

# INDICE

<i>Introduzione</i> .....	pag.	7
---------------------------	------	---

## **CAPITOLO PRIMO IL PRESUPPOSTO DELL'IRAP**

1. L'autonoma organizzazione .....	pag.	11
1.1 Impiego, in modo non occasionale, di lavoro altrui .....	pag.	16
1.2 Utilizzo di beni strumentali eccedenti le necessità minime per l'esercizio dell'attività .....	pag.	17
2. Istanza di rimborso per l'Irap indebitamente versata .....	pag.	38

## **CAPITOLO SECONDO I SOGGETTI PASSIVI E LA RIPARTIZIONE TERRITORIALE DELLA BASE IMPONIBILE**

1. I soggetti passivi .....	pag.	47
2. I soggetti esclusi .....	pag.	49
3. Ripartizione territoriale della base imponibile tra le regioni .....	pag.	51
3.1 Generalità dei soggetti passivi.....	pag.	52
3.2 Banche, società ed enti finanziari, imprese di assicurazione e imprese agricole .....	pag.	56

## **CAPITOLO TERZO LA DETERMINAZIONE DEL VALORE DELLA PRODUZIONE**

1. Premessa .....	pag.	59
2. Disciplina transitoria .....	pag.	61
2.1 Recupero a tassazione in sei quote costanti.....	pag.	63
2.2 Affrancamento oneroso dei disallineamenti .....	pag.	64
3. Società di capitali ed enti commerciali.....	pag.	65
3.1 Dati di bilancio classificati secondo i principi contabili nazionali .....	pag.	73
3.2 Componenti positivi di reddito .....	pag.	122
3.3 Componenti negativi di reddito.....	pag.	133
3.4 Operazioni straordinarie .....	pag.	150
3.5 Bonus ricapitalizzazione D.L. n.78/2009.....	pag.	152
4. Società di persone ed imprenditori individuali.....	pag.	153
4.1 Componenti positivi di reddito .....	pag.	156
4.2 Componenti negativi di reddito.....	pag.	162
4.3. Bonus ricapitalizzazione D.L. n.78/2009 .....	pag.	167

4.4 Opzione per la determinazione della base imponibile con le modalità dei soggetti Ires .....	pag. 168
5. Esercenti arti e professioni.....	pag. 176
5.1 Componenti positivi imponibili.....	pag. 180
5.2 Componenti negativi deducibili .....	pag. 187

**CAPITOLO QUARTO  
LE DEDUZIONI IRAP**

1. Novità introdotte dalla Legge Finanziaria 2008.....	pag. 200
2. Contributi per le assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro .....	pag. 202
3. Riduzione del cuneo fiscale .....	pag. 202
4. Deduzioni relative ad apprendisti, disabili, personale assunto con contratti di formazione lavoro e addetti alla ricerca e sviluppo.....	pag. 205
4.1 Apprendisti .....	pag. 206
4.2 Disabili .....	pag. 206
4.3 Personale assunto con contratti di formazione lavoro o inserimento.....	pag. 207
4.4 Addetti alla ricerca e sviluppo .....	pag. 207
5. Indennità di trasferta per autotrasportatori.....	pag. 209
6. Deduzione forfetaria.....	pag. 209
7. Deduzione forfetaria di Euro 1.850.....	pag. 210
8. Deduzioni per incremento della base occupazionale .....	pag. 211
8.1 I soggetti ammessi .....	pag. 213
8.2 I soggetti esclusi .....	pag. 214
8.3 Condizioni per fruire della deduzione .....	pag. 214
8.4 L'agevolazione nell'esercizio 2008 .....	pag. 216
8.5 Casi particolari .....	pag. 216
8.6 Determinazione dell'importo della deduzione.....	pag. 218
8.7 L'incremento occupazionale in aree svantaggiate.....	pag. 221
8.8 La deduzione per l'impiego di lavoratrici svantaggiate.....	pag. 225

**CAPITOLO QUINTO  
DEDUCIBILITÀ DELL'IRAP DALLE IMPOSTE  
SUI REDDITI**

1. Soggetti interessati.....	pag. 227
2. Requisiti per fruire della deduzione .....	pag. 228
2.1 Interessi passivi .....	pag. 229
2.2 Costi per il personale .....	pag. 229
3. Misura della deduzione .....	pag. 230

---

4. Deduzione per gli anni precedenti al 2008.....	pag. 231
4.1 Periodi d'imposta con perdite fiscali .....	pag. 232
4.2 Istanza di rimborso per le società di persone, soggetti "trasparenti" e soggetti partecipanti al consolidato fiscale nazionale .....	pag. 233

**CAPITOLO SESTO**  
**MODELLO IRAP 2011**

1. Novità .....	pag. 235
2. Il modello IRAP 2011.....	pag. 236