



Paghe

STIRAP 2019

Stampa deduzioni IRAP

(Aggiornato alla versione PAGHE 2019.0.8 del 05.03.2019)

INDICE

Stampa deduzioni IRAP	3
STIRAP	3
Operazioni preliminari	3
Utenti che eseguono per la prima volta il programma STIRAP	3
Utenti che hanno già utilizzato il programma STIRAP in anni precedenti	4
I. Colonna "1.850 €"	6
Riproporzionamento deduzione dipendenti part-time: casi particolari	7
II. Colonne "Appr./Disab./Cfl" – "Ricerca/Svil."	8
Esempio: costo deducibile per dipendente addetto a ricerca e sviluppo	10
III. Colonna "Forfetarie"	14
IV. Colonna "Contributive"	16
V. Colonna "Incremento occupazionale"	17
VI. Colonna "Inail"	19
VII. Deduzioni "Costo residuale dipendenti a tempo indeterminato"	21
Deduzione costo residuale per dipendenti stagionali	22
VIII. Colonna "Costo dipendente"	24
IX. Colonna "Eccedenze dipendente"	24
IX. Colonna "Deduzioni nette"	24
Soggetti esercenti arti e professioni	25
Dipendenti distaccati / somministrati	26
Tabella voci per costi di servizi	28
Lavoratori svantaggiati Cooperative sociali L. 381/1991	29
Docenti e ricercatori	30
Agevolazioni IRAP regionali/provinciali	32
Regione Friuli Venezia Giulia	32
Provincia autonoma di Trento	32

Stampa deduzioni IRAP

STIRAP



ANNOTAZIONI

Con la presente documentazione si fornisce un dettaglio della “*Stampa deduzioni IRAP*” (comando STIRAP, scelta 1) utile alla determinazione delle diverse deduzioni spettanti ai fini IRAP.

Accedendo a tale comando il programma propone automaticamente come anno di riferimento l'anno precedente a quello in elaborazione.

Operazioni preliminari

Utenti che eseguono per la prima volta il programma STIRAP

L'utente il quale esegua per la prima volta il programma **STIRAP** con la procedura **PAGHE** TeamSystem, deve effettuare preliminarmente i seguenti interventi:

A. AZIE – sez. “Altri dati – Credito di imposta IRAP”:

1. verificare le date presenti all'interno del rigo “*Periodo d'imposta*”;
2. in corrispondenza del campo “*Esclusione calcolo deduzioni*”, impostare il corretto codice qualora si intenda escludere una o più classi di deduzioni.
 - Il codice “**N**” può essere utilizzato dalle aziende non esercenti attività commerciali, al fine di escludere la deducibilità delle “1.850 €”.
 - Il codice “**X**” può essere utilizzato dalle “imprese operanti in concessione e a tariffa nei settori dell'energia, dell'acqua, dei trasporti, delle infrastrutture, delle poste, delle telecomunicazioni, della raccolta e depurazione delle acque di scarico e della raccolta e smaltimento rifiuti”, al fine di escludere le deduzioni “forfetarie” e “contributive”.
 - Il codice “**E**” consente di escludere sia le deduzioni di 1850 € che le deduzioni forfetarie e contributive
3. contrassegnare il campo “*Soggetto esercente arti e professioni*” con riferimento alle aziende identificabili come esercenti arti e professioni, per i quali i costi deducibili ai fini IRAP devono essere rilevati in base al criterio di cassa (v. pag. 25);
4. ai fini del calcolo delle deduzioni per incremento occupazionale, indicare il costo complessivo del lavoro da bilancio nel rispettivo campo della sezione “*Funzioni > Ded incr occ*” della sezione “*Altri dati > Credito di imposta IRAP*” di **AZIE** (con riferimento al periodo d'imposta di riferimento ed al precedente); nella stessa sezione, inoltre, vanno indicate le eventuali diminuzioni occupazionali verificatesi in società controllate o collegate (vedi pag. 17);
5. indicare “**N**” al campo “*Applicazione deduzione costo residuale*” con riferimento alle aziende escluse dalla deduzione del costo residuale dei dipendenti a tempo indeterminato (art. 11, co. 4-octies, D.Lgs. 446/97).
6. se necessario, indicare nella tabella “*Voci No costo*” (in “*Altri dati > Credito d'imposta Irap*” di **AZIE**, pulsante “*Funzioni*”), le eventuali voci il cui importo deve essere escluso dal calcolo del costo del dipendente in quanto classificabili come costi per servizi (ad esempio buoni pasto o rimborsi spese documentate); vedi pag. 28.

B. DIPE – scheda “Altro”:

1. all'interno della sezione “*Dettaglio deduzioni IRAP*” (tasto F6 nel campo “*Deduzioni Irap*”), verificare e, se del caso, variare l'impostazione del campo “*Applicazione deduzione 1.850 Euro*” (potendo, pertanto, scegliere di assegnare tale classe di deduzioni ad un'altra matricola), nonché quella del campo “*Percentuale impiego in attività commerciale*” (aliquota rilevante per il riproporzionamento delle deduzioni di “1.850”, delle deduzioni “forfetarie” nonché delle deduzioni per incremento occupazionale);
2. per i dipendenti addetti ad attività di ricerca e sviluppo indicare il codice “**R**” nel campo “*Categoria Irap*” (scheda “*Altro*” di **DIPE**) e compilare, se necessario, la sezione “*Ricerca sviluppo*” attiva per tali dipendenti nella sezione “*Dettaglio deduzioni IRAP*” (v. pag. 9);
3. verificare ed eventualmente modificare i comuni nei quali il dipendente è stato mese per mese impiegato (tabella “*Gestione comuni*” accessibile dalla sezione “*Dettaglio deduzioni IRAP*”), sempreché diversi dal luogo di lavoro indicato nell'anagrafica del dipendente o dell'azienda (v. pag.15);
4. per i dipendenti distaccati o forniti in somministrazione, compilare la sezione “*distacc./Somm.*” con l'indicazione dei periodi di distacco/somministrazione, delle relative aziende utilizzatrici e la percentuale di utilizzo in ciascuna di esse (v. pag. 26);
5. per i dipendenti stagionali (“*Qualifica INPS – 3*” pari a “**S**”, “**T**” e “**G**”, oppure “**D**” con “*Tipo contribuzione*” pari ad **88**, avente il significato di lavoratore straniero con rapporto di lavoro stagionale, circ. INPS n. 67/99) per i quali spetta la deduzione del costo residuale, indicare “**Si**” al campo “*Stagionale – Applicazione deduzione residuale*” (sez. “*Dettaglio deduzioni IRAP*”); a tal fine può essere utilizzata anche l'apposita scelta “*Applicabilità deduzioni stagionali*” del comando **FLAGIRAP** (vedi pag. 22).

I suddetti campi delle anagrafiche Azienda e Dipendente saranno separatamente dettagliati nelle pagine che seguono.

C. STIRAP – “Tabella personalizzazioni”:

1. Verificare la compilazione della tabella “*enti no Prev./ass.*” nella quale devono essere indicati i codici della tabella “*Descrizione altri enti*” (**TB0305**) la cui contribuzione, non avendo natura previdenziale o assistenziale, non è deducibile ai fini IRAP.

Utenti che hanno già utilizzato il programma STIRAP in anni precedenti

Prima di eseguire il comando **STIRAP**, gli utenti devono:

1. con riferimento ai dipendenti addetti ad attività di ricerca e sviluppo (codice “**R**” al campo “*Categoria Irap*” della scheda “*Altro*” di **DIPE**), compilare, se necessario, la sezione “*Ricerca sviluppo*” accessibile dalla sezione “*Dettaglio deduzioni IRAP*” (F6 al campo “*Deduzioni IRAP*” della scheda “*Altro*” di **DIPE**; v. pag. 9)
2. eseguire, se necessario, il comando **CKIRAP**
Tale comando provvede a:
 - eliminare i valori (relativi all'anno precedente) memorizzati nei campi “*Deduzioni forfetarie / contributive*” presenti nella sezione “*Dettaglio deduzioni IRAP*”;
 - eliminare le informazioni eventualmente presenti nella tabella “*Gestione comuni*” accessibile dalla suddetta sezione “*Dettaglio deduzioni IRAP*”.

Il comando CKIRAP deve essere obbligatoriamente eseguito nel caso in cui, in fase di determinazione delle deduzioni IRAP per l'anno precedente, l'utente abbia modificato manualmente i valori dei suddetti campi “*Deduzioni forfetarie / contributive*” calcolati dal programma STIRAP.

3. verificare ed eventualmente modificare i comuni nei quali il dipendente è stato mese per mese impiegato (tabella “*Gestione comuni*” accessibile dalla sezione “*Dettaglio deduzioni IRAP*”), sempreché diversi dal luogo di lavoro indicato nell’anagrafica del dipendente o dell’azienda (v. pag. 15).
4. ai fini del calcolo delle deduzioni per incremento occupazionale, è necessario indicare il costo complessivo del lavoro da bilancio nel rispettivo campo della sezione “*Funzioni > Ded incr occ*” della sezione “*Altri dati > Credito di imposta IRAP*” di **AZIE**; nella stessa sezione, inoltre, vanno indicate le eventuali diminuzioni occupazionali verificatesi in società controllate o collegate (vedi pag. 17).
5. con riferimento alle aziende escluse dalla deduzione del costo residuale dei dipendenti a tempo indeterminato, indicare “N” al campo “*Applicazione deduzione costo residuale*” della sezione “*Altri dati > Credito d’imposta Irap*” di **AZIE**.
6. per i dipendenti distaccati o forniti in somministrazione, compilare la sezione “*distacc./Somm.*” con l’indicazione dei periodi di distacco/somministrazione, delle relative aziende utilizzatrici e la percentuale di utilizzo in ciascuna di esse (v. pag. 26);
7. per i dipendenti stagionali (“*Qualifica INPS – 3*” pari a “**S**”, “**T**” e “**G**”, oppure “**D**” con “*Tipo contribuzione*” pari ad **88**, avente il significato di lavoratore straniero con rapporto di lavoro stagionale, circ. INPS n. 67/99) per i quali spetta la deduzione del costo residuale, indicare “Si” al campo “*Stagionale – Applicazione deduzione residuale*” (sez. “*Dettaglio deduzioni IRAP*” di **DIPE**); a tal fine può essere utilizzata anche l’apposita scelta “*Applicabilità deduzioni stagionali*” del comando **FLAGIRAP** (vedi pag. 22).
8. Verificare la compilazione della tabella “*enti no Prev./ass.*” nella quale devono essere indicati i codici della tabella “*Descrizione altri enti*” (**TB0305**) la cui contribuzione, non avendo natura previdenziale o assistenziale, non è deducibile ai fini IRAP

I. Colonna “1.850 €”

In tale colonna vengono riportate le deduzioni di cui al comma 4-bis.1, dell'art. 11, D.Lgs. n. 446/97, che prevede, per i soggetti ammessi, una deduzione di 1.850 euro annui per ogni lavoratore dipendente impiegato nel periodo d'imposta fino ad un massimo di cinque.

Il programma assegna la deduzione a un numero massimo di 5 dipendenti, con i criteri che seguono:

- per le matricole part time o assunte e licenziate nel periodo di imposta (di seguito: “p.i.”) l'importo viene riproporzionato;
- sono scartate le matricole aventi le seguenti caratteristiche distintive:
 - a) dipendenti trasferiti ad altra filiale (codice **8** al campo “*Stato dipendente*” della scheda “*Dati generali*” di **DIPE**);
 - b) soci, collaboratori ed associati in partecipazione (codici **6, 8, 9** e **A** al campo “*Trattamento Irpef*” della scheda “*Dati generali*” di **DIPE**);
 - c) dipendenti apprendisti (codici **5** e **U** al campo “*Qualifica Inps - 1*” della scheda “*Dati generali*” di **DIPE**);
 - d) dipendenti con Contratto d'Inserimento (codice da **80** a **84** al campo “*Posizione assicurativa*” della scheda “*Dati generali*” di **DIPE**);
 - e) dipendenti disabili (codice **H** al campo “*Categoria Irap*” della scheda “*Altro*” di **DIPE**).
- l'assegnazione viene eseguita per codice fiscale.

Pertanto, fra le matricole per le quali le deduzioni “ante 2007” risultano maggiormente vantaggiose, al fine di selezionare i cinque dipendenti che danno diritto alla maggior deduzione, il programma sommerà gli importi calcolati con riferimento alle diverse matricole riferite al medesimo codice fiscale.

Di conseguenza, in presenza di più rapporti di lavoro con lo stesso dipendente, la stampa può evidenziare l'attribuzione della deduzione in oggetto per un numero di matricole maggiore di 5.

È data facoltà all'utente, stante la disciplina in materia, di escludere l'applicazione della deduzione in oggetto tanto a livello di azienda quanto a livello di singolo dipendente.

Al fine dell'esclusione dell'azienda, è necessario indicare “**N**” al campo “*Esclusione calcolo deduzioni*” della scheda “*Altri dati – Credito di imposta Irap*” di **AZIE**; tale opzione va utilizzata nel caso in cui il totale dei componenti positivi che concorrono alla formazione del valore della produzione sia superiore a 400.000,00 Euro.

