del riconoscimento del credito d'imposta costituisca una sopravvenienza attiva che concorre integralmente alla formazione del reddito d'impresa.
- Diversamente, secondo gli articoli 53 e 54 dello stesso TUIR, non essendo, il credito d'imposta, previsto come componente di reddito, non rileva ai fini della determinazione del reddito di lavoro autonomo.