

Tipologia:

**FISCO**

Protocollo: **2005012** Data:

**03.04.2012**

**ASSOSNAI**  
ASSOCIAZIONE IMPRESE SCOMMESSE E GIOCHI

Oggetto: **IRAP – Periodo di Imposta 2011**

## **IRAP – PERIODO DI IMPOSTA 2011**

Gentile Associato,

con provvedimento emanato dall’Agenzia delle Entrate in data 31 gennaio 2012 e pubblicato in data 1° febbraio 2012, è stato approvato il modello di dichiarazione, con le relative istruzioni, ai fini dell’imposta sulle attività produttive (IRAP).

La Finanziaria 2008 ha stabilito che la dichiarazione Irap non deve essere più presentata all’interno di Unico ma trasmessa telematicamente in forma autonoma; sarà poi compito dell’Agenzia delle Entrate inviare la dichiarazione alle Regioni e alle Province autonome, sia a quelle in cui il soggetto ha il proprio domicilio fiscale sia a quelle in cui viene ripartito il valore della produzione netta.

Il modello è costituito da un frontespizio, cinque quadri (IQ, IP, IC, IE e IK) in cui determinare la base imponibile Irap con riferimento alle cinque diverse categorie di soggetti passivi: persone fisiche, società di persone, società di capitali, enti non commerciali e amministrazioni pubbliche. Completano il modello Irap 2012 i quadri IR - da utilizzare per la ripartizione regionale della base imponibile e dell’imposta oltre che per la determinazione del saldo a debito o a credito – e IS, con i prospetti per indicare i dati utili per determinare il valore della produzione.

Al fine di una completa compilazione dei suddetti quadri e per un corretto calcolo della relativa imposta, è necessario contattare in tempi rapidi il proprio consulente del lavoro affinché fornisca un prospetto che possibilmente riproduca i sopra citati quadri.

In particolare ricordando che in base al comma 4-septies dell’art. 11 del D. Lgs. 446/97 per ciascun dipendente l’importo delle deduzioni ammesse dai commi 1 e 4-bis.1 non può comunque eccedere il limite rappresentato dalla retribuzione e dagli altri oneri e spese a carico del datore di lavoro e che la fruizione delle deduzioni di cui ai nn. 2), 3) e 4) del comma 1, lettera a), dell’art. 11 è alternativa alla fruizione delle deduzioni di cui ai commi 1, lettera a), n. 5, 4-bis.1, **si raccomanda l’esatta individuazione degli importi da indicare nei righi da IS1 a IS8.**

Si richiede, inoltre, al fine della corretta ripartizione territoriale della base imponibile e dell’imposta, l’ammontare **complessivo** delle retribuzioni, dei compensi e degli utili spettanti, rispettivamente, al personale dipendente, ai collaboratori coordinati e continuativi ed agli associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro, operanti per un periodo di tempo non inferiore a tre mesi, e l’ammontare delle retribuzioni, compensi ed utili spettanti al personale dipendente ed agli altri soggetti ubicati nel territorio di **ogni singola regione.**

Cordiali saluti.

**Per ASSOSNAI**  
**Studio Bondavalli**

*La presente comunicazione, comprensiva di allegati, è indirizzata esclusivamente ai destinatari specificati. L’accesso, la divulgazione, la copia o la diffusione sono vietate a chiunque altro ai sensi delle normative vigenti, e possono costituire violazione penale. In caso di errore nella ricezione, il ricevente e’ tenuto a cestinare immediatamente il messaggio, dandone conferma al mittente a mezzo fax o e-mail..*

**ASSOSNAI**

26 Piazza San Lorenzo in Lucina 00186 ROMA

telefono 0668300441 - 0668300442 / fax 0668300445

e-mail: [info@assosnai.it](mailto:info@assosnai.it) / web: [www.assosnai.it](http://www.assosnai.it)