Al fine dell'esclusione del singolo dipendente, è necessario indicare “**N**” al campo “*Applicazione deduzioni 1.850 Euro*” nella sezione “*Dettaglio deduzioni Irap*” accessibile mediante tasto F6 al campo “*Deduzione Irap*” della scheda “*Altro*” di **DIPE**.

L'importo teorico annuo di 1.850 €, viene riproporzionato nei casi di seguito indicati:

- Dipendenti assunti/licenziati in corso d'anno
Esempio:
 Matricola assunta il 10/03/2018 e cessata il 28/10/2018 → deduzione = $1.850 / 365 \times 233 = 1.180,96$
- Dipendenti part-time
 Il programma verifica la percentuale di part-time all'interno dei singoli cedolini mensili ed in base a questa determina l'importo spettante.
 Nel caso in cui la percentuale di part-time non sia rilevabile dal cedolino, la deduzione in questione viene riproporzionata con le modalità di calcolo descritte nel successivo sottoparagrafo.
- Trasformazione da dipendente apprendista a dipendente qualificato
 La deduzione in oggetto viene calcolata in proporzione alla parte del periodo d'imposta successiva rapporto di apprendistato, analogamente ai dipendenti assunti in corso d'anno (cfr. Risoluzione Ag. Entrate n. 235/2008, quesito n. 3).
- Dipendenti intermittenti
 La deduzione viene calcolata in proporzione alle ore lavorate nel periodo d'imposta (totalizzatore **31** della sezione “*Altri dati > Altri progressivi*” di **DIPE**). Per tali dipendenti, quindi, il programma determina (per ciascun mese) la quota di deduzione spettante, in base al coefficiente dato dal rapporto *Ore lavorate / Ore contrattuali*.

➤ **Dipendenti trasferiti**

In caso di dipendenti trasferiti (codice **9** al campo "*Stato dipendente*" e assenza della data di licenziamento nella scheda "*Dati generali*" di **DIPE**) la deduzione viene calcolata sia nell'azienda cedente che nell'azienda cessionaria in proporzione ai rispettivi periodi di presenza del dipendente; a tal fine il programma verifica la data di entrata/uscita indicata nella sezione "*Trasferimento*" presente nella scheda "*Dati generali*" di **DIPE**.

Esempio:

Dipendente part-time assunto il 14.04.18; dai cedolini viene rilevata la percentuale part-time del 50% per le 5 mensilità (apr.-ago) e del 75% per le restanti 4 mensilità (set.-dic.).

In tal caso, viene proporzionata la deduzione annua al periodo in forza:

$$1.850 / 365 \times 262 = 1.327,95 \text{ (deduzione teorica)}$$

Quindi viene determinata la seguente percentuale media di part-time:

$$(50 \times 5 + 75 \times 4) / 9 = 61,1111\%$$

La deduzione teorica, pertanto, verrà conseguentemente riproporzionata:

$$1.327,95 \times 61,1111\% = 811,52 \text{ (deduzione spettante)}$$

Il risultato ottenuto con le modalità sopra descritte, viene ulteriormente riproporzionato in base alla percentuale indicata al campo "*Percentuale impiego in attività commerciale*" della sezione "*Dettaglio deduzioni Irap*" (F6 al campo "*Deduzioni Irap*" della scheda "*Altro*" di **DIPE**); salvo intervento dell'utente, in tale campo viene inserito il valore 100.

Eseguiti i calcoli in base a quanto specificato, al fine dell'effettiva assegnazione della deduzione, la procedura verifica che la stessa, sommata alle altre eventuali deduzioni "ante 2007" spettanti ("*Ded. art. 11, co. 1, lett. a), n. 5 e co. 4-bis.1*"), sia più conveniente rispetto alle "Deduzioni 2007" ("*Ded. art. 11, co. 1, lett. a), nn. 2-3-4*"), contrassegnando, nel caso, il corrispondente "*Totale*" mediante l'apposizione di un "(*)". In caso contrario, la deduzione viene evidenziata in colonna, ma non viene assegnata.

Riproporzione deduzione dipendenti part-time: casi particolari

In linea generale, la deduzione teorica viene riproporzionata in base alla percentuale di part-time rilevata mese per mese nei rispettivi cedolini.

Nel caso in cui la percentuale non sia determinabile con tale modalità, il programma utilizza la seguente procedura per ricavare tale informazione.

1. Se nel cedolino il dipendente risulta con qualifica di part-time ma con percentuale del 100%, la percentuale part-time viene ricavata sempre dal cedolino, mediante il seguente rapporto:

$$\text{Ore INPS (testata del cedolino)} / \text{Ore CCNL}$$

2. Se non risultano cedolini per tale matricola, il programma verifica la presenza di cedolini elaborati per matricole precedenti con medesimo codice fiscale; se presenti determina la percentuale part-time con le modalità sopra indicate (percentuale presente nel cedolino o rapporto fra ore Inps e ore contrattuali).
3. Infine, solo per le aziende con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, se non vengono rilevati cedolini per tale dipendente, la percentuale part-time viene calcolata, come di seguito indicato, sulla base delle informazioni presenti nella sezione "*Altri dati – Modello 01/M*" di **DIPE**:

$$\text{"Ore retribuite"} / (\text{Ore CCNL} \times \text{"Mesi lavorati"})$$

In presenza di passaggi di qualifica in corso d'anno, il programma verifica nell'apposita sezione (pulsante "*pass.Qualif.*" della sezione "*Altri dati – Modello 01/M*" di **DIPE**) la percentuale applicata precedentemente al passaggio stesso, ed applica il rapporto sopra indicato solo con riferimento al periodo successivo.

Per le aziende con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, in assenza di cedolini viene verificata esclusivamente la percentuale part-time presente nella scheda "*Dati generali*" di **DIPE**.

II. Colonne “Appr./Disab./Cfl” – “Ricerca/Svil.”

I dipendenti interessati dalla deduzione in oggetto vengono individuati con i seguenti criteri:

- dipendenti apprendisti (codici **5** e **U** al campo “Qualifica Inps - 1” della scheda “Dati generali” di **DIPE**);
- dipendenti (anche collaboratori) disabili (codice **H** al campo “Categoria Irap” della scheda “Altro” di **DIPE**);
- dipendenti con Contratto d’Inserimento (codice da **80** a **84** al campo “Posizione assicurativa” della scheda “Dati generali” di **DIPE**);
- dipendenti (anche collaboratori) addetti a ricerca e sviluppo (codice **R** al campo “Categoria Irap” della scheda “Altro” di **DIPE**).

La determinazione dei costi si differenzia in funzione delle opzioni adottate dall’utente in “**Tabella personalizzazioni**” (STIRAP, scelta 5), circa l’imputazione o l’esclusione dei ratei maturati e non goduti nel corso del p. i.

Calcolo costo dipendenti	
Considero anche i ratei maturati ?	<input type="text" value="Si"/>
Considero il tfr su ratei maturati ?	<input type="text" value="Si"/>
Rettifica costi per sfasato	<input type="text" value="No"/>
Deduzioni INAIL da progressivi dipendente	<input type="text" value="No"/>
Stampa prospetto IRAP quadro IS Sez. I e XI ?	<input type="text" value="Si"/>

L’impostazione di *default* per tali campi prevede il valore “Si” in entrambi i campi: in tal modo, il costo del dipendente viene determinato comprendendo il valore dei ratei maturati e non di quelli goduti nel periodo, nonché il relativo TFR (semprech  indicato “Si” al campo “Assoggettamento TFR” della relativa tabella di maturazione).

Qualora l’utente intenda impostare a “No” il primo dei due campi (ne consegue che la procedura assegner  il medesimo codice al campo successivo, senza possibilit  di selezionare un’impostazione difforme fra primo e secondo campo), il costo evidenziato in stampa sar  dato dalla somma dei seguenti elementi:

A Retrib. del mese e relativi contributi	Somma dei valori presenti nei corrispondenti campi della sezione “Progressivi – Ratei” di DIPE , con riferimento a tutti i mesi del periodo d’imposta.
B Lav. Straordinario e relativi contributi	
C Ratei goduti e relativi contributi	
TFR maturato nel periodo, aumentato della relativa rivalutazione lorda (al netto della rivalutazione calcolata sul TFR versato a Fondo Tesoreria Inps) e ridotto dell’eventuale quota a carico INPS per contratti di solidariet�.	Valori determinati dalla sezione “Progressivi – T.F.R.” di DIPE .
D	

I contributi assicurativi Inail non sono ricompresi nel costo in quanto evidenziati distintamente.

Qualora, invece, venga mantenuta l’impostazione di *default* (“Si” in entrambi i campi), agli elementi sopra indicati vengono aggiunti anche i ratei residui con relativo TFR ovvero:

E Ratei residui del mese (e relativi contributi) – ratei residui del mese precedente (e relativi contributi)	Somma dei valori presenti nei corrispondenti campi della sezione “Progressivi – Ratei” di DIPE , con riferimento a tutti i mesi del periodo d’imposta.
F TFR sui ratei residui	TFR calcolato sui ratei di cui al punto E. , semprech� indicato “Si” al campo “Assoggettamento TFR” della relativa tabella di maturazione (TB0111)

In altri termini, indicando “S” in entrambi i campi, con riferimento ai ratei il costo da portare in deduzione viene determinato, considerando i ratei maturati nel p.i., con il relativo Tfr.

Con riferimento ai dipendenti con gestione del **calendario sfasato**, è possibile rettificare i costi ai fini IRAP in base a straordinari e ratei goduti presenti nel mese ma effettuati/fruiti nel mese precedente (valori memorizzati nell'apposita sezione "*F6 costi da variabili MP*" dei "*Progressivi > Ratei*" di **DIPE**; vedi vers. PAGHE 2018.0.1).

A tal fine, nella "*Tabella personalizzazioni*" è disponibile il campo "**Rettifica costi per sfasato**", abilitato in caso di rilevazione dei costi in base ai ratei maturati (campo "*Considero anche i ratei maturati*" = Sì).

Indicando "Sì" in tale campo, il programma nella rilevazione dei costi del periodo, verificherà i valori memorizzati nella sezione "*F6 costi da variabili MP*", stornando i valori presenti in tale sezione con riferimento al primo mese del periodo d'imposta in esame (in quanto riferite al mese/periodo precedente) e computando i valori delle stesse variabili liquidate nel primo mese del periodo successivo (in quanto riferite al periodo stesso).

Con riferimento ai dipendenti addetti ad attività di **ricerca e sviluppo** (codice "**R**" al campo "*Categoria Irap*" della scheda "*Altro*" di **DIPE**), è possibile specificare in che percentuale la prestazione lavorativa del dipendente viene riservata a tale attività in ciascun mese del periodo d'imposta.

A tal fine è presente la sezione "*Ricerca sviluppo*" accessibile mediante il corrispondente pulsante presente nella sezione "*Dettaglio deduzioni Irap*" (F6 al campo "*Deduzioni IRAP*" della scheda "*Altro*" di **DIPE**).

Tale sezione deve essere compilata se il dipendente non è esclusivamente addetto alla ricerca e sviluppo oppure non lo è per tutti i mesi dell'anno; in tal caso, l'utente deve compilarne tutti i campi, specificando mese per mese la relativa percentuale (100 = interamente occupato in R/S; 0 = non addetto, per quel mese, a R/S).

Diversamente, se l'attività del dipendente è interamente diretta a ricerca e sviluppo, sarà sufficiente l'inserimento del codice "**R**" nel suddetto campo della scheda "*Altro*" di **DIPE**.

Sulla base delle percentuali indicate nella sezione "*Ricerca sviluppo*", il costo del dipendente verrà riproporzionato al fine di determinare l'importo deducibile ai fini IRAP.

Con riferimento ai dipendenti **disabili**, all'interno della sezione "*Dettaglio deduzioni IRAP*" di **DIPE** risulta abilitato il campo "*Data inizio disabilità*" che consente di indicare la data a partire dalla quale applicare le deduzioni per soggetti disabili. Compilando tale campo, il costo deducibile relativo al mese di inizio disabilità verrà determinato riproporzionando il costo totale del mese in base ai giorni di calendario successivi alla data indicata (compreso il giorno stesso di inizio).

Analogamente, mediante il successivo campo "*fine disabilità*" è possibile indicare una data di fine dello stato di disabilità; in tal caso, il programma rileverà il costo deducibile ai fini Irap considerando solo il periodo fino a tale data.

Si sottolinea, da ultimo, che nel caso di **passaggio di qualifica** nel corso del p.i. (ad esempio da apprendista a dipendente qualificato), la procedura riporta come deducibile il costo determinato fino al momento del passaggio; in particolare, in caso di passaggio in corso di mese, il costo relativo a tale mese viene riproporzionato in base alla data di passaggio indicata al campo "*Data variazione*" della sezione "*Altri dati – Modello 01/M*" di **DIPE**, pulsante "*pass.Qualif.*", distinguendo così la parte deducibile da quella non deducibile.

Dall'importo determinato come sopra descritto, viene stornato l'eventuale importo rilevato dalle voci di calcolo inserite nella tabella "*Voci No costo*" della sezione "*Altri dati > Credito d'imposta Irap > Funzioni*" di **AZIE** (vedi pag. 28).

Nelle pagine seguenti si riporta un esempio che illustra la modalità di calcolo del costo deducibile, sia considerando i ratei maturati (impostazione di *default*) che considerando solo i ratei goduti ("No" al campo "*Considero anche i ratei maturati*" di **STIRAP** > "*3-Tabella personalizzazioni*").

Esempio: costo deducibile per dipendente addetto a ricerca e sviluppo

A titolo esemplificativo, si riportano le pagine dell'anagrafica dipendente contenenti le informazioni utilizzate dal programma per determinare il costo deducibile.

Per semplicità, si costruisce l'esempio utilizzando due sole mensilità (nov. e dic. 2018); diversamente andrebbero considerate tutte le mensilità rientranti nel periodo d'imposta.

➤ **Sezione “*Progressivi – Ratei*” di DIPE relativa a Novembre 2018**

DIPE - Gestione dipendenti

Azienda / Filiale: 20 001 TEAMSISTEM SPA
Matricola: 1 ROSSI*MARIO
Mese: 11 Novembre Anno: 2018

DETTAGLIO 1 DETTAGLIO 2 DETTAGLIO 3

Descrizione	Quantita'	Importo	Contributi	I.n.a.i.l.	Tfr
13^ mensilita' goduta					
13^ mensilita' residua	14,42	139,52	42,80	0,99	9,63
13^ mensilita' maturata	14,42	139,52	42,80	0,99	9,63
14^ mensilita' goduta					

DIPE - Gestione dipendenti

Azienda / Filiale: 20 001 TEAMSISTEM SPA
Matricola: 1 ROSSI*MARIO
Mese: 11 Novembre Anno: 2018

DETTAGLIO 1 DETTAGLIO 2 DETTAGLIO 3

Descrizione	Quantita'	Importo	Contributi	I.n.a.i.l.	Ore Diff.
Ferie godute					
Ferie residue	13,33	128,98	39,57	0,91	
Ferie maturate	13,33	128,98	39,57	0,91	
Permessi goduti					
Permessi residui	8,67	83,89	25,74	0,59	
Permessi maturati	8,67	83,89	25,74	0,59	
R.o.I. goduti					
R.o.I. residui					
R.o.I. maturati					
Festivita' godute					
Festivita' residue					
Festivita' maturate					
Banca ore godute					
Banca ore residue					
Banca ore maturate					

Descrizione	Quantita'	Importo	Contributi	I.n.a.i.l.	
Retribuzione del mese	168,00	1.767,33	542,12	12,49	
Lavoro straordinario					

Incentivi:

Tfr maturato: 122,07

Rivalutazione:

Imposta sostitutiva:

➤ **Sezione “Progressivi – Ratei” di DIPE relativa a Dicembre 2018**

DIPE - Gestione dipendenti

Azienda / Filiale: 20 001 TEAMSISTEM SPA
 Matricola: 1 ROSSI'MARIO
 Mese: 12 Dicembre Anno: 2018

DETTAGLIO 1 DETTAGLIO 2 DETTAGLIO 3

Descrizione	Quantita'	Importo	Contributi	I.n.a.i.l.	Tfr
13 ^a mensilita' goduta	28,84	279,04	85,61	1,97	19,27
13 ^a mensilita' residua					
13 ^a mensilita' maturata	14,42	139,52	42,81	0,98	9,64

DIPE - Gestione dipendenti

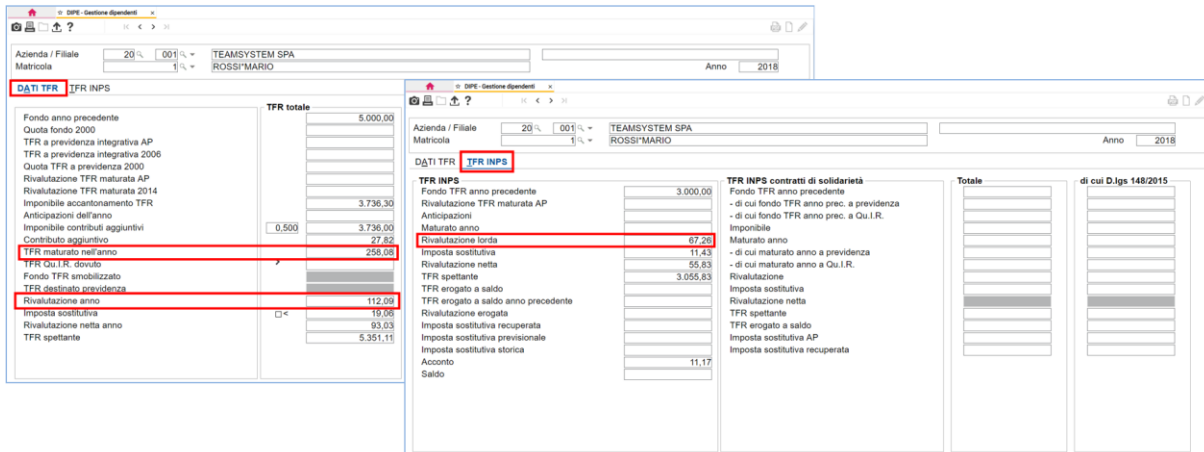
Azienda / Filiale: 20 001 TEAMSISTEM SPA
 Matricola: 1 ROSSI'MARIO
 Mese: 12 Dicembre Anno: 2018

DETTAGLIO 1 DETTAGLIO 2 DETTAGLIO 3

Descrizione	Quantita'	Importo	Contributi	I.n.a.i.l.	Ore Diff.
Ferie godute					
Ferie residue	26,66	257,95	79,14	1,82	
Ferie maturate	13,33	128,97	39,57	0,91	
Permessi goduti					
Permessi residui	17,34	167,77	51,47	1,19	
Permessi maturati	8,67	83,88	25,73	0,60	
R.o.I. goduti					
R.o.I. residui					
R.o.I. maturati					
Festivita' godute					
Festivita' residue					
Festivita' maturate					
Banca ore godute					
Banca ore residue					
Banca ore maturate					
Descrizione	Quantita'	Importo	Contributi	I.n.a.i.l.	
Ributazione del mese	152,00	1.689,93	518,47	11,95	
Lavoro straordinario					

Incentivi: _____ Tfr maturato: 116,74
 Rivalutazione: 44,83
 Imposta sostitutiva: 7,63

➤ **Sezione “Progressivi – T.F.R.” (fine 2018)**



Di seguito si riporta la “Stampa deduzioni IRAP” (**STIRAP**, scelta 1) effettuata sia considerando i ratei goduti (“No” al campo “Considero anche i ratei maturati” della “Tabella personalizzazioni”) sia considerando i ratei maturati (“S” in entrambi i campi della suddetta tabella; impostazione di *default*).

➤ **Stampa deduzioni IRAP 2018 – Senza ratei (solo goduti)**

*** DEDUZIONI IRAP ANNO 2018 *** Senza ratei						
Azienda : 0020 TEAMSYSTEM SPA			Periodo			
Fil.	Matr.	Cognome Nome	DED. Art. 11, co.1, lett.a), n.5 e co.4-bis.1			
			1850 Euro	Appr/Dis/Cfl	Ricerca/svi.	TOTALE
001	1	ROSSI MARIO	1850,00		5185,41	7035,41
001	2	VERDI LUIGI	1850,00			1850,00
TOTALI			3700,00		5185,41	8885,41

Il costo evidenziato in stampa (nella colonna "Ricerca/svi.") viene determinato dalla seguente somma:

Sez. "Progressivi – Ratei"			
	Importo	Contributi	Totali
Novembre			
Retribuzione del mese	1.767,33	542,12	
Ferie godute	0	0	
Permessi goduti	0	0	
13 ^a mensilità goduta	0	0	
Dicembre			
Retribuzione del mese	1.689,93	518,47	
Ferie godute	0	0	
Permessi goduti	0	0	
13 ^a mensilità goduta	279,04	85,61	
			4.882,50
Sez. "Progressivi – T.F.R."			
TFR maturato nell'anno	258,08		
Rivalutazione anno	112,09		
- Rivalutazione lorda (c/INPS)	-67,26		
			302,91
Totale costo			5185,41

➤ **Stampa deduzioni IRAP 2017 – Con ratei maturati e Tfr su ratei maturati**

*** DEDUZIONI IRAP ANNO 2018 ***						
Con ratei e cc						
Azienda : 0020 TEAMSYSTEM SPA						
Periodo						
Fil.	Matr.	Cognome Nome	DED. Art. 11, co.1, lett.a), n.5 e co.4-bis.1			TOTALE
			1850 Euro	Appr/Dis/Cfl	Ricerca/svi.	
001	1	ROSSI MARIO	1850,00		5741,74	7591,74
001	2	VERDI LUIGI	1850,00			1850,00
TOTALI			3700,00		5741,74	9441,74

Il costo evidenziato in stampa (nella colonna "Ricerca/svi.") viene determinato dalla seguente somma:

Sez. "Progressivi – Ratei"				
	Novembre	Importo	Contributi	Tfr Totali
Retribuzione del mese		1.767,33	542,12	122,07
Lavoro straordinario		0	0	
Ferie maturate		128,98	39,57	
Permessi maturati		83,89	25,74	
Festività maturate		0	0	
13 ^a mensilità maturata		139,52	42,8	9,63
14 ^a mensilità maturata		0	0	
	Dicembre			
Retribuzione del mese		1.689,93	518,47	116,74
Lavoro straordinario		0	0	
Ferie maturate		128,97	39,57	
Permessi maturati		83,88	25,73	
Festività maturate		0	0	
13 ^a mensilità maturata		139,52	42,81	9,64
14 ^a mensilità maturata		0	0	
		4.162,02	1.276,81	258,08 5.696,91
Sez. "Progressivi – T.F.R."				
Rivalutazione anno		112,09		
- Rivalutazione lorda (c/INPS)		-67,26		
				44,83
Totale costo				<u>5.741,74</u>

In presenza del valore "Sì" al campo "Rettifica costi per sfasato", dai costi di retribuzione e di lavoro straordinario (e relativi contributi) rilevati per il primo mese del periodo d'imposta verranno stornati i corrispondenti valori memorizzati nella sezione "F6 costi da variabili MP" dei "Progressivi > Ratei" di **DIPE** relativi allo stesso mese; analogamente, agli stessi costi rilevati per l'ultimo mese del periodo verranno sommati i corrispondenti valori memorizzati nella suddetta sezione "F6 costi da variabili MP" relativi al mese successivo.

III. Colonna “Forfetarie”

L'articolo 1, comma 266, della legge n. 296/2006 (Finanziaria per il 2007) prevede due tipologie di deduzioni dalla base imponibile **riferite esclusivamente ai lavoratori a tempo indeterminato**.

La **prima deduzione** (prevista dal numero 2), lettera a), del comma 1, dell'articolo 11 del Dlgs n. 446/97, così come modificato dall'art. 1 comma 266 e da ultimo dall'art. 1, comma 484, L. 228/12) consiste nell'abbattimento forfetario della base imponibile per un importo pari a **7.500 euro**, rapportato ad anno, per ciascun lavoratore **a tempo indeterminato** impiegato nel periodo d'imposta.

Ai sensi del punto 3 del suddetto art. 11, co. 1, lett. a), tale importo può essere aumentato fino a **15.000 euro** per i lavoratori a tempo indeterminato impiegati nelle regioni **Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia**.

Tale deduzione è alternativa a quella di 7.500 euro e può essere fruita nel rispetto dei limiti delle regole “*de minimis*” di cui al regolamento (Ce) n. 1998/2006 della Commissione Europea.

La maggior deduzione di 15.000 euro non è comunque applicabile alle aziende specificamente indicate dalla norma stessa (tra cui, in particolare, le aziende del settore finanziario/credizio).

Per tali aziende, nonché per le aziende che abbiano già raggiunto l'importo massimo di agevolazione previsto nell'arco di un triennio in base alla regola “*de minimis*”, al fine di escludere l'applicazione della maggior deduzione in questione è necessario contrassegnare il campo “**Raggiungimento soglia de minimis/Credito/Assicurazioni**” presente nella sezione “*Altri dati – Credito imposta IRAP*” di **AZIE**.

La maggior deduzione prevista per i lavoratori impiegati nelle suddette regioni deve essere evidenziata distintamente nel campo “*di cui soggetti al de “minimis”*” del rigo IS2 del Quadro IS, e riportata, con l'apposito codice 354, nella nuova sezione “*Aiuti di Stato*” dello stesso quadro IS (rigo IS201).

