

REDDITO IMPRESA E IRAP

Opzione Irap per il triennio 2019-2021

di Alessandro Bonuzzi

Le **imprese Irpef** calcolano la **base imponibile Irap** in base alle regole contenute nell'[articolo 5-bis D.Lgs. 446/1997](#), quindi attraverso la contrapposizione tra i **componenti positivi e negativi** ivi indicati assunti nell'ammontare rilevante ai fini del **reddito d'impresa**.

In **deroga**, le società di persone e gli imprenditore individuali che adottano la **contabilità ordinaria** hanno la possibilità di **optare**, con **vincolo triennale**, per la determinazione della base imponibile Irap secondo il **metodo da bilancio** di cui all'[articolo 5](#) del decreto medesimo, proprio delle **società di capitali**.

Le differenze tra i due metodi sono **sostanziali**, atteso che con il metodo da bilancio assumono rilevanza i **valori civilistici** ed entrano in gioco le **plusvalenze e minusvalenze**, nonché le **sopravvenienze attive e passive**.

Quindi, per le imprese Irpef, in taluni casi caratterizzati da **ingenti riprese fiscali** ai fini delle imposte sul reddito, l'utilizzo metodo proprio delle società di capitali potrebbe comportare un **non trascurabile risparmio d'imposta**; in altri casi, invece, potrebbe **non convenire**. Evidentemente la **valutazione**, come si suol dire, va fatta **caso per caso**.

Purtroppo l'analisi sulla convenienza di tale scelta spesso non è agevole, anche in considerazione del fatto che l'opzione è **"preventiva"** o non postuma. Difatti, dal periodo d'imposta 2015, essa deve essere comunicata con la **dichiarazione Irap presentata nel periodo d'imposta a decorrere dal quale la si intende esercitare**.

Dunque, va da sé che, **per il triennio 2019-2021**, l'opzione va comunicata con la **dichiarazione Irap 2019** che deve essere presentata entro il **prossimo 2 dicembre** (il 30 novembre cade di sabato).

In particolare, va barrata la casella **"opzione"** in corrispondenza del rigo **IS35** del **modello dichiarativo**.

L'opzione, al termine del triennio vincolante, si intende **tacitamente rinnovata** per **altri 3 anni**, sempreché non si provveda a **revocare** la scelta precedentemente effettuata. Anche la **revoca** ha una durata di **3 anni**, al termine dei quali opera il **rinnovo tacito**, salvo opzione.

Quindi, per **revocare** l'opzione per il **triennio 2019-2021** la relativa comunicazione dovrà essere effettuata nel **modello Irap 2022**, essendo questa la **dichiarazione da presentare nel**

periodo d'imposta a decorrere dal quale si intende tornare al metodo naturale. Con il **modello Irap 2019**, invece, potrà essere revocata l'opzione per il **triennio 2016-2018**.

Le società di persone e gli imprenditori individuali che **hanno iniziato o inizieranno l'attività nel 2019** e che intendono applicare il metodo da bilancio già in tale annualità, devono comunicare la scelta in via telematica utilizzando **l'apposito modello "Comunicazioni per i regimi di tonnage tax, consolidato, trasparenza e per l'opzione Irap"**, approvato con il [provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate n. 161213 del 17 dicembre 2015](#).

Il **termine** per la presentazione coincide con il **termine per la presentazione della dichiarazione Irap**. Al riguardo occorre distinguere coloro che **hanno iniziato o inizieranno l'attività entro il 2 dicembre 2019** da quelli che invece **inizieranno l'attività dopo il 2 dicembre 2019**.

Infatti, i **primi** dovranno trasmettere l'apposito modello **entro la scadenza per la presentazione del modello Irap 2019**.

Diversamente, le imprese che avvieranno l'attività **successivamente al prossimo 2 dicembre** dovranno adempiere all'obbligo comunicativo, sempre utilizzando **l'apposito modello, entro il 30 novembre 2020**, ossia entro il termine per la presentazione del modello Irap 2020; **attenzione**, se la comunicazione dovesse essere effettuata nel **modello Irap 2020**, l'opzione avrebbe **effetto solo dal 2020**.

Seminario di specializzazione

LA LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA DELLE SOCIETÀ COOPERATIVE: ASPETTI NORMATIVI E GESTIONALI

[Scopri le sedi in programmazione >](#)