

# IRAP 2017: ANALISI DELLE PRINCIPALI NOVITA DEL MODELLO E FOCUS SULLE DEDUZIONI

di Celeste Vivenzi

## FRONTESPIZIO

TIPO DI DICHIARAZIONE	CODICE REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Eventi eccezionali	Art. 13-bis
-----------------------	-------------------------------------	------------------------------	------------------------	---------------------------	---	--------------------	-------------

Le novità di cui alla compilazione del frontespizio sono le seguenti:

**a) casella art. 13-bis:** tale spazio deve essere barrato dai soggetti (**sono escluse le microimprese**), che redigono il bilancio in base alle disposizioni contenute nei nuovi **principi contabili**, per i quali opera la proroga di 15 giorni dal termine per la presentazione della dichiarazione IRAP come disposto dal Decreto Legge n. 244-2016;

**b) casella dichiarazione integrativa:** prevista una sola casella riferita alle dichiarazioni integrative sia per le dichiarazioni a favore che per le dichiarazioni a sfavore del contribuente (si applica il termine di presentazione lungo per ambedue le tipologie) come previsto dalla nuova normativa di cui al Decreto Legge n.193-2016).

## NUOVA SEZIONE IS E DICHIARAZIONE INTEGRATIVA

Nel **quadro IS** è stata prevista una sezione da compilare in caso di avvenuta presentazione nell'anno di eventuali dichiarazioni integrative al fini di esporre eventuali crediti da utilizzare (**nello stesso tempo è stata soppressa la sezione ERRORI CONTABILI**).

## IL DECRETO LEGISLATIVO N. 139-2015 E LA SOPPRESSIONE DELL'AREA STRAORDINARIA

Come noto il Decreto in oggetto ha disposto la soppressione della gestione straordinaria del bilancio rendendo necessaria la modifica del modello IRAP 2017.

Le novità sono le seguenti :

a) dal 2016 le plusvalenze e le minusvalenze derivanti dalla cessioni di immobili non strumentali, che costituivano componenti straordinari rilevanti ai fini IRAP, dal 2016 sono classificate rispettivamente nella **voce A.5 Altri ricavi e proventi** e **B.14 Oneri diversi di gestione** del conto economico, sono stati eliminati dal modello IRAP i righi ad esse dedicate quali variazioni in aumento e in diminuzione.

## LE DEDUZIONI PER IL PERSONALE

Le deduzioni del costo del personale vanno indicate in dichiarazione attraverso la compilazione dei seguenti righi :

**-IS 1:** deduzione contributi Inail;

**-IS 2:** deduzione forfetaria da euro 7.500 a euro 13.500 per ciascun dipendente assunto con contratto a tempo indeterminato; limite aumentato a euro 15.000 ovvero 21.000 per i lavoratori che si trovano nelle aree svantaggiate ovvero per coloro che hanno meno di 35 anni o per i lavoratori di sesso femminile (al rigo IS2) vi è la nuova colonna relativa ai lavoratori agricoli al fine di indicare la deduzione specifica già compresa nella colonna 4;

**-IS 3:** deduzione contributi previdenziali ;

**-IS 4:** deduzione spese per apprendisti, disabili, personale assunto con contratto di formazione lavoro e per gli addetti alla ricerca e sviluppo.

**-IS 5 :** deduzione euro 1.850 fino a 5 dipendenti se componenti positivi IRAP inferiori ad euro 400.000;

**-IS 6:** deduzione per incremento occupazionale massimo 15.000 euro per nuovo assunto.

**Nota:** la deduzione per l'incremento occupazionale art. 1, c. 132, L. 147/2013 compete a condizione che vengano effettuate nuove assunzioni con contratto di lavoro a tempo indeterminato occorre che alla fine del periodo d'imposta in cui sono effettuate le nuove assunzioni risulti incrementato il numero dei lavoratori in forza con contratto a tempo indeterminato rispetto al numero medio dei lavoratori con medesimo contratto relativo al periodo d'imposta precedente e spetta per il periodo d'imposta in cui è avvenuta l'assunzione con contratto a tempo indeterminato e per i 2 successivi.

La deduzione decade se, nei periodi d'imposta successivi a quello in cui è avvenuta l'assunzione, il numero dei lavoratori dipendenti, risulta inferiore o pari al numero complessivo dei lavoratori dipendenti mediamente occupati nel periodo d'imposta di assunzione.

Spetta in misura pari al costo sostenuto nell'anno per il dipendente neoassunto (**valore massimo di €15.000 per ciascun nuovo dipendente**) nel limite dell'incremento complessivo del costo del personale .

