



MANUALE OPERATIVO

PER IL CALCOLO DEGLI IMPORTI DA INDICARE IN DICHIARAZIONE IRAP PER LE ATTIVITÀ CONNESSE

Come previsto dalla normativa, in caso di svolgimento di attività connesse, occorre tassare il reddito prodotto nel quadro RD del modello Redditi applicando il coefficiente di Redditività previsto per la specifica attività svolta e, ai fini IRAP, assoggettarlo all'imposta, essendo considerato reddito di impresa.

Di seguito indichiamo le modalità di compilazione del prospetto di calcolo per il corretto riparto della base imponibile IRAP.

La prima parte del prospetto prevede l'indicazione del volume d'affari desunto dalla dichiarazione IVA per ciascuna attività. In base a tali valori sarà determinata la percentuale di incidenza da applicare ai costi del personale dipendente e agli oneri finanziari da sommare al reddito delle attività connesse presente nella Sez. III.

	Valore D'Affari Attività Agricola	Volume D'Affari Attività Connessa (15%)	Volume D'Affari Attività Connessa (25%)	Volume D'Affari Attività Connessa (5%)	Totale Volume D'Affari
Volume D'Affari (€)					
Determinazione delle Percentuali fra le attività (%)					
Spese per il personale da ripartire nei righi IP48 (€)					
Interessi Passivi da ripartire nei righi IP49 (€)					
Totale Oneri (€)					

Nella Sez. IV indicare i costi sono attribuiti per intero, desunti dal campo VF25 della Dichiarazione IVA.

Quadro IRAP SEZ. IV				
Reddito da Attività Agricola da riportare nel quadro IRAP (€)	1.000,00	15,00	0,00	
Acquisti (€)	909,09			1.000,00
Valore della Produzione (€)	90,91	15,00	0,00	105,91

La sezione Deduzioni del prospetto consente di ripartire, in proporzione, il valore totale della produzione indicata nella Sez. VI del modello IRAP, le deduzioni indicate nel quadro IS e eventuali ulteriori deduzioni, da detrarre dai valori della produzione agricola e connessa, in modo da determinare i valori netti da assoggettare ad IRAP.

Quadro IRAP - Deduzioni

	IMPORTI (RIS. 93/E)	Deduzioni attività connesse al 15% (RIS. 93/E)	Deduzioni attività connesse al 25% (RIS. 93/E)	Totale Deduzioni promiscue
IQ61-IP67 CONTRIBUTI ASSICURATIVI (IS1) (€)	90,91	9,09	0,00	100,00
IQ61-IP67 DEDUZIONE FORFETARIA (IS2) (€)	0,00	0,00	0,00	0,00
IQ61-IP67 CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI (IS3) (€)	0,00	0,00	0,00	0,00
IQ61-IP67 SPESE PER APPRENDISTI, DISABILI, ECC. (IS4) (€)	0,00	0,00	0,00	0,00
IQ62-IP68 DEDUZIONE 1850 X DIPENDENTI (IS5) (€)	0,00	0,00	0,00	0,00
IQ63-IP69 DEDUZIONE PER INCREMENTO OCCUPAZIONALE (IS6) (€)	0,00	0,00	0,00	0,00
IQ64-IP70 DEDUZIONE COSTO RESIDUO DEL PERSONALE DIP. (IS7) (€)	0,00	0,00	0,00	0,00
IQ65-IP71 DEDUZIONE PER RICERCATORI (€)	0,00	0,00	0,00	0,00
IQ66-IP72 DEDUZIONE CONTRIBUTI VOLONTARI A CONSORZIO (€)	0,00	0,00	0,00	0,00
IQ67-IP73 ULTERIORE DEDUZIONE (€)		0,00	0,00	0,00
TOTALE DEDUZIONI (€)	90,91	9,09	0,00	100,00
VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA (€)	0,00	5,91	0,00	