

DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REGIONE 6 dicembre 2006, n. 0372/Pres.

Regolamento recante criteri e modalità per l'applicazione dell'aliquota IRAP di cui all'articolo 2, comma 2, della legge regionale 18 gennaio 2006, n. 2 (Legge finanziaria 2006).¹

Modifiche approvate da:

DPRReg. 15/12/2008, n. 0339/Pres. (B.U.R. 24/12/2008, n. 52).

DPRReg. 18/12/2007, n. 0414/Pres. (B.U.R. 27/12/2007, n. 52).

DPRReg. 24/6/2016, n. 0129/Pres. (B.U.R. 6/7/2016, n. 27).

¹ Titolo sostituito da art. 1, c. 1, DPRReg. 15/12/2008, n. 0339/Pres. (B.U.R. 24/12/2008, n. 52), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2008.

Art. 1
(Finalità)

1. Il presente regolamento stabilisce i criteri e le modalità relativi all'applicazione² dell'aliquota dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) in attuazione dell'articolo 2, comma 2, della legge regionale 18 gennaio 2006, n. 2 (Legge finanziaria 2006) e successive modifiche.

Art. 2
(Soggetti passivi destinatari dell'aliquota IRAP
di cui all'articolo 2, comma 2, della legge regionale 2/2006)³

1. Fatte salve le disposizioni di cui all'articolo 16, comma 2, ed all'articolo 45, comma 1, del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446 (Istituzione dell'imposta regionale sulle attività produttive, revisione degli scaglioni, delle aliquote e delle detrazioni dell'IRPEF e istituzione di una addizionale regionale a tale imposta, nonché riordino della disciplina dei tributi locali), nonché le disposizioni di cui all'articolo 2, comma 4, della legge regionale 2/2006 e successive modifiche, l'aliquota dell'IRAP è determinata nella misura stabilita dall'articolo 2, comma 2, della legge regionale 2/2006 con riferimento al⁴ valore della produzione netta realizzato nel territorio regionale dai soggetti passivi che, alla chiusura del singolo periodo d'imposta, presentino su base nazionale i requisiti previsti dall'articolo 2, comma 2, della legge regionale 2/2006, e successive modifiche, di seguito specificati:

- a) incremento del valore della produzione netta, aumentato degli ammortamenti rilevanti ai fini IRAP e diminuito dei contributi pubblici rilevanti ai fini IRAP di almeno il 3 per cento⁵ rispetto alla media del triennio precedente;
- b) incremento dei costi relativi al personale, classificabili nell'articolo 2425, comma 1, lettera B), numero 9), del codice civile, diminuiti degli oneri deducibili ai fini IRAP, di almeno il 3 per cento⁶ rispetto alla media del triennio precedente.

Art. 3

² Così corretto nel B.U.R. 31/1/2007, n. 5.

³ Rubrica sostituita da art. 2, c. 1, DPRReg. 15/12/2008, n. 0339/Pres. (B.U.R. 24/12/2008, n. 52), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2008.

⁴ Parole sostituite da art. 2, c. 2, DPRReg. 15/12/2008, n. 0339/Pres. (B.U.R. 24/12/2008, n. 52), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2008.

⁵ Parole sostituite da art. 2, c. 1, lett. a), DPRReg. 24/6/2016, n. 0129/Pres. (B.U.R. 6/7/2016, n. 27), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2015.

⁶ Parole sostituite da art. 2, c. 1, lett. b), DPRReg. 24/6/2016, n. 0129/Pres. (B.U.R. 6/7/2016, n. 27), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2015.

(Definizione del valore della produzione netta di cui all'articolo 2, comma 2, lettera a), della legge regionale 2/2006 e successive modifiche)

1. Per "valore della produzione netta" si intende la base imponibile dell'IRAP, così come determinata dalle seguenti disposizioni del decreto legislativo 446/1997:

- a) articolo 5 relativo alle società di capitali e degli enti commerciali operanti nei settori industriale, mercantile e di servizi;⁷
- a bis) articolo 5 bis relativo alle società di persone e alle imprese individuali operanti nei settori industriale, mercantile e di servizi;⁸
- b) articolo 6 relativo alle banche e agli altri enti e società finanziarie;
- c) articolo 7 relativo alle imprese di assicurazione;
- d) articolo 10 relativo agli enti privati non commerciali residenti nel territorio dello Stato, nonché alle società e agli enti commerciali e non commerciali non residenti nel territorio dello Stato;
- e) articolo 10 bis, comma 2, relativo alle amministrazioni pubbliche che esercitano anche attività commerciale e che hanno optato per il sistema di determinazione della base imponibile relativa a tali attività commerciali secondo le disposizioni dell'articolo 5;
- f) articolo 11, commi da 1 a 1 bis⁹, concernente le disposizioni comuni per la determinazione del valore della produzione netta;
- g) articolo 12 relativo alla determinazione del valore della produzione netta realizzata fuori dal territorio dello Stato o da soggetti non residenti;
- h) articolo 13 relativo ai gruppi economici di interesse europeo (G.E.I.E.) residenti nel territorio dello Stato o a stabili organizzazioni di gruppi non residenti;
- i) articolo 17, commi 2 e 4, relativo ai soggetti che ai fini delle imposte sui redditi si avvalgono di regimi forfetari di determinazione del reddito, nonché alle cooperative edilizie a proprietà indivisa e, sino al frazionamento del mutuo, a quelle a proprietà divisa.

2. (ABROGATO)¹⁰

3. Il valore della produzione netta di cui al comma 1 è determinato al lordo dei¹¹ seguenti componenti:

⁷ Lettera sostituita da art. 3, c. 1, DPRReg. 15/12/2008, n. 0339/Pres. (B.U.R. 24/12/2008, n. 52), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2008.

⁸ Lettera aggiunta da art. 3, c. 2, DPRReg. 15/12/2008, n. 0339/Pres. (B.U.R. 24/12/2008, n. 52), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2008.

⁹ Parole sostituite da art. 3, c. 3, DPRReg. 15/12/2008, n. 0339/Pres. (B.U.R. 24/12/2008, n. 52), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2008.

¹⁰ Comma abrogato da art. 3, c. 4, DPRReg. 15/12/2008, n. 0339/Pres. (B.U.R. 24/12/2008, n. 52), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2008.

¹¹ Parole sostituire da art 3, c. 5, DPRReg. 15/12/2008, n. 0339/Pres. (B.U.R. 24/12/2008, n. 52), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2008.

- a) deduzione dalla base imponibile IRAP riferita proporzionalmente al valore della produzione di cui all'articolo 11, comma 4 bis, del decreto legislativo 446/1997;
- b) deduzione per lavoro dipendente di cui all'articolo 11, comma 4 bis 1, del decreto legislativo 446/1997;
- c) deduzione per incremento occupazionale di cui all'articolo 11, commi 4 quater, ¹²4 septies¹³ e 4 octies¹⁴ del decreto legislativo 446/1997;
- d) deduzione per ricercatori di cui all'articolo 17, comma 1 del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185 (Misure urgenti per il sostegno a famiglie, lavoro, occupazione e impresa e per ridisegnare in funzione anti-crisi il quadro strategico nazionale) convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2 e all'articolo 44 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 (Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica.) convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.¹⁵

4. Per i soggetti passivi IRAP che esercitano la propria attività anche nel territorio di altre regioni, l'incremento richiesto nell'articolo 2, comma 2, lettera a), della legge regionale 2/2006, e successive modifiche, è commisurato al valore della produzione netta realizzato nell'intero territorio dello Stato.

Art. 4

(Definizione degli ammortamenti e dei contributi pubblici di cui all'articolo 2, comma 2, lettera a), della legge regionale 2/2006 e successive modifiche)

1. Per "ammortamenti rilevanti ai fini IRAP" si intende le quote di ammortamento del costo dei beni materiali e immateriali deducibili ai fini della determinazione della base imponibile IRAP.

2. Per "contributi pubblici rilevanti ai fini IRAP" si intende i contributi dello Stato e degli altri enti pubblici che concorrono a formare la base imponibile IRAP¹⁶.

Art. 5

¹² Parole soppresse da art. 3, c. 1, lett. a), DPRReg. 24/6/2016, n. 0129/Pres. (B.U.R. 6/7/2016, n. 27), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2015.

¹³ Parole sostituite dall'art. 1, DPRReg. 18/12/2007, n. 0414/Pres. (B.U.R. 27/12/2007, n. 52), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2007.