A tal fine, all'interno della “*Stampa deduzioni IRAP*” (**STIRAP**, scelta 1), oltre che nel riquadro “*Deduzioni forfetarie*” e nel rigo IS2 del prospetto di riepilogo dei dati del quadro IS eventualmente inserito in stampa (vedi opzione in “*Tabella personalizzazioni*” di **STIRAP**), tale deduzione verrà esposta nel rigo “*Informazioni per sezione Aiuti di stato*” della stampa in questione.

Si precisa che l'art. 1, co. 1085, della Legge di bilancio per il 2019, ha disposto l'abrogazione della disposizione che disciplina la deduzione forfetaria maggiorata.

In funzione della decorrenza di tale Legge (in vigore dal 1° gennaio 2019) ed in assenza di ulteriori chiarimenti, il programma procederà al calcolo della maggior deduzione con riferimento al periodo d'imposta in corso al 31.12.2018 mentre non verrà più determinata in caso di elaborazione effettuata con riferimento al periodo in corso al 31.12.2019.

Ai sensi dell'art. 2, co. 2 e 3, D.L. 201/2011, è previsto un incremento delle deduzioni forfetarie pari a **6.000 euro** nel caso di dipendenti che rientrano nelle seguenti categorie:

- lavoratori a tempo indeterminato di età inferiore a 35 anni;
- lavoratori a tempo indeterminato di sesso femminile.

Per i lavoratori che soddisfano tali requisiti soggettivi la deduzione base di 7.500 euro è innalzata a 13.500 euro, mentre quella maggiorata di 15.000 euro sale a 21.000 euro.

La deduzione forfetaria deve essere **ragguagliata ai giorni di durata del rapporto di lavoro** (a tempo indeterminato) e, in caso di part-time, **all'orario lavorato**.

In caso di dipendenti trasferiti (codice **9** al campo “*Stato dipendente*” e assenza della data di licenziamento nella scheda “*Dati generali*” di **DIPE**) la deduzione viene calcolata sia nell'azienda cedente che nell'azienda cessionaria in proporzione ai rispettivi periodi di presenza del dipendente; a tal fine il programma verifica la data di entrata/uscita indicata nella sezione “*Trasferimento*” presente nella scheda “*Dati generali*” di **DIPE**.

Inoltre, con riferimento alla fruizione della deduzione forfetaria incrementata (13.500 o 21.000 euro), nel caso di lavoratore a tempo indeterminato che compie 35 anni nel corso del periodo d'imposta, la procedura effettuerà il riproporzionamento della maggior deduzione di 13.500 o 21.000 euro in base al numero dei giorni che precedono il compimento dei 35 anni, applicando, a partire da tale data, le normali deduzioni ragguagliate ai giorni restanti del periodo.

Per il riconoscimento della deduzione in oggetto **non è necessario che il dipendente dia luogo ad una nuova assunzione, essendo sufficiente che egli abbia un contratto di lavoro a tempo indeterminato anche in seguito a trasformazione del rapporto nel periodo d'imposta**. In questo caso, la deduzione deve ovviamente essere ragguagliata ai giorni dell'anno in cui il lavoratore risulta assunto con contratto a tempo indeterminato.

Al fine di verificare la regione in cui il dipendente è stato impiegato e quindi l'applicabilità della maggiore deduzione di 15.000/21.000 euro, il programma effettua in sequenza i seguenti controlli:

1. codice comune eventualmente indicato per ogni singolo mese, all'interno della tabella "*Gestione Comuni*" della sezione "*Dettaglio deduzioni IRAP*" della scheda "*Altro*" di **DIPE**. La sezione "*Gestione Comuni*" deve essere compilata unicamente se, per uno o più mesi, il dipendente ha prestato attività lavorativa in una regione diversa da quella individuata dall'anagrafica azienda e dipendente (vedi punti seguenti);
2. codice comune indicato al campo "*Comune di lavoro*" nella scheda "*Trattenute*" di **DIPE**;
3. campo "*Codice regione IRAP*" nella scheda "*Dati statistici*" di **AZIE**;
4. campo "*Comune*" nel riquadro "*Dati anagrafici*" della scheda "*Anagrafica*" di **AZIE**.

La deduzione forfetaria base (7.500/13.500 euro) e l'eventuale dettaglio relativo alla deduzione forfetaria fruita a titolo "*de minimis*" (15.000/21.000 euro), vengono calcolate mediante il comando **STIRAP**, scelta 1 e memorizzate all'interno dei campi "*Deduzioni forfetarie*" e "*- di cui soggetti al de minimis*" presenti nella sezione "*Dettaglio deduzioni IRAP*" dell'anagrafica dipendente (F6 nel campo "*Deduzioni IRAP*" della scheda "*Altro*" di **DIPE**).

La "*Stampa deduzioni forfetarie/contributive*" (**STIRAP** > scelta 2 > scelta 4) è la stampa analitica delle deduzioni in oggetto, all'interno della quale gli importi presenti nella penultima e nella terz'ultima colonna saranno quelli presenti in **STIRAP**, scelta 1 e conseguentemente trascritti nei rispettivi campi della sezione "*Dettaglio deduzioni IRAP*" dell'anagrafica dipendente.

NOTA BENE: i campi "*Deduzioni forfetarie*" e "*- di cui soggetti al de minimis*" **non prevedono la memorizzazione per anno di elaborazione**. Pertanto, precedentemente all'esecuzione del programma **STIRAP**, scelta 1, verranno visualizzati gli importi calcolati nell'anno precedente.

Il comando **STIRAP**, scelta 1, provvede a ricalcolare gli importi delle deduzioni forfetarie e contributive validi per l'anno di dichiarazione **eccetto nei casi in cui, nell'anno precedente, l'utente abbia modificato manualmente gli importi presenti nei campi in esame**. I valori inseriti manualmente sono evidenziati a video con un puntino rosso e in stampa con la lettera "F".

Pertanto, **in caso di intervento manuale, prima di effettuare STIRAP scelta 1, è necessario provvedere all'azzeramento dei predetti campi utilizzando il programma CKIRAP** (vedi "Operazioni preliminari" pag. 3).

IV. Colonna “Contributive”

La **seconda deduzione** introdotta dalla Finanziaria per l'anno 2007 è rappresentata dai **contributi assistenziali e previdenziali** a carico del datore di lavoro, **relativi ai lavoratori dipendenti a tempo indeterminato**; non sono deducibili, invece, i contributi associativi versati ad enti non aventi finalità previdenziale ed assistenziale.

Tali importi vengono ricavati dalla sezione “*Progressivi – Ratei*” di **DIPE**, colonna “*contributi*”, con riferimento a tutti i mesi relativi al periodo d'imposta interessato.

Analogamente a quanto indicato per le deduzioni relative ai dipendenti apprendisti, disabili, ecc. (vedi parag. II pag. 8), i costi contributivi da portare in deduzione vengono determinati in maniera differenziata a seconda dell'impostazione indicata in “*Tabella personalizzazioni*” (**STIRAP**, scelta 4) circa la considerazione o meno dei ratei maturati.

Pertanto, schematizzando:

“Considero i ratei maturati?” = “Sì” (<i>default</i>)	“Considero i ratei maturati?” = “No”
<ul style="list-style-type: none"> ○ Contributi su retribuzioni + ○ Contributi su lav. straordinario + ○ Contributi su ratei maturati 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Contributi su retribuzioni + ○ Contributi su lav. straordinario + ○ Contributi su ratei goduti

Dai contributi c/azienda memorizzati nella sezione “*Progressivi – Ratei*”, vengono esclusi i contributi associativi e altri contributi non aventi finalità previdenziale o assistenziale.

A tal fine il programma verifica che:

- il campo “*Contributi associativi*” della scheda “*Trattenute*” di **DIPE** risulti contrassegnato.
In tal caso preleva la relativa percentuale contributiva indicata nella tabella “*Contributi associativi*” (**TB0312**) collegata al campo “*Contributi associativi*” della scheda “*Dati contributivi*” di **AZIE**, applica tale percentuale all'imponibile contributivo di ogni mese (ratei compresi) e sottrae l'importo così calcolato dal valore dei contributi mensili (colonna “*Contributi*” della sezione “*Progressivi – Ratei*” di **DIPE**).
- nella sezione “*Progressivi – Contributi sociali*” di **DIPE**, con riferimento a tutti i mesi del periodo d'imposta, siano presenti contributi c/azienda versati ad enti non aventi fini previdenziali ed assistenziali; tali enti vengono rilevati dall'apposita tabella “*enti no Prev./ass.*” della “*Tabella personalizzazioni*” di **STIRAP**.
L'importo dei relativi contributi c/azienda viene quindi stornato dal valore dei contributi memorizzati nella sezione “*Progressivi – Ratei*” di **DIPE** per determinare l'ammontare dei contributi deducibili ai fini IRAP.
Si precisa che la suddetta tabella viene automaticamente compilata con possibilità di modifica/integrazione (vedi note versione PAGHE 2015.0.5).
Si precisa, inoltre, che il programma verifica, all'interno dei cedolini elaborati, anche l'eventuale presenza di contributi versati ad ulteriori enti rispetto ai quattro memorizzabili al massimo per ciascuna mensilità nella suddetta sezione “*Progressivi – Contributi sociali*” di **DIPE**.

L'importo determinato come sopra descritto è comprensivo del contributo aggiuntivo dello 0,50% sul TFR; se si intende escludere tale contributo dall'ammontare dei contributi deducibili ai fini IRAP è necessario indicare “S” al campo “*STIRAP – Esclusione 0,50% TFR da deduzioni contributive?*” (campo 003 della sezione “*Altro*” di **TB1203**).

L'importo delle “deduzioni contributive” calcolate dal comando **STIRAP**, scelta 1, viene memorizzato al campo “*Deduzioni contributive*” presente nella sezione “*Dettaglio deduzioni IRAP*” dell'anagrafica dipendente (tasto F6 nel campo “*Deduzioni IRAP*” della scheda “*Altro*” di **DIPE**).

NOTA BENE: il campo “*Deduzioni contributive*” non prevede la memorizzazione per anno di elaborazione. Pertanto, precedentemente all'esecuzione del programma **STIRAP**, scelta 1, verranno visualizzati gli importi calcolati nell'anno precedente.

Il comando **STIRAP**, scelta 1, provvede a ricalcolare gli importi delle deduzioni forfetarie e contributive validi per l'anno di dichiarazione **eccetto nei casi in cui, nell'anno precedente, l'utente abbia modificato manualmente gli importi presenti nei campi in esame**. I valori inseriti manualmente sono evidenziati a video con un punto rosso e in stampa con la lettera “F”.

Pertanto, **in caso di intervento manuale, prima di effettuare STIRAP scelta 1, è necessario provvedere all'azzeramento dei predetti campi utilizzando il programma CKIRAP** (vedi “Operazioni preliminari” pag. 3).

V. Colonna “Incremento occupazionale”

Ai sensi dell'art. 11, comma 4-quater, del D.Lgs. n. 446/97, “a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2014, per i soggetti di cui all'art. 3, c. 1, lettere da a) ad e), che incrementano il numero di lavoratori dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato rispetto al numero dei lavoratori assunti con il medesimo contratto mediamente occupati nel periodo d'imposta precedente, è deducibile il costo del predetto personale per un importo annuale non superiore a 15.000 euro per ciascun nuovo dipendente assunto, e nel limite dell'incremento complessivo del costo del personale”.

La deduzione, quindi, compete a condizione che:

- nel periodo d'imposta interessato siano state effettuate nuove assunzioni di dipendenti a tempo indeterminato.
A tal fine vengono considerati anche i dipendenti trasformati da tempo determinato a tempo indeterminato; in tale casistica sono compresi i dipendenti trasformati da dipendenti apprendisti in dipendenti qualificati.
- alla fine del periodo d'imposta in cui si sono verificate le nuove assunzioni, risulti una differenza positiva fra la consistenza della forza occupazionale a tempo indeterminato al termine del periodo d'imposta e la media dei dipendenti con medesimo contratto occupati nel periodo d'imposta precedente.

La deduzione può essere fruita **in funzione del numero dei dipendenti a tempo indeterminato assunti nell'anno**, sempreché, al termine del periodo d'imposta, il numero di tali neoassunti risulti in eccedenza rispetto al numero dei lavoratori a tempo indeterminato il cui rapporto sia cessato nel periodo stesso.

Ai fini della verifica dell'incremento occupazionale realizzato nel periodo d'imposta, il programma confronta il numero di dipendenti a tempo indeterminato in forza al termine del periodo d'imposta e la media dei dipendenti con medesimo contratto relativa al periodo precedente; tali valori vengono automaticamente calcolati e memorizzati (con possibilità di modifica) nei corrispondenti campi della sezione “Funzioni > Ded incr occ” della sezione “Altri dati > Credito d'imposta Irap” di **AZIE**. In presenza di diminuzioni occupazionali in aziende controllate/collegate, il relativo numero deve essere indicato dall'utente nei rispettivi campi della suddetta sezione “Ded incr occ”.

Il dettaglio del calcolo dei livelli occupazionali (consistenza e media dipendenti) può essere evidenziato mediante la stampa **STIRAP > Utility di controllo deduzioni nazionali > Stampa medie incremento occupazionale** (vedi note PAGHE vers. 2015.0.5).

