

STUDIO BORDIGNON ASSOCIATI
DOTTORI COMMERCIALISTI – REVISORI CONTABILI

Stefano Bordignon – dottore commercialista
Matteo Boni – dottore commercialista

Corte Marin Sanudo 5
30174 VENEZIA-MESTRE

Letizia Fassina – dottore commercialista

e-mail: studio_bordignon@yahoo.it
e-mail: teoboni@yahoo.it

Carlo Mion - dottore
Debora Vesco - dottore

C.F. e P.I. 03649720277
TEL.041-5040306 / FAX 041-956050

Comunicazione FAX

A:	TUTTI I CLIENTI	Fax:	
Da:	ST. BORDIGNON ASS.	Data:	03.03.2008

AGEVOLAZIONE IRAP DA RICHIEDERE A
CONSULENTE DEL LAVORO

Rif.: **Art. 1, commi da 266 a 269, Legge n. 296/2006 e Art. 15-bis, DL n. 81/2007**

INTRODUZIONE

La presente circolare per ricordare come l'anno d'imposta 2007 sarà caratterizzato da nuove deduzioni usufruibili in campo di determinazione del reddito imponibile ai fini IRAP.

Nello specifico si tratta delle misure introdotte dalla Finanziaria 2007 che, al fine di limitare il divario tra il costo del lavoro per l'impresa e la retribuzione netta del dipendente, ossia il c.d. "cuneo fiscale e contributivo", ha introdotto una nuova deduzione IRAP fruibile da parte dei soggetti che impiegano lavoratori dipendenti a tempo indeterminato.

La deduzione decorre da febbraio 2007 e pertanto manifesterà i propri effetti nel mod. UNICO 2008.

La deduzione IRAP si concretizza nella deducibilità di un importo pari a € 5.000 per ciascun dipendente a tempo indeterminato (€ 10.000 se assunto in talune Regioni del Sud) e dei contributi previdenziali a carico del datore di lavoro. L'applicazione dell'agevolazione è stata graduata nel tempo secondo il seguente schema:

febbraio 2007 – giugno 2007	→	deduzione nella misura del 50%
dal mese di luglio 2007	→	deduzione nella misura del 100%

Il comma 266 della Finanziaria 2007 ha introdotto una nuova deduzione nell'art. 11, D.Lgs. n. 446/97 riferita al "cuneo fiscale" sopra specificato, in aggiunta a quelle già esistenti.

SOGGETTI INTERESSATI

Possono fruire della deduzione in esame:

- le società di capitali;

STUDIO BORDIGNON ASSOCIATI
DOTTORI COMMERCIALISTI – REVISORI CONTABILI

Stefano Bordignon – dottore commercialista
Matteo Boni – dottore commercialista

Corte Marin Sanudo 5
30174 VENEZIA-MESTRE

Letizia Fassina – dottore commercialista

e-mail: studio_bordignon@yahoo.it
e-mail: teoboni@yahoo.it

Carlo Mion - dottore
Debora Vesco - dottore

C.F. e P.I. 03649720277
TEL.041-5040306 / FAX 041-956050

- le società di persone e le ditte individuali;
- i lavoratori autonomi e le associazioni professionali;
- i produttori agricoli;
- gli enti non commerciali.

AMMONTARE DELL'AGEVOLAZIONE

La deduzione spetta con riferimento ai lavoratori impiegati nel periodo d'imposta **assunti con contratto di lavoro a tempo indeterminato** e si traduce nelle seguenti previsioni:

DEDUZIONE	RIFERIMENTO
	art. 11, D.Lgs. n. 446/97
€ 5.000 su base annua per ogni lavoratore a tempo indeterminato impiegato nel periodo d'imposta	lett. a), n. 2
€ 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	lett. a), n. 3
contributi assistenziali e previdenziali relativi ai lavoratori a tempo indeterminato	lett. a), n. 4

Secondo quanto stabilito dall'art. 11, comma 4-bis 2, D.Lgs. n. 446/97 le deduzioni sopra esaminate **sono raggugliate alla durata del rapporto di lavoro e in caso di part-time** (anche verticale e misto).

Specifici problemi applicativi possono porsi con riferimento alla quantificazione dei contributi previdenziali connessi alla tredicesima e all'eventuale quattordicesima mensilità, ai ratei ferie e permessi.

ALTERNATIVITA' CON VECCHIE DEDUZIONI

La nuova deduzione per il "cuneo fiscale" è **alternativa** alla:

- deduzione per **spese relative agli apprendisti, ai disabili e al personale con contratto di formazione lavoro** (art. 11, comma 1, lett. a), n. 5)
- deduzione di **€ 2.000 per ciascun dipendente fino a massimo 5** per i soggetti i cui componenti positivi del VAP sono non superiori a € 400.000 (art. 11, comma 4-bis 1);
- deduzione per **le nuove assunzioni a tempo indeterminato** (art. 11, comma 4-quater e 4-quinquies), ossia il c.d. bonus IRAP;

STUDIO BORDIGNON ASSOCIATI
DOTTORI COMMERCIALISTI – REVISORI CONTABILI

Stefano Bordignon – dottore commercialista
Matteo Boni – dottore commercialista

Corte Marin Sanudo 5
30174 VENEZIA-MESTRE

Letizia Fassina – dottore commercialista

e-mail: studio_bordignon@yahoo.it
e-mail: teoboni@yahoo.it

Carlo Mion - dottore
Debora Vesco - dottore

C.F. e P.I. 03649720277
TEL.041-5040306 / FAX 041-956050

- deduzione per **lavoratori svantaggiati** (art. 11, comma 4 sexies).

Va evidenziato che nella generalità dei casi è maggiormente conveniente la nuova deduzione rispetto a quelle ad essa alternative.

LIMITE DELLA DEDUZIONE

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

CONSIDERAZIONI FINALI

ALLA LUCE DI QUANTO DETTO SINORA COMUNICHIAMO CHE RISULTA INDISPENSABILE CHE OGNI CLIENTE CI FORNISCA UN PROSPETTO REDATTO DAL PROPRIO CONSULENTE DEL LAVORO NEL QUAL CI VENGA INDICATO QUALE AGEVOLAZIONE SI INTENDE UTILIZZARE E L'IMPORTO DA INSERIRE AI FINI DELLA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP