



Istanza di rimborso Irap - Casistica ed esempi

In data 17 dicembre 2012 è stato approvato il modello (con le relative istruzioni) per l'istanza di rimborso ai sensi dell'art.2 del D.L. n. 201/11, convertito, con modificazioni, dalla L. n.214/11, come modificato dall'art.4, co.12, del D.L. n.16/12, convertito, con modificazioni, dalla L. n.44/12.

L'art.2, co.1, del suddetto D.L. 6, n.201/11 ha previsto a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2012 la deducibilità, ai fini delle imposte sui redditi, dell'imposta regionale sulle attività produttive determinata ai sensi degli articoli 5, 5-bis, 6, 7 e 8 del D.Lgs. n.446/97, relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, al netto delle deduzioni spettanti ai sensi dell'art.11, co.1, lett. a), 1-bis, 4-bis, 4-bis1 del medesimo decreto legislativo.

L'ambito soggettivo di applicazione della norma sopra richiamata è il seguente:

Società di capitali e enti commerciali
Società di persone e imprese individuali
Banche
Imprese di assicurazione
Persone fisiche e associazioni professionali che esercitano arti e professioni
Spetta inoltre ai soggetti diversi da quelli sopra citati per il reddito d'impresa prodotto (es. enti non commerciali per l'attività commerciale)

Il modello - Composizione

Il modello è composto:

dal frontespizio	▶	contenente l'informativa relativa al trattamento dei dati personali, i dati anagrafici del soggetto istante e del rappresentante, la firma e l'impegno alla presentazione telematica;
dal quadro RI	▶	per l'indicazione dei dati utili ai fini della determinazione del rimborso, relativi a ciascun periodo d'imposta

Il quadro RI si compone di due sezioni:

- nella prima sezione è prevista l'indicazione, per ciascun periodo d'imposta, dei dati relativi alla determinazione della quota di Irap deducibile, della perdita rideterminata, dell'imposta sul reddito e delle relative addizionali chieste a rimborso;
- nella seconda sezione è prevista l'indicazione della quota deducibile dei versamenti Irap a saldo e in acconto distintamente per periodo d'imposta, nonché delle spese per il personale.

Nel caso in cui con la stessa domanda si richiede il rimborso (oppure il riconoscimento di maggiori perdite) con riferimento a più periodi d'imposta è necessario compilare più moduli, avendo cura di numerare progressivamente la casella "Mod. n." posta in alto a destra del presente quadro.

Il modello - compilazione

Nel rigo RI3 va determinata la quota di Irap deducibile dal reddito ai fini Irpef/Ires, pari all'imposta relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato al netto delle deduzioni spettanti ai sensi dell'art.11, co.1, lett. a), 1-bis, 4-bis,

4-bis1 del Decreto Irap versata nel periodo d'imposta di riferimento (principio di cassa), sia a titolo di saldo che di acconto.

A questo fine, è necessario che nei periodi di imposta cui si riferisce il versamento Irap, a saldo e in acconto, gli oneri per il personale abbiano concorso alla determinazione della base imponibile dell'Irap.

Con gli stessi criteri è possibile tenere conto anche dell'Irap versata nell'anno interessato dalla rideterminazione della base imponibile a fronte di versamenti effettuati a seguito di ravvedimento operoso, oppure di iscrizione a ruolo di imposte dovute per effetto della riliquidazione della dichiarazione o di attività di accertamento.

In applicazione di tale criterio, ad esempio:

- ➡ non è consentito tenere conto, ai fini del calcolo della deduzione, del versamento effettuato a saldo con riguardo a un periodo d'imposta la cui base imponibile Irap di riferimento non risultava incisa dai costi per il personale dipendente e assimilato;
- ➡ al contrario, si può tenere conto del versamento in acconto relativo al periodo di imposta successivo, se i predetti costi hanno influenzato la base imponibile dello stesso periodo. Resta il fatto che l'imposta versata in acconto può essere considerata nei soli limiti in cui venga poi confermata l'Irap di competenza dovuta per lo stesso anno.

Per quanto le istruzioni risultino assai criptiche, si osserva che la norma originaria prevedeva che era possibile dedurre ai fini della determinazione dell'imponibile riferito alle imposte sui redditi (Ires/Irpef) il 10% dell'Irap, in presenza di almeno uno dei due seguenti presupposti:

- ➡ costo del personale al netto degli sgravi;
- ➡ oneri finanziari netti.

Ebbene:

- ➡ laddove a suo tempo è stata dedotta ai fini delle imposte sui redditi il 10% dell'Irap, a fronte della sola presenza di oneri finanziari netti, allora la domanda di rimborso integrativo non può essere presentata;
- ➡ viceversa, laddove la predetta deduzione del 10% dell'Irap è stata chiesta in presenza di costo del personale netto o costo del personale e oneri finanziari netti, si può chiedere il rimborso dell'Ires/Irpef.

Dunque la presenza di costo del lavoro non dedotto ai fini Irap è il principio che informa la richiesta di rimborso (o di riconoscimento della maggior perdita).

Merita di essere sottolineato che non si tratta *tout court* della deducibilità del 100% dell'Irap a suo tempo versata, bensì della deducibilità (solo) del 100% dell'Irap riferita al costo del lavoro non dedotto (e, dunque, al netto degli sgravi concernenti il costo del lavoro già a suo tempo dedotti dalla base imponibile Irap).

La quota di Irap riferita al costo del personale dipendente e assimilato al netto degli sgravi la si individua in percentuale rispetto alla base imponibile complessiva Irap netta del medesimo anno.

La procedura da seguire può essere riassunta come segue:

1. verifica del presupposto per la presentazione della domanda (presenza di spese per costo del lavoro);
2. estrapolazione dei dati per il calcolo;
3. determinazione della percentuale di incidenza della base imponibile Irap relativa al costo del lavoro sulla base imponibile Irap totale;
4. determinazione dell'Irap deducibile;
5. determinazione dell'effetto risparmio ai fini delle imposte sui redditi;
6. conseguente richiesta di rimborso.

Va inoltre fatto presente che la deducibilità dell'Irap segue il criterio di cassa e dunque, una volta individuata l'annualità di riferimento sono da acquisire per il calcolo, ricorrendone i presupposti:

- ➡ l'Irap versata a saldo nel corso dell'anno (che è riferita all'anno precedente). La presenza del costo del lavoro netto e degli oneri finanziari netti va verificata con riferimento a detto anno precedente;
- ➡ gli acconti Irap per l'anno in corso che rilevano nei limiti dell'imposta di competenza dell'anno stesso. La presenza del costo del lavoro netto e degli oneri finanziari netti va verificata con riferimento a detto anno in corso.

Esempi e casistica

A seguire vengono elaborati alcuni esempi numerici sulla base delle seguenti fattispecie riferibili ad ogni periodo d'imposta:

1. presenza di oneri finanziari netti e assenza di costo del personale dipendente e assimilato;
2. presenza sia di oneri finanziari netti sia di costo netto del personale dipendente e assimilato;
3. presenza di costo netto del personale dipendente e assimilato e assenza di oneri finanziari netti;
4. istanza da cui emerge una maggior perdita.

1 PRESENZA DI SOLI ONERI FINANZIARI

Esempio 1

Costo del lavoro al netto di sgravi Zero
 Oneri finanziari netti 15.000
 È presente solo il presupposto degli oneri finanziari netti.
 La richiesta di rimborso NON si può presentare.

2 COMPRESENZA DI ONERI FINANZIARI E COSTO DEL PERSONALE

Esempio 2

Periodo d'imposta 2008

Acconti Irap per il 2008 versati nel 2008: 5.000

Periodo d'imposta 2008

Base imponibile Irap complessiva 150.000
 Di cui:
 Costo del lavoro al netto di sgravi 100.000
 Oneri finanziari netti 15.000
 Altro 35.000

Irap dell'anno di riferimento (2008) = $6.375 (150.000 \times 4,25\%)$

Irap a saldo per il 2008 versata a giugno 2009: $6.375 - 5.000 = 1.375$

Acconti Irap per il 2009 versati a giugno e novembre 2009 = 6.370

Sono presenti sia nel 2008, sia nel 2009, entrambi i presupposti (costo del lavoro e oneri finanziari).