Se la consistenza relativa al p. i. di riferimento è superiore alla media relativa al p. i. precedente, il programma calcola ed assegna le deduzioni per un numero di dipendenti uguale alla differenza tra i nuovi assunti a tempo indeterminato e i lavoratori a tempo indeterminato cessati nel periodo stesso.

Per ciascun dipendente interessato viene determinata la deduzione teorica spettante nella misura del rispettivo costo effettivo (al netto delle ulteriori deduzioni IRAP spettanti per il dipendente, comprensive delle eventuali deduzioni per indennità di trasferta rilevate per i dipendenti con codice “V” al campo “Categoria Irap” della scheda “Altro” di **DIPE**; v. pag. 21), riproporzionato in funzione dell'eventuale percentuale indicata al campo “Percentuale impiego in attività commerciale” della sezione “Dettaglio deduzioni IRAP” di **DIPE** e nel limite di 15.000 euro annui.

L'importo complessivo della deduzione in oggetto non può superare l'incremento complessivo del costo del personale classificabile nell'articolo 2425, co. 1. Lett. B), numeri 9 e 14 del Cod. Civ.

A tal fine è necessario indicare il costo del personale da bilancio nel rispettivo campo della suddetta sezione “Funzioni > Ded incr occ” della sezione “Altri dati > Credito d'imposta Irap” di **AZIE**, con riferimento sia al periodo d'imposta interessato che al precedente; in caso contrario la deduzione non viene calcolata.

Nel caso in cui la deduzione teorica complessivamente calcolata per i dipendenti assunti/trasformati nell'anno sia maggiore della differenza fra il costo da bilancio dell'anno e quello dell'anno precedente, il programma ridurrà proporzionalmente la deduzione teorica calcolata per i singoli dipendenti, in modo tale che l'importo complessivo della deduzione relativa a tali dipendenti sia pari all'incremento del costo del personale.

Il dettaglio del calcolo delle deduzioni spettanti può essere evidenziato mediante la stampa **STIRAP > Utility di controllo deduzioni nazionali > Stampa deduzione per incr. occupazionale** (vedi note PAGHE vers. 2015.0.5).

Nel caso in cui si intenda modificare manualmente i valori determinati dal programma, è possibile:

- inserire/variare i valori di media e consistenza all'interno della sezione "**Ded incr occ**" di **AZIE**;
- intervenire nel campo "**Deduzione IRAP**" (scheda "**Altro**" di **DIPE**) se si desidera modificare la selezione dei neoassunti/trasformati per i quali fruire delle deduzioni oppure nella sezione "**Dettaglio deduzioni IRAP**" (F6 in corrispondenza del suddetto campo "**Deduzione IRAP**") se si desidera modificare l'importo della deduzione teorica e/o effettiva calcolata per lo specifico dipendente.

Mantenimento della deduzione nei due periodi d'imposta successivi all'assunzione/trasformazione

La deduzione effettivamente fruita nel periodo di assunzione/trasformazione (rapportata all'intero anno) potrà essere fruita anche nei due periodi d'imposta successivi, a condizione che:

- permanga il rapporto di lavoro con il dipendente interessato;
- il numero complessivo dei dipendenti (tempo determinato e indeterminato) al termine del periodo d'imposta sia maggiore del numero degli stessi dipendenti mediamente occupati nel periodo d'imposta di assunzione/trasformazione.

A tal fine il programma verifica i corrispondenti valori di consistenza e media della totalità dei dipendenti relativi ai periodi d'imposta interessati; anche tali valori vengono calcolati e memorizzati nella sezione "**Funzioni > Ded incr occ**" della sezione "**Altri dati > Credito d'imposta Irap**" di **AZIE** con l'esecuzione del comando **STIRAP**, scelta 1.

L'importo di deduzione spettante per i dipendenti interessati viene evidenziato nella colonna "**Incr.Occupaz.**" della stampa in oggetto:

*** DEDUZIONI IRAP ANNO 2018 *** Con ratei e contri su ratei											
Data di stampa : 01/03/2019											
Azienda : 0200 TEAMSYSTEM SPA											
Periodo d'imposta : 01/01/2018 31/12/2018 Deduzioni valide ai fini IRAP											
Fil.	Matr.	Cognome Nome	DED. Art. 11, co. 1, lett. a), n. 5 e co. 4-bis. 1 1950 Euro	Appri/Dis/Cri	Ricerca/svi.	TOTALE	DED. Art. 11, co. 1, lett. a), nn. 2-3-4 Forfetarie	Contributive	TOTALE	Incr.occupaz.	INAIL
001	1	ROSSI MARIO	1950,00			1950,00	7500,00	14227,44	21727,44	*	62391,89
001	2	VERDI LUIGI	1950,00			1950,00	13500,00	6332,44	19832,44	*	27770,04
001	3	BIANCHI MARTA	1950,00			1950,00	13500,00	4753,44	18253,44	*	20845,67
T O T A L I			5550,00			5550,00	34500,00	25313,32	59813,32	10529,83	111007,60
Deduzioni spettanti ai fini IRAP			Deduzioni 1950 Euro 0,00	Spese appr. disabili C.F.L. ricerca/svi. 0,00 (di cui ricerca/svi) 0,00	Deduzioni forfetarie 34.500,00 (di cui de minimis) 0,00	Deduzioni contributive 25.313,32	Incremento occupazionale 10.529,83	Assic. infortuni sul lavoro 0,00 (di cui soci) 0,00	Costo resid. dipendente 40.664,45 (di cui stag.) 0,00	Tot. eccedenze sul costo 0,00	Totale deduzioni azienda 111.007,60
Deduzione Art. 11 Numero dipendenti :			co. 1, lett. a), n. 5 e co. 4-bis. 1 0		co. 1, lett. a), nn. 2-3-4 3		Incremento occupazionale 2	Costo resid. 1	Deduzioni INAIL 3 (di cui soci) 0)		

Si sottolinea che la deduzione per incremento occupazionale, analogamente a quella relativa ai premi Inail, non viene considerata nella verifica di convenienza fra "deduzioni ante 2007" ("**Ded. art. 11, co. 1, lett. a), n. 5 e co. 4-bis. 1**"), e "deduzioni 2007" ("**Ded. art. 11, co. 1, lett. a), nn. 2-3-4**").

Nel sottostante riquadro "**Incremento occupazionale**" viene evidenziato il numero di dipendenti per i quali risulta attribuita la deduzione in esame.

Le stesse informazioni verranno riportate nel prospetto relativo ai dati del quadro IS (rigo IS6) eventualmente inserito in stampa (apposita opzione in "**Tabella personalizzazioni**" di **STIRAP**).

Contestualmente alla generazione della stampa sopra descritta il programma provvede a:

- memorizzare i valori di media e consistenza occupazionale nei rispettivi campi della sezione "**Ded incr occ**" di **AZIE**; vengono comunque mantenuti (ed utilizzati) gli eventuali valori inseriti/modificati dall'utente.
- memorizzare gli importi di deduzione teorica ed effettiva calcolati per ciascun dipendente interessato, nei rispettivi campi della sezione "**Dettaglio deduzioni IRAP**" di **DIPE**.
Vengono comunque mantenuti (ed utilizzati) gli eventuali importi inseriti/modificati dall'utente.
- generare negli archivi della procedura PAGHE (ICED), unitamente ai consueti file PSIRAP e PSIRAP2, il file **DEDIRAP** contenente gli importi relativi alle deduzioni per incremento occupazionale (dati contenuti nella "**Stampa deduzioni per incr. occupazionale**"; tali file potranno essere importati nell'applicativo DIREDD al fine di gestire le informazioni elaborate.

Per un maggior dettaglio della gestione della deduzione in oggetto e delle relative stampe di controllo si rinvia alle note versione **PAGHE 2015.0.5**.

VI. Colonna “Inail”

Tale classe di deduzioni viene esposta nella relativa colonna in corrispondenza dei singoli dipendenti esclusivamente per le aziende aventi p.i. non coincidente con l'anno solare.

Per le aziende il cui esercizio coincide con l'anno solare tali deduzioni, di contro, saranno evidenziate soltanto al campo “*Assic. infortuni sul lavoro*”, presente nel rigo riepilogativo delle deduzioni spettanti.

Schematicamente, i tratti distintivi delle due casistiche:

Periodo imposta = anno solare	Periodo imposta infrannuale
<p>Il prelievo avviene dal programma 10SM > Scelta 1 > Scelta 3 “<i>Liquidazione Premi</i>”:</p> <p>Totale anticipato + Totale regolazione – Sc. edili post liquidaz. – Addiz. su sconto edili – Sc. Artig. post liquidaz. (con relativa addiz. 1%)</p> <p>Tale valore verrà abbattuto dalla somma degli importi eventualmente presenti nella sezione “<i>Progressivi – Collaboratori</i>” di DIPE, nel secondo dei 2 campi “<i>Contributi c/collaboratori</i>”.</p>	<p>Il prelievo avviene dalla sezione “<i>Progressivi - Rate</i>” di DIPE (colonna “<i>Inail</i>”), secondo specifiche in tutto identiche a quelle di cui alla colonna “<i>Contributive</i>”, trattandosi, al pari di quest'ultima, di una colonna di costo.</p> <p>Con riferimento ai ratei, i costi “<i>Inail</i>” vengono rilevati dagli importi goduti o maturati in funzione dell'opzione operata al campo “<i>Considero anche i ratei maturati</i>” della “<i>Tabella personalizzazioni</i>” di STIRAP.</p>

In alternativa a quanto sopra indicato, anche per le aziende con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, è possibile effettuare il prelievo dei costi INAIL dalla sezione “*Progressivi > Rate*” di **DIPE** anziché dalla denuncia 10SM (stessa modalità utilizzata per le aziende con periodo d'imposta infrannuale).

A tal fine, è necessario indicare “*Sì*” nel campo “*Deduzioni INAIL da progressivi dipendente*” all'interno della “*Tabella personalizzazioni*”:

Calcolo costo dipendenti	
Considero anche i ratei maturati ?	<input type="checkbox"/> Sì
Considero il tfr su ratei maturati ?	<input type="checkbox"/> Sì
Rettifica costi per sfasato	<input type="checkbox"/> No
Deduzioni INAIL da progressivi dipendente	<input checked="" type="checkbox"/> No
Stampa prospetto IRAP quadro IS Sez. I e XI ?	<input type="checkbox"/> Sì

Si sottolinea che in tal caso, i costi INAIL relativi ai ratei verranno rilevati con riferimento ai ratei goduti oppure ai ratei maturati in funzione dell'opzione selezionata al campo “*Considero anche i ratei maturati*” della stessa “*Tabella personalizzazioni*”.

Il “*Numero dipendenti*” al fine della “*Deduzione Inail*” corrisponde alla somma delle matricole aventi nella sezione “*Progressivi – Inail*” di **DIPE** almeno una mensilità contraddistinta da “*S*” nella prima colonna e da un importo di imponibile, del numero di soci/titolari/collaboratori eventualmente presenti all'interno delle P.A.T dell'azienda nonché degli associati in partecipazione (codice “*A*” al campo “*Trattamento IRPEF*” della scheda “*Dati generali*” di **DIPE**) in forza per almeno un giorno nel periodo d'imposta.

Vengono comunque esclusi i dipendenti che risultano distaccati o forniti in somministrazione per l'intero periodo di imposta (v. paragrafo “*Dipendenti distaccati/somministrati*” pag. 26).

Il numero dei soci/titolari/collaboratori, inoltre, viene evidenziato distintamente al campo “*di cui soci*” della sezione “*Deduzione Inail*”.

Con riferimento ai dipendenti di azienda agricola, la contribuzione INAIL viene determinata verificando nella relativa tabella “*Contributi altri enti azienda/dipendente*” (**TB0306**), l'aliquota contributiva identificata con la sigla “*INAIL*” (il programma verifica la presenza di tale contributo nella tabella valida per l'ultimo mese del periodo d'imposta).

Sulla base di tale aliquota, il costo relativo alla contribuzione INAIL viene determinato in maniera differenziata in funzione dell'applicazione o meno della nuova gestione del calcolo della contribuzione previdenziale degli operai del settore agricolo, introdotta a partire dalla versione PAGHE 2018.0.5:

- applicazione nuova gestione TeamSystem (*flag* al campo “*Abilita collegamento tabelle contributive TS*” nella sezione “*Altri dati > Dati aggiuntivi impr. agricola > Parametri aziendali*” di **AZIE**)
A partire dal mese di adozione della nuova gestione, sull'aliquota INAIL rilevata dalla relativa tabella contributiva il programma provvede ad applicare automaticamente le eventuali riduzioni previste per le zone tariffarie di riferimento nonché l'eventuale riduzione ex L. 147/2013 (qualora contrassegnata la casella “*Applica riduzione L. 147/2013*” nella sezione “*Altri dati > Dati aggiunt. imp. agricola > Aziende agricole*” di **AZIE**); si precisa che la riduzione L. 147/2013 non viene comunque applicata con riferimento ai dipendenti apprendisti.
L'aliquota così determinata viene quindi applicata al relativo imponibile.
- applicazione precedente gestione
In caso di non applicazione della nuova gestione, l'aliquota INAIL presente nella relativa tabella contributiva (già indicata al netto delle riduzioni previste) verrà direttamente applicata al relativo imponibile (in analogia alla operatività adottata con riferimento ai precedenti periodi d'imposta).

