

SETTORE

IRAP

**DEFINITA LA MODALITÀ (ALTERNATIVA) DI
COMPILAZIONE DEL MOD. IRAP 2022 PER LE
“NUOVE” DEDUZIONI PER I DIPENDENTI**

RIFERIMENTI

- Art. 11, D.Lgs. n. 446/97
- Art. 10, DL n. 73/2022
- Risoluzione Agenzia Entrate 15.7.2022, n. 40/E
- Informativa SEAC 27.6.2022, n. 206

IN SINTESI

Recentemente l’Agenzia delle Entrate ha fornito gli opportuni chiarimenti in merito alla modalità di compilazione del mod. IRAP 2022 alla luce delle modifiche (formali), in vigore già dal 2021, apportate dal c.d. “Decreto Semplificazioni” alle disposizioni in materia di deduzioni IRAP per il personale dipendente.

In particolare l’Agenzia dopo aver fornito le nuove “istruzioni” di esposizione dei dati nel quadro IS, conferma la possibilità di compilare lo stesso secondo le “vecchie” modalità.

SERVIZI COLLEGATI

settimana **professionale**

SO *fisco*
SCHEDE OPERATIVE

ilnotiziario



RIPRODUZIONE VIETATA

Con il DL n. 73/2022, c.d. “Decreto Semplificazioni”, è stata rivista, dal punto di vista formale, la disciplina delle deduzioni relative al costo di lavoro dipendente ai fini IRAP di cui all’art. 11, D.Lgs. n. 446/97. In particolare, per effetto delle modifiche apportate:

- sono applicabili esclusivamente ai **lavoratori a tempo determinato le deduzioni previste**:
 - dal comma 1, lett. a), nn. 1 e 5, ossia rispettivamente la deduzione per contributi INAIL e per spese per apprendisti, disabili e CFL nonché per il personale addetto alla ricerca e sviluppo;
 - dal comma 4-bis.1, ossia la deduzione di € 1.850 per ciascun lavoratore, se i componenti positivi che concorrono alla formazione del valore della produzione non sono superiori a € 400.000;
- **non sono più previste**:
 - la deduzione, per un importo pari a € 7.500 annuo (€ 13.500 per le donne / soggetti di età inferiore a 35 anni), per ogni lavoratore dipendente a tempo indeterminato;
 - la deduzione dei contributi previdenziali ed assistenziali per i dipendenti a tempo indeterminato;
 - la deduzione, per un importo non superiore a € 15.000, per i soggetti che incrementa(va)no i lavoratori a tempo indeterminato rispetto a quelli mediamente assunti nel periodo d’imposta precedente;
- è **confermata la deducibilità integrale del costo del lavoro dei dipendenti a tempo indeterminato**, ora prevista come deduzione a sè stante. Infatti, il comma 4-octies del citato art. 11 prevede espressamente che **“è ammesso in deduzione il costo complessivo per il personale dipendente con contratto a tempo indeterminato”**.
In precedenza la deduzione era individuata quale differenza tra il costo complessivo del personale a tempo indeterminato e le altre deduzioni per lo stesso riconosciute;
- la deduzione per i lavoratori stagionali impiegati per almeno 120 giorni per 2 periodi d’imposta è ora riconosciuta nel limite del 70% del costo sostenuto per ogni lavoratore (anziché in base alla differenza tra costo del lavoro e altre deduzioni).

Posto che le predette novità sono **applicabili retroattivamente**, ossia dal periodo d’imposta precedente a quello in corso al 22.6.2022 (in generale **dal 2021**), sono emerse alcune questioni operative in merito alla “gestione” delle deduzioni nel quadro IS del mod. IRAP 2022 con particolare riguardo ai lavoratori a tempo indeterminato.

In merito l’Agenzia delle Entrate, con la recente Risoluzione 15.7.2022, n. 40/E, ha fornito le istruzioni per la compilazione del quadro IS.

COMPILAZIONE MOD. IRAP 2022

Alla luce delle novità sopra evidenziate, ai fini della compilazione del quadro IS del mod. IRAP 2022 l’Agenzia nella citata Risoluzione n. 40/E propone le seguenti **2 soluzioni alternative** per l’esposizione dei dati relativi ai costi del personale a tempo indeterminato:

- 1. esposizione dei dati “allineata” alle nuove disposizioni**, in base alla quale a **rigo IS7, campo 3** va riportato il **costo totale del personale a tempo indeterminato**, senza compilazione, per lo stesso, dei rigi precedenti, come di seguito evidenziato.

Rigo	Dati da indicare
IS1, campo 2 IS4, campo 3 IS5, campo 2	Deduzioni spettanti per i soggetti diversi dai lavoratori a tempo indeterminato.
IS2, IS3, IS6	Non compilare.
IS7, campo 3	Deduzione riferita al costo complessivo del personale dipendente a tempo indeterminato (compresa la deduzione, nei limiti del 70%, per ogni lavoratore stagionale impiegato per almeno 120 giorni per 2 periodi d’imposta).
IS9	Eccedenza delle deduzioni commi 1 e 4-bis.1 del citato art. 11 rispetto al limite massimo previsto (retribuzioni e oneri / spese a carico del datore di lavoro).

2. utilizzo della “vecchia” modalità di compilazione, nel rispetto di quanto previsto dalle istruzioni del mod. IRAP 2022, riportando le specifiche deduzioni riferite ai lavoratori a tempo indeterminato ai rigi da IS1 a IS6 e a rigo IS7 il costo residuo (costo complessivo al netto delle altre deduzioni spettanti).

