

***Informativa per la clientela di studio***

N. 27 DEL 13.02.2013

*Ai gentili Clienti  
Loro sedi*

---

**OGGETTO: Opzione Irap entro l'1 marzo**

**Il 1 marzo scade il termine per effettuare l'opzione Irap.** Si tratta della possibilità concessa alle imprese individuali e alle società di persone in contabilità ordinaria di determinare la base imponibile Irap con il metodo c.d. "di bilancio" previsto per le società di capitali.

***Imprese individuali e società di persone***

---

La Finanziaria 2008 ha introdotto una diversa modalità di determinazione della base imponibile per le **società di persone e le imprese individuali**, rispetto alle società di capitali.

Per tali soggetti la **base imponibile** è **data** dalla **differenza** di **determinate componenti positive** di **reddito** (indicate facendo diretto riferimento al testo unico delle imposte sui redditi) e **determinate componenti negative** di **reddito** (determinate facendo sempre riferimento al Testo unico delle imposte sui redditi).

In particolare la base imponibile si determina quale differenza tra i "valori fiscali" dei seguenti componenti:

- |   |   |                                                                                          |
|---|---|------------------------------------------------------------------------------------------|
| [ | ➤ | ricavi;                                                                                  |
| ] | ➤ | variazioni delle rimanenze finali;                                                       |
| → |   | <b><u>MENO</u></b>                                                                       |
| [ | ➤ | costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;                              |
| ] | ➤ | costi per servizi;                                                                       |
| ] | ➤ | ammortamenti;                                                                            |
| ] | ➤ | canoni di locazione, anche finanziaria, dei beni strumentali (materiali ed immateriali). |

## **Metodo di bilancio**

---

Con il c.d. "metodo di bilancio" previsto per le società di capitali la base imponibile Irap viene determinata considerando i **componenti positivi e negativi imputati a Conto economico**, a prescindere dalle variazioni operate ai fini fiscali nella dichiarazione dei redditi, a condizione comunque che gli stessi siano inerenti.

## **Opzione**

---

Il regime "*naturale*" di determinazione del valore della produzione netta dei **soggetti Irpef** (società di persone e imprese individuali) è quello "fiscale" illustrato nel primo paragrafo. È possibile per gli stessi, però, optare per la determinazione del valore della produzione riservato alle **società di capitali (metodo di bilancio)**.

**Condizione** essenziali per poter eventualmente esercitare tale opzione è che il soggetto, sia esso società di persone che impresa individuale, si trovi nel **regime contabile ordinario** e che tale **opzione** sia **esercitata** nel **termine** prestabilito dall'apposito provvedimento.

Detta comunicazione deve essere inoltrata all'Agenzia delle Entrate, pena l'inefficacia dell'opzione stessa, **entro il termine di 60 giorni dall'inizio del periodo d'imposta per il quale si intende applicare la disciplina in parola.**

Per il **2013**, il termine ultimo è l'1 **marzo 2013**.

L'opzione:

- è **irrevocabile** per tre **periodi d'imposta**;
- al **termine** del **triennio** si intende **tacitamente rinnovata** per un **altro triennio**, a meno che l'impresa non opti per la determinazione del **valore** della **produzione netta** secondo le regole proprie delle società di persone e degli imprenditori individuali; anche in questo ultimo caso, l'opzione è irrevocabile per un triennio e tacitamente rinnovabile.

## **Convenienza**

---

Sussistono diversi elementi che possono influire o meno sulla scelta da operare. La convenienza all'esercizio dell'opzione è collegata alla presenza di voci di spesa per le quali, a fronte della totale rilevanza civilistica, è prevista solo una parziale deducibilità fiscale.

A titolo esemplificativo, in caso di opzione per il metodo di calcolo della base imponibile Irap a valori di bilancio:

- sono **totalmente deducibili**:
  - ✓ l'ammortamento e le spese per le autovetture;
  - ✓ le spese telefoniche;
  - ✓ le spese di rappresentanza;
  - ✓ le manutenzioni eccedenti il 5%;
  - ✓ gli oneri diversi di gestione.
- con riguardo agli **immobili – patrimonio, i relativi ricavi/costi rilevano sulla base di quanto imputato a conto economico** e non invece secondo le risultanze catastali utilizzabili nell'ipotesi di applicazione del metodo fiscale;
- le **plus/minusvalenze rilevano per l'intero ammontare**, a prescindere dall'eventuale rateizzazione fiscale.

Gli elementi che risultano tassabili o indeducibili a prescindere dal metodo di determinazione del valore della produzione netta ai fini Irap non influiscono sull'esercizio dell'opzione.

Ad esempio:

- concorrono sempre al calcolo di tale valore i **maggiori ricavi da adeguamento agli studi di settore**;
- **sono sempre indeducibili**:
  - ✓ i costi del personale;
  - ✓ gli interessi dei canoni leasing;
  - ✓ le perdite su crediti;
  - ✓ l'Imu.

***Distinti saluti***

---

*Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.....✍*