¹⁴ Parole aggiunte da art. 3, c. 1, lett. a), DPRReg. 24/6/2016, n. 0129/Pres. (B.U.R. 6/7/2016, n. 27), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2015.

¹⁵ Lettera sostituita da art. 3, c. 1, lett. b), DPRReg. 24/6/2016, n. 0129/Pres. (B.U.R. 6/7/2016, n. 27), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2015.

¹⁶ Parole soppresse da art. 4, c. 1, DPRReg. 15/12/2008, n. 0339/Pres. (B.U.R. 24/12/2008, n. 52), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2008.

(Definizione dei costi relativi al personale di cui all'articolo 2, comma 2, lettera b), della legge regionale 2/2006 e successive modifiche)

1. Per “costi relativi al personale classificabili nell'articolo 2425, primo comma, lettera B), numero 9), del codice civile, diminuiti degli oneri deducibili ai fini IRAP” si intende i costi relativi al personale classificabili nell'articolo 2425, primo comma, lettera B), numero 9), del codice civile, diminuiti degli oneri deducibili di cui al comma 3.^{17 18}

2. (ABROGATO).^{19 20}

3. Per “oneri deducibili ai fini IRAP” si intende gli oneri relativi al personale deducibili ai sensi dell'articolo 11, comma 1, lettera a), del decreto legislativo 446/1997.

4. Per i soggetti passivi²¹ che determinano la base imponibile IRAP ai sensi dell'articolo 10, comma 1, del decreto legislativo 446/1997, la determinazione del parametro di cui al comma 1 è effettuata con riferimento all'ammontare delle retribuzioni spettanti al personale dipendente che concorre alla formazione della predetta base imponibile.

Art. 6

(Meccanismo di determinazione dei parametri di cui all'articolo 2, comma 2, della legge regionale²² 2/2006 e successive modifiche)

1. L'applicazione dell'aliquota di cui all'articolo 2, comma 2, della legge regionale 2/2006 compete ai soggetti passivi che, alla chiusura del singolo periodo d'imposta, realizzano entrambe le condizioni di cui alle lettere a) e b) dell'articolo 2, comma 2, della legge regionale 2/2006.²³

2. La condizione di cui alla lettera a) dell'articolo 2, comma 2, della legge regionale 2/2006 è realizzata quando alla chiusura del singolo periodo d'imposta il valore della produzione netta, aumentato degli ammortamenti rilevanti ai fini IRAP e diminuito dei contributi pubblici rilevanti ai fini IRAP, determini un valore positivo e confrontato con il

¹⁷ Comma sostituito da art. 4, c. 1, DPRReg. 24/6/2016, n. 0129/Pres. (B.U.R. 6/7/2016, n. 27), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2015.

¹⁸ Parole soppresse da art. 5, c. 1, DPRReg. 15/12/2008, n. 0339/Pres. (B.U.R. 24/12/2008, n. 52), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2008.

¹⁹ Così corretto nel B.U.R. 31/1/2007, n. 5.

²⁰ Comma abrogato da art. 5, c. 2, DPRReg. 15/12/2008, n. 0339/Pres. (B.U.R. 24/12/2008, n. 52), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2008.

²¹ Parole soppresse da art. 5, c. 3, DPRReg. 15/12/2008, n. 0339/Pres. (B.U.R. 24/12/2008, n. 52), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2008.

²² Così corretto nel B.U.R. 31/1/2007, n. 5.

²³ Comma sostituito da art. 6, c. 1, DPRReg. 15/12/2008, n. 0339/Pres. (B.U.R. 24/12/2008, n. 52), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2008.

corrispondente valore medio del primo, secondo e terzo periodo d'imposta immediatamente antecedente quello di riferimento risulti incrementato di almeno il 3 per cento²⁴. Qualora il predetto valore medio sia minore o uguale a zero la condizione è realizzata purché il valore della produzione netta, aumentato degli ammortamenti rilevanti ai fini IRAP e diminuito dei contributi pubblici rilevanti ai fini IRAP, determini un valore positivo.