Sez. I - Deduzioni - art. 11 D.lgs. n. 446/97				Deduzione	
IS1	Contributi assicurativi	1		2	,00
IS2	Deduzione forfetaria	1		2	,00
IS3	Contributi previdenziali ed assistenziali			2	,00
IS4	Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo	1	Personale addetto alla ricerca e sviluppo di cui	2	,00
IS5	Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti			2	,00
IS6	Deduzione per incremento occupazionale	1		2	,00
IS7	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	1	Lavoratori stagionali di cui	2	,00
IS8	Somma dei rigi IS1 col. 2, IS2 col. 2, IS3 col. 2, IS4 col. 3, IS5 col. 2, IS6 col.2, IS7 col. 3				,00
IS9	Somma delle eccedenze delle deduzioni di cui ai rigi da IS1 a IS6 rispetto alle retribuzioni				,00
IS10	Totale deduzioni (IS8 - IS9)				,00

Esempio



La Alfa srl nel 2021:

- ha realizzato un valore della produzione pari a € 500.000;
- per tutto l'anno ha impiegato 4 dipendenti, per i quali ha sostenuto i seguenti costi.

Dipendenti impiegati nel 2021	Costi sostenuti			
	Retribuzione lorda	Contributi previd.	INAIL	Totale
tempo determinato (1)	€ 20.000	€ 6.000	€ 100	€ 26.100
tempo indeterminato (3)	€ 111.000	€ 33.000	€ 555	€ 144.555

Deduzioni per il personale dipendente a tempo determinato

Per il dipendente con contratto a tempo determinato, considerato che la società ha un valore della produzione superiore a € 400.000 non spetta la deduzione pari a € 1.850. Per lo stesso spetta comunque la deduzione dei contributi INAIL, pari a € 100.

Deduzioni per il personale dipendente a tempo indeterminato

a) Vecchia modalità di compilazione del quadro IS

Per i 3 dipendenti a tempo indeterminato:

- va innanzitutto calcolata la deduzione “cuneo fiscale”, come segue.

Deduzione forfetaria	Contributi previd.	Totale deduzione
€ 22.500 (7.500 x 3)	€ 33.000	55.500

- va individuata la deduzione residuale, come segue.

Costo totale (a)	INAIL (b)	Deduzione forfetaria (c)	Contributi previd. (d)	Deduzione residuale (a - b - c - d)
144.555	555	22.500	33.000	88.500

Di conseguenza, relativamente ai 4 dipendenti le deduzioni spettanti vanno così indicate nel quadro IS.

INAIL dipendenti a tempo determinato / indeterminato		655	rigo IS1
Dipendenti a tempo indeterminato	Cuneo fiscale	55.500	rigo IS2 e IS3
	Deduzione residuale	88.500	rigo IS7

Sez. I - Deduzioni - art. 11 D.Lgs. n. 446/97		Deduzione	
IS1	Contributi assicurativi	¹ 4	² 655,00
IS2	Deduzione forfetaria	¹ 3	² 22.500,00
IS3	Contributi previdenziali ed assistenziali		² 33.000,00
IS4	Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo		Personale addetto alla ricerca e sviluppo di cui ² ,00 ³ ,00
IS5	Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti		² ,00
IS6	Deduzione per incremento occupazionale		² ,00
IS7	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	¹ 3	Lavoratori stagionali di cui ² ,00 ³ 88.500,00
IS8	Somma dei rigi IS1 col. 2, IS2 col. 2, IS3 col. 2, IS4 col. 3, IS5 col. 2, IS6 col.2, IS7 col. 3		144.655,00
IS9	Somma delle eccedenze delle deduzioni di cui ai rigi da IS1 a IS6 rispetto alle retribuzioni		,00
IS10	Totale deduzioni (IS8 - IS9)		144.655,00

b) Nuova modalità di compilazione del quadro IS

Utilizzando la modalità di compilazione del quadro IS che tiene conto della nuova formulazione dell'art. 11, D.Lgs. n. 446/97, il costo complessivo del personale a tempo indeterminato va riportato a rigo IS7 (senza pertanto alcuna "ripartizione" nei rigi precedenti).

Di conseguenza, relativamente ai 4 dipendenti le deduzioni spettanti vanno così indicate nel quadro IS.

INAIL dipendenti a tempo determinato		100	rigo IS1
Deduzione dipendenti a tempo indeterminato		144.555	rigo IS7

Sez. I - Deduzioni - art. 11 D.Lgs. n. 446/97		Deduzione	
IS1	Contributi assicurativi	¹ 1	² 100,00
IS2	Deduzione forfetaria	¹	² ,00
IS3	Contributi previdenziali ed assistenziali		² ,00
IS4	Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo		Personale addetto alla ricerca e sviluppo di cui ² ,00 ³ ,00
IS5	Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti		² ,00
IS6	Deduzione per incremento occupazionale		² ,00
IS7	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	¹ 3	Lavoratori stagionali di cui ² ,00 ³ 144.555,00
IS8	Somma dei rigi IS1 col. 2, IS2 col. 2, IS3 col. 2, IS4 col. 3, IS5 col. 2, IS6 col.2, IS7 col. 3		144.655,00
IS9	Somma delle eccedenze delle deduzioni di cui ai rigi da IS1 a IS6 rispetto alle retribuzioni		,00
IS10	Totale deduzioni (IS8 - IS9)		144.655,00