La contribuzione così determinata verrà esposta nella corrispondente colonna della stampa **STIRAP**, scelta 1, e non totalizzato nelle deduzioni contributive e nel costo totale del dipendente.

Analogamente, il numero di dipendenti interessati dalla deduzione dei premi INAIL verrà determinato conteggiando i dipendenti che presentano un rigo “INAIL” nella relativa tabella contributiva.

Si precisa che, in assenza del suddetto rigo “INAIL” (dipendenti di cooperativa agricola L. 240/84, per i quali il versamento dei premi INAIL viene effettuato mediante denuncia 10SM anziché mediante denuncia DMAG), l'importo del costo INAIL deducibile ed il relativo numero di dipendenti interessati verrà comunque determinato con le stesse modalità previste per i dipendenti non agricoli.

Solo per le aziende con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, nella casella “*Assic. infortuni sul lavoro*” è presente l'indicazione “*di cui soci*” con la quale viene evidenziata la parte di premi Inail che non è relativa a dipendenti o collaboratori bensì a soci, titolari o collaboratori familiari.

Tale importo viene prelevato dalla relativa autoliquidazione Inail (modello 10SM) con le seguenti modalità:

Aziende NON artigiane	Aziende artigiane
<p>Il prelievo avviene da 10SM > “1-Gestione liquidazioni” > “1-Gestione PAT” > “5-Totali” > colonna “Regolazione”:</p> <p>“di cui soci non artigiani” (F4 al campo “Rata anticipata”)</p> <p>+ “di cui per soci” (“Importo regolazione”)</p>	<p>Il prelievo avviene da 10SM > “1-Gestione liquidazioni” > “1-Gestione PAT” > “5-Totali” > colonna “Regolazione”:</p> <p>“Premio speciale artigiani”</p> <p>+ Agevolazione autotrasportatori</p> <p>– “Sconto artigiani”</p> <p>+ Addizionale 1% calcolata sul “Premio speciale artigiani” al netto dello “Sconto artigiani”.</p>

Qualora si scelga di inserire nella “*Stampa deduzioni IRAP*” (**STIRAP**, scelta 1) anche il prospetto riepilogativo delle informazioni richieste nel Quadro IS, Sez. I, del modello IRAP (“Si” al campo “*Stampa prospetto IRAP quadro IS Sez. I*” di **STIRAP**–“*Tabella personalizzazioni*”), nel rigo “*IS1 Contributi assicurativi*” viene riportato l'importo complessivo, al lordo della eventuale quota relativa a soci, titolari o collaboratori familiari.

In caso di **cooperativa sociale** ex art. 1, c. 1, L. 381/91, se la deduzione in oggetto risulta determinata dalla relativa denuncia 10SM (vedi sopra), da tale importo verrà sottratta la quota di costo INAIL relativa al personale svantaggiato (vedi pag. 29), rilevata dai rispettivi “*Progressivi > Ratei*” di **DIPE**, considerando, per i ratei, il costo INAIL sui goduti, indipendentemente dall'opzione selezionata nel suddetto campo “*Considero anche ratei maturati*”.

VII. Deduzioni “Costo residuale dipendenti a tempo indeterminato”

Il comma 4-octies nell'art. 11 del D.Lgs. 446/1997 (introdotto dalla Legge di stabilità per il 2015), ha previsto, a decorrere dal periodo di imposta in corso al 31.12.2015, la deducibilità ai fini IRAP della **differenza tra il costo complessivo per il personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e le deduzioni spettanti, con riferimento agli stessi dipendenti, ai sensi dei commi 1 lettera a), 1-bis, 4-bis.1 e 4-quater dello stesso art. 11 D.Lgs. 446/1997.**

Sono beneficiari dell'agevolazione tutti i soggetti passivi Irap, ad esclusione dei soggetti di cui all'art. 3, co. 1, lett. e) ed e-bis del D.Lgs. 446/97 (enti non commerciali che esercitano solo attività istituzionale e amministrazioni pubbliche).

Al fine di individuare le aziende escluse dall'agevolazione, è necessario indicare “N” al campo “*Applicazione deduzione costo residuo*” della sezione “*Altri dati > Credito d'imposta IRAP*” di **AZIE**.

Con riferimento a ciascun dipendente a tempo indeterminato (contegiato **verificando il codice fiscale**), il programma determina automaticamente tale costo complessivo con le stesse modalità già indicate con riferimento ai dipendenti apprendisti/disabili/Cfl o addetti a ricerca e sviluppo (vedi pag. 8).

In alternativa, l'utente può indicare un diverso importo complessivo (in particolare, eventuale diverso importo imputato a bilancio come costo del personale a tempo indeterminato) all'interno del campo “*Totale costo lavoro tempo indeterminato*” della sezione “*Altri dati > Credito d'imposta IRAP*” di **AZIE**, che verrà considerato in luogo del valore calcolato dal programma.

Per la determinazione del costo deducibile, dal suddetto costo complessivo devono essere sottratte le deduzioni spettanti, con riferimento agli stessi dipendenti a tempo indeterminato, a titolo di:

1. contribuzione INAIL (co. 1, lett. a), punto 1);
2. deduzioni forfetarie (co. 1, lett. a), punti 2 e 3);
3. contributi assistenziali e previdenziali per lavoratori a tempo indeterminato (co. 1, lett. a), punto 4);
4. spese relative agli apprendisti, disabili, personale con contratto di inserimento e personale addetto a ricerca e sviluppo (co. 1, lett. a), punto 5);
5. deduzione 1.850 euro (co. 4-bis.1);
6. deduzione per incremento dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato (co. 4-quater);
7. somme corrisposte al fondo istituito presso uno dei consorzi cui le imprese aderiscono in ottemperanza a obblighi di legge (co. 1, lett. a), punto 1-bis);
8. indennità di trasferta perviste contrattualmente, per le imprese autorizzate all'autotrasporto di merci, per la parte che non concorre a formare il reddito dipendente.

Le deduzioni di cui ai punti da 1 a 6 vengono automaticamente calcolate con l'esecuzione della “*Stampa deduzioni IRAP*” (vedi paragrafi precedenti).

Le eventuali somme corrisposte nel periodo d'imposta a fondi presso un consorzio (punto 7), possono essere indicate dall'utente nell'apposito campo “*Deduzione lett. A comma 1-bis*” della sezione “*Altri dati > Credito d'imposta IRAP*” di **AZIE**.

Per la determinazione delle indennità di trasferta esenti, è necessario identificare i dipendenti interessati indicando l'apposito valore “V” (“*Personale viaggiante*”) al campo “*Categoria Irap*” della scheda “*Altro*” di **DIPE**. Con riferimento a tali dipendenti, il programma provvederà a rilevare l'importo erogato nel periodo d'imposta mediante le apposite voci di trasferta (voci con “*Cod. aggiorn. dipendente*” pari a 51, 52, 53, 55, 56 o 57), nei limiti dell'importo giornaliero esente indicato nei corrispondenti campi della tabella “*Indennità giornaliera*” (**TB0408**).

Con l'esecuzione della “*Stampa deduzioni IRAP*” (**STIRAP**, scelta 1), il programma procede al calcolo del costo residuale deducibile, dato dalla differenza fra il costo complessivo del personale a tempo indeterminato ed il totale delle suddette deduzioni spettanti.

L'importo di deduzione complessivamente spettate ed il numero di dipendenti per i quali si fruisce della deduzione stessa vengono evidenziati nei campi “*Costo resid.*” presenti rispettivamente nel rigo “*Deduzioni spettanti ai fini IRAP*” e “*Numero dipendenti*” di tale stampa:

*** DEDUZIONI IRAP ANNO 2018 ***												Con ratei e con tfr su ratei				Data di stampa : 01/03/2019	
Azienda : 0200 TEAMSYSTEM SPA						Periodo d'imposta : 01/01/2018 31/12/2018				Deduzioni valide ai fini IRAP							
File	Matr.	Cognome Nome	DED. Art. 11, co.1, lett.a), n.5 e co.4-bis.1 1950 Euro	Appr/Dis/Cil	Ricerca/vi.	TOTALE	DED. Art. 11, co.1, lett.a), nn. 2-3-4 Forfetarie	Contributive	TOTALE	Incr.occupaz.	INAIL	Costo dipendente	Eccedenze dipendente	Deduzioni Nette			
001	1	ROSSI MARIO	1950,00			1950,00	7500,00	14227,44	21727,44	*		62391,89		21727,44			
001	2	VERDI LUIGI	1950,00			1950,00	13500,00	6332,44	19832,44	*	7937,60	27770,94		27770,94			
001	3	BIANCHI MARTA	1950,00			1950,00	13500,00	4753,44	18253,44	*	2592,23	20845,67		20845,67			
T O T A L I			5550,00			5550,00	34500,00	25313,32	59813,32		10529,83		111007,60	70343,15			
Deduzioni spettanti ai fini IRAP			Deduzioni 1950 Euro 0,00	Spese appr. disabili C.F.L. ricerca/vi. 0,00 (di cui ricerca/vi.) 0,00		Deduzioni forfetarie 34.500,00 (di cui de minimis) 0,00	Deduzioni contributive 25.313,32		Incremento occupazionale 10.529,83	Assic. infortuni sul lavoro 0,00 (di cui soci) 0,00	Costo resid. dipendente 40.664,45 (di cui stag.) 0,00	Tot. eccedenze sul costo 0,00	Totale deduzioni azienda 111.007,60				
Deduzione Art. 11 Numero dipendenti :			co.1, lett.a), n.5 e co.4-bis.1 0			co.1, lett.a), nn. 2-3-4 3			Incremento occupazionale 2		Costo resid. 1	Deduzioni INAIL 3 (di cui soci) 0)					

In base a tali dati:

- Il secondo contratto risulta stipulato entro due anni dalla cessazione del primo rapporto;
- La durata complessiva dei due rapporti è superiore al limite di 120 giorni (91 + 61 = 152)

Pertanto, per il secondo rapporto di lavoro è riconosciuta una deduzione pari al 70% delle spese sostenute per il dipendente in relazione ai giorni di impiego (61 giorni), al netto di eventuali deduzioni spettanti.

L'agevolazione andrebbe altresì riconosciuta in relazione ad un eventuale terzo contratto stipulato entro due anni dalla data di cessazione del secondo (31/07/2017), a condizione che i giorni di impiego, considerando quelli afferenti al secondo e terzo rapporto, risultino almeno pari a 120.

Per l'identificazione dei rapporti di lavoro stagionale per i quali deve essere calcolata la deduzione in oggetto, nella sezione "Dettaglio deduzioni IRAP" (F6 al campo "Deduzione IRAP" della scheda "Altro" di **DIPE**) è presente il campo "Stagionale – Applicazione deduzione residuale" (abilitato per i dipendenti con "Qualifica INPS – 3" pari a "S", "T" e "G", oppure "D" con "Tipo contribuzione" pari ad **88**, avente il significato di lavoratore straniero con rapporto di lavoro stagionale, circ. INPS n. 67/99):

Al fine di agevolare l'individuazione delle matricole interessate e procedere alla compilazione automatica del suddetto campo, è presente l'apposita scelta "Applicabilità deduzione stagionale" del comando **FLAGIRAP**.

Nella sezione "Altri dati > Credito d'imposta IRAP" di **AZIE** è presente il campo "Totale costo lavoro stagionale", nel quale può essere inserito dall'utente il costo complessivo a bilancio, relativo al personale con contratto stagionale.

Con l'esecuzione della "Stampa deduzioni IRAP" (**STIRAP**, scelta 1), il programma procede al calcolo della deduzione del costo residuale del personale, considerando sia i dipendenti a tempo indeterminato, che i dipendenti con rapporti di lavoro stagionale agevolabili.

Nel tabulato prodotto la deduzione residua spettante per i lavoratori stagionali verrà sommata all'importo complessivo della deduzione residuale, ed esposta separatamente in un apposito rigo ("di cui stag."):

*** DEDUZIONI IRAP ANNO 2018 ***						Con ratei e con tfr su ratei				Data di stampa : 04.03.2019				
Azienda : 0003 TEAMSYSTEM SPA						Periodo d'imposta : 01/01/2018 31/12/2018				Deduzioni valide ai fini IRAP				
Fil.	Matr.	Cognome Nome	DED. Art. 11, co.1, lett.a), n.5 e co.4-bis.1 1850 Euro	Appri/Dis/Cfr	Ricerca/svil.	TOTALE	DED. Art. 11, co.1, lett.a), nn. 2-3-4 Forfettarie	Contributive	TOTALE	Incr.occupaz.	INAIL	Costo dipendente	Eccedenze dipendente	Deduzioni Nette
001	2	BIANCHI ANDREA	1850,00			1850,00	13500,00	2217,88	15717,88	*		9885,85	5832,23	9885,85
001	5	ROSSI ROSINA	1850,00			1850,00	13500,00	2279,38	15779,38	*		10723,43	5055,95	10723,43
001	8	PASSAGGIO DIRETTO				6287,67	1420,10	7707,77	*			6208,13	1409,64	6208,13
001	9	PASSAGGIO DIRETTO				6287,67	1358,39	7646,06	*			6049,36	1596,70	6049,36
001	11	NERI CARLO	1850,00			1850,00	7500,00	2774,54	10274,54	*		12273,64	10274,54	10274,54
001	12	BIANCHI LAURA	1850,00			1850,00	13500,00	2412,55	15912,55	*		11348,59	4563,96	11348,59
001	14	ROSSI MARIO				12982,19	1419,77	14401,96	*			11735,05	2666,91	11735,05
001	15	BIANCHI GIORGIO				7500,00	2401,09	9901,09	*			10985,77	9901,09	9901,09
001	16	BIANCHI MARIA				6102,74	411,17	6513,91	*			4518,40	1995,51	4518,40
001	18	VERDI PAOLO				13500,00	412,07	13912,07	*			3767,02	10145,05	3767,02
001	101	ALIPRANDI ALFIO				13500,00	1263,44	14783,44	*			4339,87	10423,57	4339,87
001	111	GIALLI CARLO				7500,00	2684,73	10184,73	*			11916,52	10184,73	10184,73
001	1001	VERDI GIUSEPPE				5625,00	1919,55	7544,55	*			8515,78	7544,55	7544,55
001	1002	PAOLO ROSSI		6162,29		6162,29				*		8935,35	6162,29	6162,29
001	1004	ROSSI CARLO	952,88			952,88				*		4068,95		952,88
002	1	BIANCHI DAVIDE					7500,00		7500,00	*		0,00	7500,00	0,00
002	2	VERDI GIUSEPPE					7500,00		7500,00	*		0,00	7500,00	0,00
TOTALI			8352,88	6162,29		14515,17	142285,27	22974,66	165259,93			125361,51	58889,52	113655,58
Deduzioni spettanti ai fini IRAP			Deduzioni 1850 Euro 952,88	Spese appr. disabili C.F.L. ricerca/svil. 6.162,29 (di cui ricerca/svil.) 0,00			Deduzioni forfettarie 142.285,27 (di cui de minimis) 0,00	Deduzioni contributive 22.974,66	Incremento occupazionale 0,00	Assic. infortuni sul lavoro (di cui soci) 0,00	Costo resid. dipendente 11.675,93 (di cui stag.) 3.116,07	Tot. eccedenze sul costo 58.689,52	Totale deduzioni azienda 125.361,51	
Deduzione Art. 11 Numero dipendenti :			co.1, lett.a), n.5 e co.4-bis.1 2			co.1, lett.a), nn. 2-3-4 15			Incremento occupazionale 0		Costo resid. 6		Deduzioni INAIL 17 (di cui soci) 3)	

Le stesse informazioni verranno riportate nel prospetto relativo ai dati del quadro IS (rigo IS7) eventualmente inserito in stampa (se è presente il valore "Si" nel rigo "Stampa prospetto IRAP quadro IS Sez. I e XI" di "Tabella personalizzazioni" di **STIRAP**).

Al fine di verificare il dettaglio per singolo dipendente del calcolo della deduzione in oggetto, è possibile generare la "Stampa deduzione residuale" (**STIRAP** > "Utility di controllo deduzioni nazionali"), nella quale i dipendenti con contratto di lavoro stagionale vengono evidenziati distintamente; tale stampa deve essere comunque eseguita dopo la "Stampa deduzioni IRAP", che provvede al calcolo delle altre deduzioni utili alla determinazione del costo residuale.

Per un maggior dettaglio della gestione della deduzione in oggetto si rinvia alle note versione **PAGHE 2017.0.4.**

VII. Colonna “Costo dipendente”

I calcoli sono effettuati conformemente a quanto indicato circa la colonna “*Appr./Disab.*” – “*C. inser./CFL*” – “*Ricerca/Svil.*”.

VIII. Colonna “Eccedenze dipendente”

Gli importi eventualmente evidenziati in tale colonna sono la risultante della differenza fra il “*Costo dipendente*” ed il “*Totale*” delle deduzioni attribuite al dipendente stesso (deduzioni più convenienti, contraddistinte dal simbolo “*”).

IX. Colonna “Deduzioni nette”

Gli importi, a livello di singola matricola, sono la risultante della differenza fra “*Totale*” delle deduzioni per ciascuna più conveniente ed eventuale “*Eccedenza dipendente*”.

Soggetti esercenti arti e professioni

Nelle istruzioni per la compilazione del modello IRAP, richiamando la risoluzione n. 265 del 28.10.09, si ribadisce che per i soggetti esercenti arti e professioni i costi deducibili ai fini IRAP, ed in particolare i costi relativi a contributi assistenziali e previdenziali ed a contributi assicurativi, devono essere rilevati in base al criterio di cassa, generalmente previsto in materia di reddito di lavoro autonomo; in altri termini, tali costi hanno rilevanza nel periodo d'imposta nel quale sono stati sostenuti/versati.

A tal fine, nella procedura PAGHE è necessario procedere come di seguito descritto.

Identificazione soggetti esercenti arti e professioni

Al fine di individuare i soggetti esercenti arti e professioni, per i quali applicare nella rilevazione dei costi deducibili ai fini IRAP il criterio di cassa, è necessario contrassegnare l'apposito campo "*Soggetto esercente arti e professioni*" nella sezione "*Altri dati – Credito di imposta Irap*" di **AZIE**.

Si precisa che le modalità operative di seguito descritte, riguardanti i soggetti esercenti arti e professioni, vengono applicate esclusivamente in caso di azienda con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare.

Determinazione costo dipendente e deduzione oneri contributivi

Con riferimento alle aziende identificate come esercenti arti e professioni, il programma rileverà tali costi dalla pagina "*Progressivi – Ratei*" di **DIPE**, in base alla modalità retributiva impostata nell'azienda:

- in caso di azienda che retribuisce nel mese oppure che retribuisce nel mese successivo con anticipo del versamento (scheda "*IRPEF*" di **AZIE** o scheda "*Altro*" di **DIPE**), gli importi delle retribuzioni vengono prelevati verificando tutte le mensilità dell'anno di riferimento.
- in caso di azienda che retribuisce nel mese successivo, gli importi delle retribuzioni vengono prelevati verificando le mensilità comprese nel periodo dicembre dell'anno precedente e novembre dell'anno di riferimento, ed aggiungendo l'importo relativo alla mensilità aggiuntiva di tredicesima.

Si sottolinea che, in virtù dell'applicazione del principio di cassa, il costo dei ratei (e del relativo Tfr) viene determinato sempre verificando i ratei goduti e non i ratei maturati, indipendentemente dal valore indicato al campo "*Considero anche ratei maturati*" ed al campo "*Rettifica costi per sfasato*".

Diversamente, i costi contributivi vengono sempre prelevati con riferimento al periodo compreso fra dicembre dell'anno precedente e novembre dell'anno di riferimento, indipendentemente dalla modalità retributiva applicata.

Con riferimento agli eventuali contributi a carico dell'azienda versati ad enti o fondi aventi fini previdenziali ed assistenziali, il programma determina gli importi effettivamente versati nell'anno di riferimento verificando il relativo mese di versamento memorizzato all'interno della sezione "*Progressivi – Contributi sociali*" (pulsante "*pag. avanti*", colonna "*Periodo vers.*").

In tal modo viene determinato l'importo dei contributi (e della relativa solidarietà) da stornare o da aggiungere agli oneri contributivi rilevati come sopra descritto dalla sezione "*Progressivi – Ratei*" di **DIPE**.

Deduzione costi per assicurazione infortuni sul lavoro

Per i soggetti esercenti arti e professioni, i costi relativi alla contribuzione INAIL vengono rilevati dalle deleghe F24 versate nell'anno d'imposta di riferimento, prelevando gli importi derivanti da autoliquidazione INAIL (codice causale "P").

Il prelievo dell'eventuale "di cui soci" (artigiani e non artigiani) avverrà invece attingendo dalla relativa autoliquidazione INAIL (**10SM** > "*1-Gestione liquidazioni*" > "*1-Gestione PAT*" > "*5-Total*").

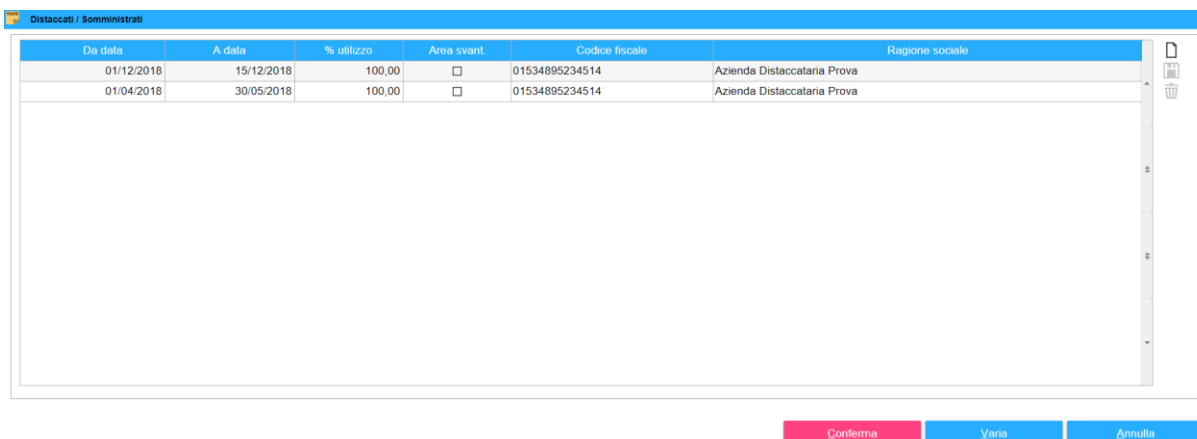
Dipendenti distaccati / somministrati

I costi relativi a dipendenti distaccati presso altra azienda oppure forniti con contratto di somministrazione ad un'azienda utilizzatrice sono rilevanti ai fini IRAP per l'azienda che ha beneficiato della prestazione lavorativa del dipendente (azienda distaccataria o azienda somministrata) e non per l'azienda titolare del rapporto di lavoro con il dipendente (azienda distaccante o azienda di somministrazione).

Nella "Stampa deduzioni Irap", pertanto, è possibile escludere tutti i valori dei costi e delle deduzioni riferiti a dipendenti distaccati/somministrati, in proporzione alla durata del periodo di distacco/somministrazione.


A tal fine è necessario procedere come di seguito descritto:

- nella scheda "Altro > Dettaglio deduzioni IRAP" di **DIPE**, è presente la sezione "**distacc./Somm.**" nella quale devono essere indicati i dati relativi ai periodi nei quali il dipendente è stato distaccato o fornito in somministrazione:



Da data	A data	% utilizzo	Area svant.	Codice fiscale	Ragione sociale
01/12/2018	15/12/2018	100,00	<input type="checkbox"/>	01534895234514	Azienda Distaccataria Prova
01/04/2018	30/05/2018	100,00	<input type="checkbox"/>	01534895234514	Azienda Distaccataria Prova

Conferma Varia Annulla

Mediante il pulsante "Inserisci nuovo record" () è possibile procedere all'inserimento di un nuovo periodo di distacco/somministrazione, indicando le seguenti informazioni:


Da data / A data: indicare le date di inizio e fine del periodo di distacco/somministrazione;

% utilizzo: nel caso di utilizzo parziale del dipendente nell'azienda distaccataria/somministrata per il periodo indicato, indicare in tale campo la percentuale di utilizzo. Se non valorizzato la procedura considera il 100%.

Area svant.: consente indicare se la prestazione lavorativa nel periodo di distacco o somministrazione risulta effettuata in una delle regioni interessate dalla spettanza del maggior importo di "deduzione forfetaria" (previsto in caso di lavoro nelle regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia; vedi pag. 14);

Codice fiscale: indicare il codice fiscale dell'azienda distaccataria/somministrata;

Ragione sociale: indicare la ragione sociale dell'azienda distaccataria/somministrata; se il codice fiscale indicato al campo precedente risulta già inserito nella sezione in oggetto (anche con riferimento ad un altro dipendente) il programma propone la ragione sociale precedentemente inserita.

Con riferimento ai periodi già inseriti, sono disponibili i pulsanti "Elimina record" () che consente di eliminare il rigo selezionato, ed il pulsante "Annulla" che consente di eliminare tutti i periodi precedentemente impostati.

- Successivamente alla compilazione della sezione “*distacc./Somm.*” è possibile procedere all'esecuzione del comando **STIRAP**, scelta 1.

Sulla base delle informazioni inserite nella sezione “*distacc./Somm.*”, nella “*Stampa deduzioni IRAP*” tutti gli importi dei costi e delle deduzioni IRAP relative al dipendente verranno ridotti della quota riferita ai periodi in cui il dipendente non è stato impiegato materialmente nell'azienda.