3. La condizione di cui alla lettera b) dell'articolo 2, comma 2, della legge regionale 2/2006 è realizzata quando alla chiusura del singolo periodo d'imposta l'ammontare complessivo dei costi relativi al personale classificabili nell'articolo 2425, comma 1, lettera B), n. 9), del codice civile, diminuito degli oneri deducibili ai fini IRAP, determini un valore positivo e confrontato con il corrispondente valore medio del primo, secondo e terzo periodo d'imposta immediatamente antecedente quello di riferimento risulti incrementato di almeno il 3 per cento²⁵. Qualora il predetto valore medio sia uguale a zero la condizione è realizzata purché l'ammontare complessivo dei costi relativi al personale classificabili nell'articolo 2425, comma 1, lettera B), n. 9), del codice civile, diminuito degli oneri deducibili ai fini IRAP, determini un valore positivo.

3 bis. Il confronto di cui ai commi 2 e 3 è effettuato tra valori omogenei.²⁶

4. L'incremento di cui ai commi 2 e 3, uguale o maggiore al 3 per cento, risulta dall'applicazione della seguente formula:

$$\frac{(T - TM) \times 100}{TM} \geq 3$$

dove T rappresenta:

- a) il valore della produzione netta, aumentato degli ammortamenti rilevanti ai fini IRAP e diminuito dei contributi pubblici rilevanti ai fini IRAP, alla fine del singolo periodo d'imposta;
- b) l'ammontare complessivo dei costi relativi al personale, classificabili nell'articolo 2425, primo comma, lettera B), n. 9), del codice civile, diminuito degli oneri deducibili ai fini IRAP, alla fine del singolo periodo d'imposta;

dove TM rappresenta il valore medio di T relativo al primo, secondo e terzo periodo d'imposta immediatamente antecedente quello di riferimento. Per il calcolo della media è utilizzata la media aritmetica.²⁷

²⁴ Parole sostituite da art. 5, c. 1, lett. a), DPRReg. 24/6/2016, n. 0129/Pres. (B.U.R. 6/7/2016, n. 27), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2015.

²⁵ Parole sostituite da art. 5, c. 1, lett. b), DPRReg. 24/6/2016, n. 0129/Pres. (B.U.R. 6/7/2016, n. 27), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2015.

²⁶ Comma aggiunto dall'art. 2, DPRReg. 18/12/2007, n. 0414/Pres. (B.U.R. 27/12/2007, n. 52), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2007.

Art. 7

(Modalità di applicazione dell'aliquota di cui all'articolo 2, comma 2, della legge regionale 2/2006 e successive modifiche)

1. I soggetti passivi in possesso dei requisiti di cui all'articolo 2, comma 2, della legge regionale 2/2006 e successive modifiche, applicano l'aliquota nella misura ivi prevista²⁸ sulla base imponibile IRAP realizzata nel territorio regionale, in sede di determinazione dell'imposta dovuta.

2. Possono applicare l'aliquota IRAP di cui all'articolo 2, comma 2, della legge regionale 2/2006²⁹ solamente i soggetti che hanno acquisito la soggettività passiva IRAP da più di tre periodi di imposta.

Art. 8

(Norma transitoria)

1. In sede di prima applicazione, i soggetti passivi con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, applicano l'aliquota IRAP nella misura del 3,25 per cento in fase di determinazione dell'imposta dovuta per il periodo d'imposta 2006, assumendo i periodi di imposta 2005, 2004, 2003 quale triennio di riferimento per la valutazione della sussistenza dei requisiti di cui all'articolo 2, comma 2, della legge regionale 2/2006 e successive modifiche.

2. In sede di prima applicazione, i soggetti passivi con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, chiuso successivamente al 1° gennaio 2006, applicano l'aliquota IRAP nella misura del 3,25 per cento in fase di determinazione dell'imposta dovuta per il periodo d'imposta 2005/2006, assumendo i periodi di imposta 2004/2005, 2003/2004, 2002/2003 quale triennio di riferimento per la valutazione della sussistenza dei requisiti di cui all'articolo 2, comma 2, della legge regionale 2/2006 e successive modifiche.

²⁷ Comma sostituito da art. 5, c. 1, lett. c), DPRReg. 24/6/2016, n. 0129/Pres. (B.U.R. 6/7/2016, n. 27), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2015.

²⁸ Parole sostituite da art. 7, c. 1, DPRReg. 15/12/2008, n. 0339/Pres. (B.U.R. 24/12/2008, n. 52), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2008.

²⁹ Parole sostituite da art. 7, c. 2, DPRReg. 15/12/2008, n. 0339/Pres. (B.U.R. 24/12/2008, n. 52), a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2008.