La richiesta di rimborso si può presentare:

- ➡ sia per gli acconti pagati nel 2008, per il 2008
- ➡ sia per il saldo per il 2008 pagato nel 2009
- ➡ sia per gli acconti per il 2009 pagati nel 2009

Importo Irap (10%) a suo tempo dedotta:

- ➡ nel 2008: acconti $5.000 \times 10\% = 500$
- ➡ nel 2009: saldo $1.375 \times 10\% = 137$
- ➡ nel 2009: acconti $6.370 \times 10\% = 637$

Percentuale Irap riferibile al costo del lavoro nel 2008 = 38% (ipotesi)

Percentuale Irap riferibile al costo del lavoro nel 2009: $100.000/150.000 = 66,67\%$

- 2008: Irap riferita al costo del lavoro: $5.000 \times 38\% = 1.900$
- 2009: Irap sul saldo riferita al costo del lavoro: $1.375 \times 66,67\% = 916$
- 2009: Irap sull'acconto riferita al costo del lavoro: $6.370 \times 66,67\% = 4.247$
- Irap di competenza periodo imposta 2009 = 7.000 (capiante rispetto agli acconti)

Istanza per l'anno 2008

Costo deducibile ai fini dell'imposta sui redditi: 1.900.

Ricalcolo dell'imponibile Ires per il periodo d'imposta 2008

Vecchio imponibile Ires dell'anno: (ipotesi) $70.000 \times 27,5\% = 19.250$ (vecchia Ires)

Nuovo imponibile Ires dell'anno $(70.000 - 1.900) = 68.100 \times 27,5\% = 18.728$ (nuova Ires)

Richiesta di rimborso Ires = 522

QUADRO RI Determinazione dell'importo rimborsabile

Mod. N.

SEZIONE I Determinazione del rimborso		Data inizio periodo d'imposta 1 giorno mese anno		Data fine periodo d'imposta 2 giorno mese anno		Istanza già presentata al 2/03/2012 3 giorno mese anno		Istanza telematica 4		Correttiva nei termini 5	
RI1		01	01	2008	31	12	2008				
Codice fiscale consolidante 1											
RI2	Situazione	Codice fiscale partecipata/impresa familiare 2								Soggetto trasparente 3	
RI3	Irap deducibile art. 2 D.L. 201/11	Versamenti Irap 1		Irap dedotta art. 6 D.L. 185/08 2		Irap deducibile 3					
		1.900 ,00				1.900 ,00					
RI4	Maggiore perdita rideterminata	Perdita d'impresa 1		Perdita di lavoro autonomo 2		Perdita "Robin Tax" 3					
RI5	Imposta sul reddito	Perdite 1	Casi particolari 2	Imposta a debito rideterminata 3	Imposta a credito rideterminata 4	Crediti d'imposta 5	Rimborso 6				
				18.728 ,00			522 ,00				

Istanza per l'anno 2009

Costo deducibile ai fini dell'imposta sui redditi: $916 + 4.247 = 5.163$

Ricalcolo dell'imponibile Ires per il periodo d'imposta 2009

Vecchio imponibile Ires dell'anno: $70.000 \times 27,5\% = 19.250$ (vecchia Ires)

Nuovo imponibile Ires dell'anno $(70.000 - 5.163) = 64.837 \times 27,5\% = 17.830$ (nuova Ires)

Richiesta di rimborso Ires = 1.420

In sostanza, come si può vedere, vi è una duplicazione della deducibilità dell'Irap poiché le istruzioni all'attuale istanza di rimborso, in caso di presenza del doppio requisito (costo del lavoro + oneri finanziari) non chiedono di scomputare dalla quota Irap deducibile riferita al costo del lavoro la quota forfetaria del 10% a suo tempo già dedotta.

QUADRO RI Determinazione dell'importo rimborsabile

Mod. N.

