



**Michele PARTIPILO**  
*Dottore Commercialista  
Revisore Contabile*

## **Oggetto: IRAP - LA DEDUZIONE PER IL “CUNEO FISCALE”**

La nuova deduzione IRAP introdotta dalla Finanziaria 2007, si concretizza nella deducibilità di un importo pari a € 5.000 per ciascun dipendente a tempo indeterminato aumentato a € 10.000 se assunto nelle Regioni del Sud e nella deduzione dei contributi previdenziali a carico del datore di lavoro. L'applicazione dell'agevolazione è stata graduata nel tempo; infatti nel periodo febbraio 2007 - giugno 2007 spetta nella misura del 50% mentre dal mese di luglio 2007 spetta nella misura del 100%.

### **AMMONTARE DELLA DEDUZIONE**

La deduzione spetta con riferimento ai lavoratori impiegati nel periodo d'imposta **assunti con contratto di lavoro a tempo indeterminato** ed è pari a:

- ★ **€ 5.000** su base annua per ogni **lavoratore a tempo indeterminato** impiegato nel periodo d'imposta (c.d. deduzione base);
- ★ **€ 10.000** su base annua per ogni **lavoratore a tempo indeterminato** impiegato nel periodo d'imposta in Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia (c.d. deduzione maggiorata);
- ★ **contributi assistenziali e previdenziali** relativi ai **lavoratori a tempo indeterminato**.

### **DEDUZIONE MAGGIORATA**

Nella Circolare n. 61/E è precisato che il risparmio di imposta ottenuto dai contribuenti che fruiscono della deduzione maggiorata prevista per le Regioni del Sud è soggetta alle nuove regole stabilite dal Regolamento n. 1998/2006 della Commissione europea in materia di aiuti “de minimis”.

In particolare, essendo stabilito che **l'importo complessivo degli aiuti de minimis** concessi ad un'impresa **non può superare € 200.000,00 nell'arco di 3 esercizi finanziari**, il calcolo della deduzione spettante va effettuato su base mobile.

Così, pertanto, l'impresa che intende beneficiare della nuova deduzione IRAP deve verificare se ha già usufruito di aiuti de minimis nei due esercizi precedenti al periodo d'imposta considerato.

### ***Contributi previdenziali relativi alla tredicesima mensilità***

L'Agenzia delle Entrate chiarisce che per i contributi previdenziali riferiti alla tredicesima mensilità **l'importo della deduzione va determinato "pro-quota con riferimento a ciascuna mensilità"**. Per il periodo compreso tra l'1.2.2007 e il 30.6.2007 i contributi vanno ridotti al 50%.

Di fatto i contributi relativi alla tredicesima devono essere **computati per dodicesimi** e dunque la relativa deduzione spetta per il 2007 in misura pari al 50% per 5 mesi (dall'1.2.2007 al 30.6.2007) e integralmente per 6 mesi (dall'1.7.2007 al 31.12.2007).

Si ritiene che il computo per dodicesimi debba essere effettuato anche con riguardo ai contributi previdenziali relativi alla quattordicesima mensilità ed ai ratei per ferie e permessi, ancorché

l'Agenzia delle Entrate non si sia pronunciata in merito.

**Per ciascun dipendente l'importo delle deduzioni ammesse** compresa quella riferita al cuneo fiscale, **non può superare il limite massimo rappresentato dalle retribuzioni e dagli altri oneri e spese a carico del datore di lavoro.**

*\*L'elaborazione dei testi, ancorché curata con scrupolosa attenzione, non impegna alcuna responsabilità*

**NOTA PER I CONSULENTI DEL LAVORO:**

- Vi inviamo il prospetto relativo agli elementi utili per il calcolo delle deduzioni da “cuneo fiscale” e per eventuali altre deduzioni che Vi invitiamo a compilare;
- Qualora il Vostro software sia già in grado di fornire i dati utili per le deduzioni potreste inviarci copia del relativo tabulato;
- Vi invitiamo a segnalare eventuali aiuti de minimis a Voi noti già utilizzati compilando gli appositi campi;
- Alleghiamo prospetto utile ai fini della compilazione degli studi di settore;
- Alleghiamo prospetto utile ai fini della compilazione dei quadri RU per crediti d'imposta per incentivi occupazionali ex art. 7 L. 388/2000 e art. 63 L. 289/2002

**La suddetta documentazione completa in ogni elemento deve pervenirci entro e non oltre il 15/04/2008.**

Capurso, lì 19/03/2008

**PROSPETTO IRAP**

**ANNO DI IMPOSTA 2007**

**ASSUNTI CON CONTRATTO DI LAVORO A TEMPO INDETERMINATO**

Cognome Nome	Data Assunz.	Data Cessaz.	Retribuzioni lorde compreso 13.ma, 14.ma e accantonamento per TFR	Contributi Previdenziali a carico dell'azienda da febbraio 2007 a giugno 2007	Contributi Previdenziali a carico dell'azienda da luglio 2007 a dicembre 2007	Contributi Previdenziali a carico dell'azienda per 13.ma	Contributi Previdenziali a carico dell'azienda per 14.ma	Contributi Inail

**COSTI PER APPRENDISTI €.** \_\_\_\_\_

**COSTI PER PERSONALE CON CONTRATTO DI INSERIMENTO O CFL €.** \_\_\_\_\_

**COSTI PER DIPENDENTI DISABILI €.** \_\_\_\_\_

**AGEVOLAZIONI DE MINIMIS FRUITE NEL 2007 €.** \_\_\_\_\_

**AGEVOLAZIONI DE MINIMIS FRUITE NEL 2006 €.** \_\_\_\_\_

**AGEVOLAZIONI DE MINIMIS FRUITE NEL 2005 €.** \_\_\_\_\_

**COMUNICAZIONE TELEMATICA PER AIUTI DI STATO**  SI  NO

## PROSPETTO PER STUDI DI SETTORE

QUADRO A Personale addetto all'attività			Numero giornate retribuite
	A01	Dipendenti a tempo pieno	
A02	Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito		
A03	Apprendisti		
A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro, di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio; personale con contratto di fornitura di lavoro temporaneo o di somministrazione di lavoro		
		Numero	Percentuale di lavoro prestato
A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa		
A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente		
A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale		
A08	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa		
A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa		
A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente		
A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa		
A12	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		
A13	Amministratori non soci		

## CREDITO D'IMPOSTA

SEZIONE III  Incentivi occupazionali ex art. 7 L. 388/2000 e art. 63 L. 289/2002			Automatico	Istanza	
	RU13	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	1	,00	2
RU14	Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97		,00		,00
RU15	Credito d'imposta riversato		,00		,00
RU16	Decadenza dal contributo		,00		,00
RU17	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)		,00		,00