

LE VARIAZIONI AL BILANCIO AI FINI IRES E IRAP

**Aggiornata
al 27.3.2020**

Sostituisce la Scheda del 27.2.2014

Si analizzano, a partire dalle voci del Conto Economico, le **principali variazioni fiscali** ai fini IRES e IRAP (metodo da bilancio). Si precisa che talune voci di CE **sono irrilevanti ai fini IRAP**; per tali voci **non è stata indicata** una variazione, ancorché non concorrano al valore della produzione IRAP.

Voce Conto economico		Variazioni IRES	Variazioni IRAP
		VA= variazioni in aumento VD= variazioni in diminuzione	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
A.1	ricavi delle vendite e delle prestazioni		
	Ricavi vendita prodotti/merci	VA adeguamento ISA	VA adeguamento ISA
	Prestazioni di servizi	VA assegnazione beni merce ai soci	
A.2	variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	VA rimanenze valutate in misura inferiore al criterio fiscale	
A.3	variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
A.4	incrementi immobilizz. per lavori interni		
A.5	altri ricavi e proventi		
	Plusvalenze cessione beni strumentali rateizzate (beni posseduti da più di 3 anni)	VA quota plusvalenza anno in corso e quote plusvalenze rateizzate anni precedenti VD intera plusvalenza rateizzata	
	Plusvalenze beni a deducibilità limitata	VD quota non tassabile (rapporto ammortamenti dedotti/effettuati)	
	Canoni locazione immobili civili	VA canone locazione (eventualmente al netto spese manutenzione ordinaria, max 15%) VD canone di locazione contabilizzato	
	Plusvalenze assegnazioni beni (NO merce) ai soci	VA ammontare plusvalenza	
	Plusvalenze di natura straordinaria		Rilevanti ai fini IRAP
	Plusvalenze cessione azienda		Irrilevanti ai fini IRAP
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
B.6	per materie prime, di consumo e merci		
	Carburanti autovetture	VA ammontare indeducibile art. 164, TUIR	
B.7	per servizi		
	Spese autovetture (assicurazioni, manutenzione, ecc.)	VA ammontare indeducibile art. 164, TUIR	
	Spese alberghi e ristoranti non di rappresentanza	VA 100% spese sostenute VD 75% spese sostenute	
	Rimborso spese chilometriche		VA intero ammontare
	Compensi amministratori (esclusi amministratori professionisti)	VA ammontare non pagato entro il 12.1 anno successivo. VD ammontare pagato nell'esercizio relativo a compensi anni precedenti	VA ammontare compenso
	Spese telefoniche	VA 20% spese telefonia fissa e mobile	
	Manutenzioni e riparazione beni di proprietà	VA quota eccedente plafond 5% VD 1/5 eccedenze non dedotte anni precedenti	
	Spese alberghi e ristoranti di rappresentanza	VA 100% spese sostenute VD 75% spese sostenute nel limite del plafond art. 108, comma 2, TUIR (1,5% - 0,6% - 0,4%)	
	Altre spese di rappresentanza	VA 100% spese sostenute VD spese sostenute nel limite del plafond art. 108, comma 2, TUIR (1,5% - 0,6% - 0,4%)	
B.8	per godimento di beni di terzi		
	Canoni leasing	VA - VD per contratti di durata inferiore al minimo di legge	VA quota interessi
	Canoni leasing		VA quota interessi
	Canoni leasing immobili	VA quota capitale relativa al terreno	VA quota terreno (capitale) + quota interessi
	Canoni leasing autovetture	VA quota indeducibile art. 164, TUIR (capitale + interessi)	VA quota interessi
B.9	per il personale		Voce irrilevante ai fini IRAP
	Retribuzioni, oneri sociali, quota TFR		Sono previste specifiche deduzioni

Voce Conto economico		Variazioni IRES	Variazioni IRAP
		VA= variazioni in aumento VD= variazioni in diminuzione	
B.10	ammortamenti e svalutazioni		
B.10.a	ammortamento immobilizz. immateriali		
	Avviamento e marchi	VA quota eccedente 1/18 del costo VD quota 1/18 bene ammortizzato in bilancio	VA come ai fini IRES
B.10.b	ammortamento immobilizz. materiali		
	Immobili strumentali	VA quota relativa al terreno, se contabilizzata unitamente al fabbricato	VA come ai fini IRES
	Beni rivalutati	VA quota non riconosciuta fiscalmente	VA come ai fini IRES
	Immobili civili	VA intera quota ammortamento (se effettuata)	
	Autovetture a motore	VA quota indeducibile art. 164, TUIR	
	Impianti di telefonia	VA 20% quota indeducibile	
B.10.c	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	VA minusvalenze non realizzate	Voce irrilevante ai fini IRAP
B.10.d	svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	VA quota eccedente la parte deducibile (0,5% valore entro il 5%)	Voce irrilevante ai fini IRAP
B.11	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	VA rimanenze valutate in misura inferiore al criterio fiscale	
B.12	accantonamenti per rischi	VA intero ammontare (generalmente sono indeducibili)	Voci irrilevanti ai fini IRAP
B.13	altri accantonamenti		
	Accantonamento fondo ripristino beni aziende in affitto	Deducibile art. 102, comma 8, TUIR	Deducibile
B.14	oneri diversi di gestione		
	Spese relative a immobili civili	VA intero importo spese contabilizzate	
	Imposte e tasse deducibili Contributi associativi	VA quota non pagata VD quota pagata relativa anni precedenti	
	IMU	VA ammontare IMU VD 50% per immobili strumentali (nel 2019) VD 60% per immobili strumentali (2020 - 2021) VD 100% per immobili strumentali (dal 2022)	VA ammontare IMU
	TASI	Deducibile	Deducibile
	Perdite su crediti	VA quota indeducibile (NO elementi certi/precisi)	VA intero importo
	Omaggi di valore unitario > 50 €	VA 100% spese sostenute VD spese sostenute nel limite del plafond (1,5%, ecc.)	
	Minusvalenze beni a deducibilità limitata	VA quota non deducibile	
	Sopravvenienze passive	VA costi competenza anni precedenti VA imposte indeducibili anni pregressi	
	Minusvalenze di natura straordinaria		Rilevanti ai fini IRAP
	Minusvalenze cessione azienda		Irrilevanti ai fini IRAP
C.15	proventi da partecipazioni		Voce irrilevante ai fini IRAP
	Dividendi	VD 95% ammontare incassato VD 100% ammontare non incassato VA 5% ammontare incassato di competenza anni precedenti	
	Plusvalenze partecipazioni PEX	VD 95% ammontare realizzato	
C.16	Altri proventi finanziari		Voce irrilevante ai fini IRAP
C.17	Interessi e altri oneri finanziari		Voce irrilevante ai fini IRAP
	Interessi passivi (mutui, finanziamenti, c/c, ecc.)	VA quota indeducibile > 30% ROL	
	Interessi passivi IVA liquidazione trimestrale	VA intero ammontare	
	Interessi passivi finanziamento autovetture	VA quota indeducibile art. 164, TUIR	
	Interessi passivi di mora	VA ammontare non pagato VD ammontare pagato anni precedenti	
	Minusvalenze partecipazioni PEX	VA 100% ammontare realizzato	
C.17bis	Utili/perdite su cambi		Voce irrilevante ai fini IRAP
	Utile/perdite su cambi non realizzati	VA perdite/VD utili non realizzati VD/VA ammontare realizzato relativo a crediti/debiti anni precedenti	
20	Imposte sul reddito dell'esercizio		Voce irrilevante ai fini IRAP
	IRES/IRAP corrente	VA intero ammontare VD 10% e quota costo personale IRAP pagata nell'anno	
	IRES/IRAP differite	VA intero ammontare	
	IRES/IRAP anticipate	VD intero ammontare	