SEZIONE I Determinazione del rimborso		Data inizio periodo d'imposta 1 giorno mese anno		Data fine periodo d'imposta 2 giorno mese anno		Istanza già presentata al 2/03/2012 3 giorno mese anno		Istanza telematica 4		Correttiva nei termini 5	
RI1		01	01	2009	31	12	2009				
Codice fiscale consolidante 1											
RI2	Situazione	Codice fiscale partecipata/impresa familiare 2								Soggetto trasparente 3	
RI3	Irap deducibile art. 2 D.L. 201/11	Versamenti Irap 1		Irap dedotta art. 6 D.L. 185/08 2		Irap deducibile 3					
		5.163 ,00				5.163 ,00					
RI4	Maggiore perdita rideterminata	Perdita d'impresa 1		Perdita di lavoro autonomo 2		Perdita "Robin Tax" 3					
RI5	Imposta sul reddito	Perdite 1	Casi particolari 2	Imposta a debito rideterminata 3	Imposta a credito rideterminata 4	Crediti d'imposta 5	Rimborso 6				
				17.830 ,00			1.420 ,00				

Esempio 3

Periodo d'imposta 2008

Acconti Irap per il 2008 versati nel 2008: 5.000

Periodo d'imposta 2008

Base imponibile Irap complessiva 150.000

Di cui:

Costo del lavoro al netto di sgravi 140.000

Oneri finanziari netti 1.000

Altro 9.000

Irap dell'anno di riferimento (2008) = $6.375 (150.000 \times 4,25\%)$

Irap a saldo per il 2008 versata a giugno 2009: $6.375 - 5.000 = 1.375$

Acconti Irap per il 2009 versati a giugno e novembre 2009 = 6.370

Sono presenti sia nel 2008, sia nel 2009, entrambi i presupposti (costo del lavoro e oneri finanziari).

La richiesta di rimborso si può presentare:

➤ sia per gli acconti pagati nel 2008, per il 2008

➤ sia per il saldo per il 2008 pagato nel 2009

➤ sia per gli acconti per il 2009 pagati nel 2009

Importo Irap (10%) a suo tempo dedotta:

➤ nel 2008: acconti $5.000 \times 10\% = 500$

➤ nel 2009: saldo $1.375 \times 10\% = 137$

➤ nel 2009: acconti $6.370 \times 10\% = 637$

Percentuale Irap riferibile al costo del lavoro nel 2008 = 38% (ipotesi)

Percentuale Irap riferibile al costo del lavoro nel 2009: $140.000/150.000 = 93,33\%$

➤ 2008: Irap riferita al costo del lavoro: $5.000 \times 38\% = 1.900$

➤ 2009: Irap sul saldo riferita al costo del lavoro: $1.375 \times 93,33\% = 1.283$

➤ 2009: Irap sull'acconto riferita al costo del lavoro: $6.370 \times 93,33\% = 5.945$

➤ Irap di competenza periodo imposta 2009 = 6.200 (capiente rispetto agli acconti)

Istanza per l'anno 2008

Costo deducibile ai fini dell'imposta sui redditi: 1.900.

Ricalcolo dell'imponibile Ires per il periodo d'imposta 2008

Vecchio imponibile Ires dell'anno: (ipotesi) $70.000 \times 27,5\% = 19.250$ (vecchia Ires)

Nuovo imponibile Ires dell'anno $(70.000 - 1.900) = 68.100 \times 27,5\% = \underline{18.727}$ (nuova Ires)

Richiesta di rimborso Ires = 522

Cfr istanza per il 2008 pagine precedenti

Istanza per l'anno 2009

Costo deducibile ai fini dell'imposta sui redditi: $1.283 + 5.945 = 7.229$

Ricalcolo dell'imponibile Ires per periodo imposta 2009

Vecchio imponibile Ires dell'anno: $70.000 \times 27,5\% = 19.250$ (vecchia Ires)

Nuovo imponibile Ires dell'anno $(70.000 - 7.229) = 62.771 \times 27,5\% = \underline{17.262}$ (nuova Ires)

Richiesta di rimborso Ires = 1.988

In sostanza, come si può vedere e come già accennato, vi è una duplicazione della deducibilità dell'Irap poiché le istruzioni all'attuale istanza di rimborso, in caso di presenza del doppio requisito (costo del lavoro + oneri finanziari) non chiedono di scomputare dalla quota Irap deducibile riferita al costo del lavoro la quota forfetaria del 10% a suo tempo già dedotta. Nell'ipotesi l'Irap dedotta è pari a $137 + 637 = 774$ (10% a suo tempo dedotto) + $1.283 + 5.945 = 7.229$ attuale istanza di rimborso, per un totale di 8.003 che è addirittura superiore all'intera Irap versata ($1.375 + 6.370$) = 7.745.

