L'esempio di compilazione

Determinazione della base imponibile Irap per società di capitali industriali o commerciali che applicano i principi contabili nazionali. Costo del dipendente distaccato pari a 30mila euro, compresi 500 euro di premio Inail; lo stesso ammontare di 30.00 euro è ribaltato alla distaccataria

DIPENDENTI A TEMPO DETERMINATO - Conto economico distaccante

B9) Costi per il personale 30.000 (componente negativo non rilevante ai fini della base imponibile Irap)
A5) Altri ricavi e proventi 30.000

Sez. I Imprese industriali e commerciali	**IC1**	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	,00
	IC2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	,00
	IC3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	,00
	IC4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	,00
	IC5	Altri ricavi e proventi	30.000,00

Variazioni in diminuzione

IC57	Altre variazioni in diminuzione	1	3	2	30.000,00	3		4	,00	5	6	,00
		7		8	,00	9		10	,00	11	12	,00
		13		14	,00	15		16	,00	17	18	,00
		19		20	,00	21		22	,00	23	24	,00
		25		26	,00	27		28	,00	29	30	,00

DIPENDENTI A TEMPO DETERMINATO - Conto economico distaccataria

B7) Costi per servizi 30.000

Sez. I Imprese industriali e commerciali	**IC8**	Costi per servizi	30.000,00
	IC9	Costi per il godimento di beni di terzi	,00
	IC10	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	,00

Sez. IV Variazioni in aumento

IC51	Altre variazioni in aumento	1	1	2	30.000,00	3		4	,00	5	6	,00	
		7		8	,00	9		10	,00	11	12	,00	
		13		14	,00	15		16	,00	17	18	,00	19 ,00

Sez. VII Valore della produzione netta	**IC66**	Deduzioni art. 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 446	500,00
	IC67	Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti	,00

			Deduzione
Sez. I - Deduzioni - art. 11 D.Lgs. n. 446/97	**IS1**	Contributi assicurativi	500,00

DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO - Conto economico distaccante

B9) Costi per il personale 30.000 (componente negativo non rilevante ai fini della base imponibile Irap)
A5) Altri ricavi e proventi 30.000

Sez. I Imprese industriali e commerciali	**IC1**	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	,00
	IC2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	,00
	IC3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	,00
	IC4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	,00
	IC5	Altri ricavi e proventi	30.000,00
Sez. VII	**IC69**	Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato	30.000,00

Sez. I - Deduzioni - art. 11 D.Lgs. n. 446/97	**IS7**	Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato	Lavoratori stagionali di cui 1 ,00	Deduzione 2	30.000,00

DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO - Conto economico distaccataria

B7) Costi per servizi 30.000

Sez. I Imprese industriali e commerciali	**IC8**	Costi per servizi	30.000,00
	IC9	Costi per il godimento di beni di terzi	,00
	IC10	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	,00