

IRAP

Soggetti ires

- società di capitali
- società di persone e ditte individuali in contabilità ordinaria con opzione vincolante per 3 anni
- imponibile : valore della produzione – costi della produzione ad eccezione di
 - B9 costi del personale e assimilati (comprese collaborazioni, compensi occasionali, associati in partecipazione, trasferte anche se non contabilizzati in B9)
 - B10 c) e d) svalutazione immobilizzazioni e crediti (comprese perdite su crediti)
 - B12 accantonamenti per rischi
 - B13 altri accantonamenti
 - ici
 - interessi su contratti di leasing come desunti dai contratti e non come contabilizzati per competenza
- importi in base ai dati di bilancio, senza tener conto delle variazioni fiscali

Soggetti irpef

- soggetti in contabilità semplificata
- società di persone e ditte individuali in contabilità ordinaria che non hanno optato
- imponibile : differenza tra :
 - ricavi (escluse plusvalenze) + variazione delle rimanenze (+ plusvalenze “ vecchie “)
 - e materie prime + merci + beni o servizi (esclusi oneri di gestione) + ammortamenti e leasing esclusa quota interessi (+ spese rappresentanza da rateizzare)
- importi in base ai dati fiscali

Sintesi degli importi indeducibili in ambedue i casi :

- costo del personale e assimilato
- interessi leasing come da contratto
- perdite su crediti
- ici