QUADRO RI
Determinazione dell'importo rimborsabile

Mod. N.

SEZIONE I Determinazione del rimborso	RI1	Data inizio periodo d'imposta 1 giorno mese anno 01 01 2009	Data fine periodo d'imposta 2 giorno mese anno 31 12 2009	Istanza già presentata al 2/03/2012 3 giorno mese anno	Istanza telematica 4	Correttiva nei termini 5	
	RI2	Codice fiscale consolidante 1				Soggetto trasparente 3	
		Situazione Codice fiscale partecipata/impresa familiare 2					
	RI3	Irap deducibile art. 2 D.L. 201/11	Versamenti Irap 1 7.229 ,00		Irap dedotta art. 6 D.L. 185/08 2	Irap deducibile 3 7.229 ,00	
	RI4	Maggiore perdita rideterminata	Perdita d'impresa 1		Perdita di lavoro autonomo 2	Perdita "Robin Tax" 3	
RI5	Imposta sul reddito	Perdite 1	Casi particolari 2	Imposta a debito rideterminata 3 17.262 ,00	Imposta a credito rideterminata 4	Crediti d'imposta 5	
						Rimborso 6 1.988 ,00	

3 Istanza di rimborso in presenza dei soli oneri del personale

Le istruzioni precisano che nel caso in cui il contribuente che presenta la domanda di rimborso abbia già usufruito della deduzione forfetaria del 10% dell'Irap versata in presenza del solo requisito del costo del personale e, dunque, in assenza di oneri finanziari (art. 6 del D.L. n. 185/08), la quota di Irap deducibile riferita al 100% del costo del lavoro netto, deve essere determinata al netto dell'Irap già dedotta forfetariamente (10%) con riferimento al medesimo periodo d'imposta.

Esempio 4

Periodo d'imposta 2010

Acconti non versati perché non dovuti

2010 - Base imponibile Irap complessiva 150.000

Di cui:

Costo del lavoro al netto di sgravi 100.000

Altro 50.000

Irap dell'anno di riferimento = 6.375 ($150.000 \times 4,25\%$)

Irap dell'anno a suo tempo dedotta = 637 (10% di 6.375)

È presente solo il costo del lavoro e non gli oneri finanziari netti.

La richiesta di rimborso si può presentare.

Richiesta di rimborso

Percentuale Irap riferibile al costo del lavoro: $100.000/150.000 = 66,67\%$

Irap riferita al costo del lavoro: $6.375 \times 66,67\% = 4.250$

Irap a suo tempo già dedotta forfetariamente 637

Irap da dedurre (per differenza): 3.613

Ricalcolo dell'imponibile Ires per detto anno

Vecchio imponibile Ires dell'anno $70.000 \times 27,5\% = 19.250$ (vecchia Ires)

Nuovo imponibile Ires dell'anno $(70.000 - 3.623) 66.387 \times 27,5\% = 18.256$ (nuova Ires)

Richiesta di rimborso Ires = 994

In questo caso, come sopra fatto, a differenza del precedente, le istruzioni obbligano a decurtare dalla quota di Irap oggi calcolata in base al costo non dedotto del personale, la parte di Irap (10% del totale dell'anno) a suo tempo dedotta ai fini delle imposte sui redditi.

QUADRO RI Determinazione dell'importo rimborsabile

Mod. N.

SEZIONE I Determinazione del rimborso	RI1	Data inizio periodo d'imposta 1 giorno mese anno 01 01 2010		Data fine periodo d'imposta 2 giorno mese anno 31 12 2010		Istanza già presentata al 2/03/2012 3 giorno mese anno		Istanza telematica 4	Correttiva nei termini 5
	RI2	Situazione Codice fiscale consolidante 1 Codice fiscale partecipata/impresa familiare 2 Soggetto trasparente 3							
	RI3	Irap deducibile art. 2 D.L. 201/11		Versamenti Irap 1 0,00		Irap dedotta art. 6 D.L. 185/08 2 0,00		Irap deducibile 3 0,00	
	RI4	Maggiore perdita rideterminata		Perdita d'impresa 1 4.250,00		Perdita di lavoro autonomo 2 637,00		Perdita "Robin Tax" 3 3.613,00	
	RI5	Imposta sul reddito	Perdite 1	Casi particolari 2	Imposta a debito rideterminata 3 18.256,00	Imposta a credito rideterminata 4 0,00	Crediti d'imposta 5 0,00	Rimborso 6 994,00	

