

Ai Clienti

Loro Sedi

Circolare N. 3/2017

Montichiari (BS) li 30/09/2017

SETTORE: IRAP

Riferimenti Normativi: Artt. 5 e 5-bis D. Lgs 446/97, Art. 16 D.Lgs 175/2014, Circolare Agenzia Entrate 30.12.2014 31/E, Istruzioni Mod. IRAP 2017

Sintesi: Entro il prossimo 31/10/2017 è possibile effettuare l'opzione per determinare la base imponibile IRAP con il metodo "DA BILANCIO" per il triennio 2017-2019 da parte di Società di Persone e Ditte Individuali in contabilità ordinaria.

Le Ditte Individuali e le Società di Persone in contabilità ordinaria possono determinare la base imponibile IRAP utilizzando 2 metodi alternativi:

- 1) A valori fiscali ex art. 5-bis D. Lgs 446/97 che costituisce il regime naturale e che viene utilizzato frequentemente (con correlazione fiscale Irpef-Irap);
- 2) **A valori di bilancio ex art. 5 D. Lgs 446/97, previa manifestazione di apposita opzione irrevocabile per 3 periodi di imposta, al termine dei quali si intende tacitamente rinnovata (assimilando quindi la fiscalità a quella delle Società di Capitali).** Il rinnovo si verifica tacitamente al termine di ciascun triennio.

N.B. In caso di successiva revoca (previo decorso del triennio) di cui al punto 2) dell'opzione, la base imponibile va determinata con il metodo fiscale di cui al punto 1) per un triennio.



Naturalmente la scelta a valori di bilancio comporta l'obbligo di tenere, per il periodo di validità dell'opzione, la contabilità ordinaria.

L'opzione per il metodo "DA BILANCIO" va comunicata ai sensi del citato comma 5-bis, come modificato dal D. Lgs n. 175/2014 con la Dichiarazione Irap presentata nel periodo di Imposta a decorrere dal quale si intende esercitare l'opzione.... Mod. IRAP 2017 opzione per il triennio 2017-2019 da presentare entro il 31/10/2017 (a seguito della proroga prevista per l'anno in corso).

L'opzione come detto in precedenza si rinnova automaticamente al termine di ciascun triennio.

Il triennio di opzione è vincolante!!!!!! e la revoca va effettuata alla fine dello stesso, es. triennio 2017-2019 la revoca va effettuata nel Mod. IRAP 2020.

La mancata compilazione dell'opzione nel Mod. IRAP 2017 può essere regolarizzata tramite la "remissione in bonis" entro il termine di presentazione della prima dichiarazione utile ad esempio:

Omissione dell'opzione in IRAP 2017 è possibile regolarizzare la stessa entro il 30.09.2018 presentando il Modello IRAP 2017 integrativo e pagando una sanzione non compensabile di € 258.

Scarica altre informative su : <http://www.studioparoli.it>

Cordialmente

Paroli Dott. Michele