**La deduzione per incremento occupazionale è cumulabile con la deduzione del cuneo fiscale.**

- **IS7:** eccedenza deducibile relativa al costo del lavoro dei dipendenti assunti a tempo indeterminato.

IS7	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	1	Lavoratori stagionali	Deduzione
			di cui 2	3
			,00	,00

**Nota:** come noto la **Legge n.190/2014** ha introdotto la possibilità di dedurre integralmente dalla base imponibile IRAP il costo sostenuto per il lavoro dipendente a tempo indeterminato (**eccedente le deduzioni spettanti per il cuneo fiscale**).

**A far data dal 2016 è stata inoltre** prevista una apposita casella per i lavoratori stagionali al fine di poter dedurre il 70% del costo relativo ai lavoratori stagionali (**art. 1 c. 73 L. 28/12/2015, n. 208**) che consiste in una deduzione calcolata per ogni lavoratore stagionale impiegato per **almeno centoventi giorni** per due periodi d'imposta, a decorrere dal secondo contratto stipulato con lo stesso datore di lavoro nell'arco temporale di due anni a partire dalla data di cessazione del precedente contratto.

### **ALTERNATIVITA' DELLE DEDUZIONI DEL CUNEO FISCALE**

L'applicazione del cuneo fiscale di cui all'art. 11, c. 1, lett. a, nn. 2 - 4, D.Lgs. 446/1997 e, quindi, la deduzione base, la deduzione maggiorata e la deduzione per contributi previdenziali ed assistenziali è alternativa a quelle previste da altre deduzioni contenute nello stesso articolo, così come previsto dal comma 4- septies7.

Si tratta, in particolare, delle deduzioni stabilite dalle seguenti norme:

**1) art. 11, c. 1, lett. a, n. 5, D.Lgs. 446/1997:** spese per apprendisti, disabili, personale assunto mediante contratti di formazione e lavoro, nonché costi per il personale addetto all'attività di ricerca e sviluppo (compresi quelli sostenuti dai consorzi tra imprese costituiti per la realizzazione di programmi comuni di ricerca e

sviluppo);

**2) art. 11, c. 4-bis.1, D.Lgs. 446/1997:** deduzione pari a 1.850 per ogni dipendente, fino ad un massimo di 5, nel caso di imprese aventi componenti positivi rilevanti non eccedenti l'importo di euro 400.000 su base annua.

Ogni soggetto passivo IRAP deve quindi valutare la convenienza delle singole deduzioni, confrontando l'ammontare della deduzione da **cuneo fiscale** con quello risultante in base disposizioni alternative sopra elencate.

**Nota:** le deduzioni per il cuneo fiscale sono alternative, per ciascun lavoratore alla deduzione di euro 1.850 per ciascun dipendente fino ad un massimo di 5 per i soggetti con componenti positivi del Valore della produzione non superiori a euro 400.000 ,00 e alle spese per apprendisti, disabili, personale assunto mediante contratti di formazione e lavoro, nonché ai costi per il personale addetto all'attività di ricerca e sviluppo (**la deduzione per incremento occupazionale è cumulabile con la deduzione del cuneo fiscale**).

**ULTERIORI DEDUZIONI IN BASE AL VALORE DELLA PRODUZIONE**  
TABELLA DEDUZIONE FORFETTARIA DEL VALORE DELLA PRODUZIONE ( Art.11 D.L. 446-97 n.4-bis lett.A)

**SOGGETTI IRES: TABELLA 2016**

VALORE PRODUZIONE FINO A 180.759,91	EURO	8.000
SUPERIORE A 180.759,91 MA NON A 180.839,91	EURO	6.000
SUPERIORE A 180.839,91 MA NON A 180.919,91	EURO	4.000
SUPERIORE A 180.919,91 MA NON A 180.999,91	EURO	2.000

**SOGGETTI****IMPRESE****INDIVIDUALI ,LAVORATORI AUTONOMI E SOCIETA' DI PERSONE  
SENZA OPZIONE PER IL 2016****TABELLA 2016**

VALORE PRODUZIONE FINO A 180.759,91	EURO	13.000
SUPERIORE A 180.759,91 MA NON A 180.839,91	EURO	9.750
SUPERIORE A 180.839,91 MA NON A 180.919,91	EURO	6.550
SUPERIORE A 180.919,91 MA NON A 180.999,91	EURO	3.250

**CELESTE VIVENZI****25 luglio 2017**