4 ISTANZA DA CUI EMERGE UNA MAGGIOR PERDITA

Le istruzioni al modello di rimborso forniscono utili indicazioni per gestire le fattispecie in cui negli anni oggetto di richiesta di rimborso il contribuente abbia dichiarato una perdita ai fini delle imposte sui redditi.

Ebbene, la deduzione dell'Irap (ricorrendone i presupposti) compete anche qualora nel periodo di imposta in cui è stata versata sia emerso un risultato negativo. In questo caso, la rideterminazione del reddito al netto della deduzione darà luogo a una maggiore perdita da computare in diminuzione del reddito relativo al primo periodo d'imposta utile successivo, alle condizioni e nei limiti stabiliti dagli artt. 8 e 84 del Tuir.

Dunque, al fine di comunicare all'Agenzia delle Entrate le maggiori perdite rideterminate è necessario presentare, comunque, il modello, anche se non emergono importi da rimborsare. Se la perdita del periodo d'imposta oggetto di rideterminazione è stata utilizzata in un periodo d'imposta per il quale sia stata già presentata la dichiarazione dei redditi, il contribuente potrà richiedere il rimborso della maggiore Irpef o Ires versata per tale periodo di imposta, utilizzando questo modello.

Nel caso in cui, invece, la perdita rideterminata non sia stata ancora utilizzata la stessa potrà essere impiegata nel primo esercizio utile, sempre che risulti ancora pendente il termine stabilito per il suo utilizzo.

Soggetti in perdita	
Perdita originaria per nulla utilizzata negli anni successivi per mancanza di redditi dichiarati	Occorre presentare l'istanza di rimborso per evidenziare la maggior perdita
Perdita originaria solo in parte utilizzata a scomputo dei redditi successivi	Occorre presentare istanza di rimborso per evidenziare la maggior perdita
Perdita originaria completamente utilizzata a scomputo redditi di anni successivi	Si può chiedere il rimborso della maggiore Irpef o Ires versata nei periodi d'imposta interessati posto che si avrebbe avuto una maggior perdita scomputabile

Esempio 5

Periodo d'imposta 2010

Acconti non versati perché non dovuti

Base imponibile Irap complessiva 150.000

Di cui:

Costo del lavoro al netto di sgravi 100.000

Oneri finanziari netti 15.000

Altro 35.000

Sono presenti entrambi i presupposti (costo del lavoro e oneri finanziari).

Irap dell'anno di riferimento 6.375 (150.000 x 4,25%)

Irap a suo tempo già dedotta (10%) 637

Percentuale Irap riferibile al costo del lavoro: 100.000/150.000 = 66,67%

Irap riferita al costo del lavoro: 6.375 x 66,67% = 4.250

Costo deducibile ai fini dell'imposta sui redditi: 4.250.

Ricalcolo dell'imponibile Ires per detto anno

Vecchia perdita Ires dell'anno = 20.000

Nuova perdita Ires (20.000 + 4.250) = 24.250

QUADRO RI Determinazione dell'importo rimborsabile

Mod. N.

SEZIONE I Determinazione del rimborso		Data inizio periodo d'imposta 1 giorno mese anno 01 01 2010			Data fine periodo d'imposta 2 giorno mese anno 31 12 2010			Istanza già presentata al 2/03/2012 3 giorno mese anno			Istanza telematica 4		Correttiva nei termini 5	
RI1														
RI2	Situazione													
	Codice fiscale consolidante 1													
	Codice fiscale partecipata/impresa familiare 2													
	Soggetto trasparente 3													
RI3	Irap deducibile art. 2 D.L. 201/11		Versamenti Irap 1			Irap dedotta art. 6 D.L. 185/08 2			Irap deducibile 3					
			4.250 ,00						4.250 ,00					
RI4	Maggiore perdita rideterminata		Perdita d'impresa 1			Perdita di lavoro autonomo 2			Perdita "Robin Tax" 3					
			4.250 ,00											
RI5	Imposta sul reddito	Perdite 1	Casi particolari 2	Imposta a debito rideterminata 3	Imposta a credito rideterminata 4	Crediti d'imposta 5	Rimborso 6							

È utile evidenziare che nel rigo RI4, colonna 1, vanno indicate le maggiori perdite d'impresa rideterminate, per il periodo d'imposta di riferimento, a seguito della deduzione dell'Irap di cui al rigo RI3, colonna 3, qualora riportabili nei periodi d'imposta successivi. Nel caso in cui la deduzione della quota di Irap versata comporti, invece, l'emersione di una maggiore perdita da utilizzare totalmente in diminuzione di un altro reddito d'impresa dichiarato per il medesimo periodo d'imposta (ipotesi della persona fisica imprenditore individuale che aveva una perdita da quadro RF e nello stesso anno redditi da partecipazione in società di persone), non deve essere compilato il rigo RI4 ma i righe da RI5 a RI7, al fine di dare evidenza dell'imposta e delle addizionali chieste a rimborso. Nell'ipotesi in cui, invece, la maggiore perdita sia utilizzata solo in parte in diminuzione di un altro reddito d'impresa dichiarato per lo stesso periodo d'imposta, occorre compilare sia il rigo RI4 che i righe da RI5 a RI7.

Trasparenza fiscale

Per le società di persone e le associazioni di cui all'art.5 del Tuir, nonché per le società che hanno optato per il regime della trasparenza fiscale ai sensi degli artt.115 e 116 del Tuir, la deduzione dalle imposte sui redditi dell'Irap versata è fatta dalla stessa società/associazione trasparente in sede di determinazione della base imponibile da imputare ai soci/associati.

Pertanto, sarà la società/associazione trasparente a rideterminare il proprio reddito al netto dell'Irap versata mediante presentazione del modello, anche se nello stesso non è evidenziato alcun importo da rimborsare, e a comunicare ai propri soci/associati la quota di rispettiva spettanza, affinché ciascuno di questi, previa rideterminazione della propria base imponibile, possa presentare – ricorrendone i presupposti – istanza di rimborso della maggiore imposta assolta.

Per consentire una corretta liquidazione del rimborso richiesto è opportuno che l'istanza del soggetto trasparente sia presentata non oltre la data di presentazione dell'istanza del soggetto partecipante.

⇒ Soggetto trasparente

Il soggetto trasparente compila l'istanza avendo cura di barrare la casella 3 del rigo RI2. Non deve, invece, essere indicata nel rigo RI5 l'imposta sul reddito rideterminata (tranne i casi di impresa familiare e di *Trust* misto).

⇒ Soggetto partecipante

Il soggetto partecipante (socio, associato, ecc.) compila l'istanza anche tenendo conto del reddito (o della perdita) rideterminato ricevuto per trasparenza, avendo cura di indicare in colonna 2 del rigo RI2 il codice fiscale del soggetto partecipato (società di persone, associazione professionale, ecc.).

Seminario di mezza giornata

CONTRATTO DI APPALTO E LA RESPONSABILITÀ SOLIDALE

Inquadramento giuridico del contratto di appalto, adempimenti per limitare la corresponsabilità solidale e la problematiche fiscali e contabili

Orario Mattina: 09.30-13.00 Pomeriggio: 14.30-18.00

MILANO Hotel Executive	mattina	01 febbraio 2013	VERONA Hotel Holiday Inn	mattina	06 febbraio 2013
BOLOGNA ZenHotel Europa	pomeriggio	01 febbraio 2013	PADOVA Hotel NH Mantegna	pomeriggio	06 febbraio 2013

QUOTA INDIVIDUALE DI PARTECIPAZIONE

€ 110,00 + IVA 21%

Sconto Privilege Card

 Platinum 25%	 Gold 20%	 Blu 15%
---	---	--

Per maggiori informazioni

[Clicca qui](#)

 **EUROCONFERENCE***

 **SEMINARI DI SPECIALIZZAZIONE**

Per maggiori informazioni sugli altri seminari Euroconference visita www.euroconference.it