A tal fine, il programma determina l'importo dei costi e delle deduzioni relativi al periodo interessato da distacco/somministrazione riproporzionando il rispettivo valore complessivo in base alla durata del periodo indicato nella sezione “*distacc./Somm.*” ed alla relativa percentuale di utilizzo; quindi, nella “*Stampa deduzioni IRAP*” viene riportata la differenza fra l'importo complessivo e l'importo determinato come sopra indicato.

Nella “*Stampa deduzioni IRAP*” i dipendenti interessati da distacco/somministrazione risulteranno evidenziati con l'annotazione **(2)** a lato del nominativo, evidenziando la relativa descrizione in coda al prospetto (“*Lavoratore distaccato/somministrato nel corso del periodo d'imposta*”).

Precisazione: costo assicurazione infortuni

Con riferimento alle aziende con periodo di imposta coincidente con l'anno solare, i costi assicurativi INAIL vengono rilevati a livello di azienda dalla relativa denuncia 10SM (**10SM** > Scelta 1 > Scelta 3 “*Liquidazione Premi*”; vedi pag. 19)

In tal caso, solo per i dipendenti distaccati, vengono verificati i rispettivi costi INAIL presenti nella sezione “*Progressivi – Rate*” di **DIPE** (colonna “*Inail*”) e determinata, in proporzione, la quota relativa ai periodi indicati nella sezione “*distacc./Somm.*”.

Quindi, nel campo “*Assic. infortuni sul lavoro*” della “*Stampa deduzioni Irap*”, verrà evidenziata la differenza fra l'importo complessivo rilevato dalla denuncia 10SM e l'importo relativo ai periodi di distacco ricavati dall'anagrafica dei dipendenti interessati.

Si precisa, infine, che i dipendenti distaccati o forniti in somministrazione per l'intero periodo d'imposta non vengono computati nel numero di dipendenti ai quali sono riferite le deduzioni INAIL (campo “*Numero dipendenti – Deduzioni INAIL*”).

- Successivamente all'esecuzione del comando **STIRAP** scelta 1, è possibile generare anche la “*Stampa deduzioni distaccati/somministrati*” (**STIRAP** > “*Utility di controllo deduzioni nazionali*”) che consente di evidenziare i valori di costo/deduzione IRAP riferiti ai dipendenti distaccati/somministrati per i rispettivi periodi indicati nella sezione “*distacc./Somm.*”.

Tali informazioni sono utili alle aziende utilizzatrici (aziende distaccatarie/somministrate) ai fini della compilazione della relativa denuncia IRAP.

Si precisa che i valori relativi ai periodi di distacco/somministrazione vengono calcolati con l'esecuzione della “*Stampa deduzioni IRAP*” (**STIRAP**, scelta 1); pertanto, la “***Stampa deduzioni distaccati/somministrati***” può essere generata solo dopo aver eseguito la scelta 1 del programma **STIRAP**.

Tabella voci per costi di servizi

Nella sezione “*Voci No costo*” (in “*Altri dati > Credito d'imposta Irap*” di **AZIE**, pulsante “*Funzioni*”) è possibile indicare i codici voci di calcolo i cui importi devono essere esclusi dal calcolo del costo del dipendente in quanto classificabili come costi per servizi (voce B7) anziché costi per il personale (voce B9).

In tale tipologia possono considerarsi, ad esempio, i costi per buoni pasto o per rimborsi spese, ed in generale i costi sostenuti a beneficio del personale dipendente ma che, per loro natura, sono classificabili contabilmente fra i costi per servizi.

Tali costi, infatti, andranno esposti in appositi campi della dichiarazione IRAP e non considerati ai fini della determinazione delle deduzioni di cui all'art. 11, D.Lgs. 446/97 relative ai costi del personale, da esporre nel Quadro IS, sezione I.

In tale tabella, pertanto, vanno indicati i codici delle voci il cui importo è stato memorizzato nella sezione “*Progressivi > Rate*” di **DIPE** (voci assoggettate ad Irpef o con “*Cod. quadrature e DM10*” pari a 205) ma che deve essere escluso dal costo del dipendente ai fini IRAP.

Con riferimento a ciascun dipendente, verrà rilevato l'importo erogato nel periodo d'imposta con le voci indicate in tale tabella, verificando lo storico voci di calcolo (**GESSTO**).

Tale importo verrà stornato dal rispettivo costo del dipendente calcolato dal programma **STIRAP** ai fini della determinazione delle diverse tipologie di deduzioni IRAP spettanti (scelta 1 – “*Stampa deduzioni IRAP*” e stampe di controllo).

L'importo rilevato dalle voci in questione verrà distintamente evidenziato per ciascun dipendente nella colonna “*Voci di rimborso*” presente nella “*Stampa costi IRAP per azienda / filiale / regione*” (**STIRAP > Utility di controllo deduzioni nazionali** > scelte 1, 2 e 3).

Lavoratori svantaggiati Cooperative sociali L. 381/1991

Ai sensi dell'art. 17, co. 5 del D.Lgs. 446/1997, per le cooperative sociali di cui all'art. 1, c.1, lett. b) L. 381/1991, il costo del lavoro relativo alle persone svantaggiate di cui all'art. 4 della stessa L. 381/1991, è interamente deducibile dalla base imponibile ai fini IRAP; tale costo deve essere esposto nell'apposito campo "*Deduzione per cooperative sociali*" della dichiarazione IRAP (rigo **IC71** del modello IRAP).

Al fine di individuare i lavoratori svantaggiati di cui all'art. 4, L. 381/91, il programma rileva i dipendenti caratterizzati da uno dei seguenti codici "*Posizione assicurativa*" (scheda "*Dati generali*" di **DIPE**):

- **20** (Lavoratori soci svantaggiati di cooperative sociali ex art. 4, c. 3, L. 381/91; Tipo Contribuzione 19);
- **90** (Lavoratori non soci svantaggiati, dipendenti da cooperative sociali ex art. 4, c.3, L. 381/91; TC 29);
- **89** (Lavoratori ammessi ai benefici ex lege n. 193/2000; TC 79). Con riferimento a questi ultimi, al fine di considerare solo i dipendenti di cooperative sociali, il programma verifica la contestuale presenza del codice **5V** (Cooperative sociali art. 4, c. 3, L. 381/91 – Lavoratori svantaggiati) al campo "*Codice autorizzazione*" della scheda "*Dati contributivi*" di **AZIE**.

Inoltre, è possibile identificare manualmente i lavoratori svantaggiati (eventualmente non gestiti con le suddette posizioni assicurative) inserendo il valore "**P**" al campo "*Categoria IRAP*" della scheda "*Altro*" di **DIPE** (si sottolinea che, in tal caso, il dipendente verrà considerato come svantaggiato per l'intero periodo d'imposta, indipendentemente dalla posizione assicurativa applicata).

Tali dipendenti vengono automaticamente esclusi dall'applicazione delle deduzioni IRAP di cui all'art. 11 D.Lgs. 446/1997 e conseguentemente non evidenziati nella "*Stampa deduzioni IRAP*" (**STIRAP**, scelta 1).

Inoltre, nel caso in cui la deduzione del costo INAIL per la generalità dei dipendenti, risulti determinata dalla relativa denuncia 10SM (vedi pag. 19), da tale importo verrà sottratta la quota di costo INAIL relativa al suddetto personale svantaggiato (rilevata dai "*Progressivi > Ratei*" di **DIPE**, considerando, per i ratei, il costo INAIL sui goduti, indipendentemente dall'opzione selezionata nel suddetto campo "*Considero anche ratei maturati*").

Il costo relativo ai lavoratori svantaggiati può essere visualizzato distintamente nella colonna "*Personale svantag.*" della "*Stampa costi IRAP per azienda / filiale / regione*" (**STIRAP** > "*Utility di controllo deduzioni nazionali*" > scelte 1, 2 e 3; vedi vers. **PAGHE 2016.0.4**).

Docenti e ricercatori

I redditi di lavoro dipendente ed assimilati corrisposti ai ricercatori e docenti che rientrano in Italia ai sensi ed alle condizioni previste dell'articolo 44 del D.L. n. 78 del 2010 (redditi che ai fini delle imposte sui redditi del percipiente concorrono alla formazione del reddito nella misura del 10%), non concorrono alla formazione del valore della produzione netta ai fini IRAP.

Tale agevolazione si applica nel rispetto delle condizioni e dei limiti di cui ai regolamenti (UE) n. 1407/2013 e n. 1408/2013 in materia di aiuti "de minimis" (art. 8-bis, comma 2, del decreto-legge n. 148 del 2017).

A tal fine, gli emolumenti corrisposti a tale titolo andranno esposti nel campo *"Deduzione per ricercatori"* presente nelle sezioni *"Valore della produzione netta"* dei quadri della dichiarazione relativi a ciascuna tipologia di soggetto passivo.

In quanto aiuti soggetti al regime "de minimis", gli stessi importi devono essere evidenziati, con l'apposito codice **352**, all'interno della sezione *"Aiuti di stato"* del Quadro IS (sezione XVIII).

All'interno della procedura PAGHE, tali soggetti vengono individuati dall'apposito codice **"1"** al campo *"Somme esenti"* della sezione *"Altri dati > Oneri"* di **DIPE**.

I relativi emolumenti corrisposti vengono rilevati dalla sezione *"Progressivi > Ratei"* di **DIPE**, sommando gli importi di *"Retribuzione del mese"* e *"Straordinari"* memorizzati con riferimento a ciascun mese del periodo d'imposta.

Solo in caso di determinazione del costo senza considerare i ratei maturati (**"N"** al campo *"Considero anche i ratei maturati"* della *"Tabella personalizzazioni"* di **STIRAP**), nel suddetto importo viene sommato anche il valore dei ratei goduti memorizzati nella stessa sezione *"Progressivi > Ratei"*.

Con riferimento a ciascun soggetto interessato, l'importo rilevato come sopra descritto verrà:

- riproporzionato alla *"Percentuale di impiego in attività commerciale"* (tasto F6 *"Dettaglio deduzioni IRAP"* nel campo *"Deduzione IRAP"* della scheda *"Altro"* di **DIPE**);
- diminuito degli eventuali importi classificati come costi per servizi (ad esempio buoni pasto), corrisposti mediante le voci di calcolo appositamente indicate nella tabella *"Voci No costo"* (*"Altri dati > Credito di imposta Irap"* di **AZIE**, pulsante *"Funzioni"*);
- diminuito degli importi di retribuzione riferiti a periodo di distacco (pulsante *"distacc. Somm."* della sez. *"Dettaglio deduzioni IRAP"*).

Gli emolumenti per docenti/ricercatori non vengono rilevati nel caso in cui risulti indicato l'avvenuto raggiungimento del limite massimo di aiuto consentito (campo *"Raggiungimento soglia de minimis"* della sezione *"Altri dati > Credito di imposta Irap"* di **AZIE**).

Nella *"Stampa deduzioni IRAP"* (**STIRAP**, scelta 1), i soggetti interessati dall'agevolazione prevista per docenti/ricercatori vengono identificati con l'annotazione **(1)** a lato del nominativo, evidenziando la relativa descrizione in coda al prospetto (*"Lavoratore per il quale si fruisce della deduzione per ricercatori"*).

Con riferimento a tali soggetti, nel rigo *"Informazioni per sezione Aiuti di stato"* verrà riportato l'importo complessivo degli emolumenti erogati, determinato come sopra descritto.

DEDUZIONI IRAP ANNO 2018										Con ratei e con tfr sui ratei				Data di stampa : 01.03.2019			
Azienda : 1001 TEAMSYSTEM SRL (IRAP)										Periodo d'imposta : 01/01/2018 31/12/2018				Deduzioni valide ai fini IRAP			
Fl.	Matr.	Cognome Nome	DED. Art. 11, co. 1, lett.a), n.5 e co.4-bis.1 1850 Euro	Appr/Dis/Cil	Ricerca/svil.	TOTALE	DED. Art. 11, co. 1, lett.a), nn. 2-3-4 Forfettarie	Contributive	TOTALE	Incr.occupaz.	INAIL	Costo dipendente	Eccedenze dipendente	Deduzioni Nette			
001	1	ROSSI MARIO			40669,98	40669,98	7500,00	8838,72	16338,72			40669,98		40669,98			
001	4	BIANCHI PAOLO (1)					1890,41	3274,71	5165,12			5369,19		5165,12			
001	5	ROSSI ROSINA	1850,00			1850,00	13500,00	851,48	14351,48			10259,95	4091,53	10259,95			
001	1002	PAOLO ROSSI	1850,00			1850,00	7500,00	4380,93	11880,93			21119,46		11880,93			
002	1	BIANCHI DAVIDE	1850,00			1850,00	7500,00	2794,90	10294,90			13093,45		10294,90			
002	2	VERDI GIUSEPPE	1850,00			1850,00	7500,00	3090,71	10590,71			13714,63		10590,71			
003	1	ROSSI MARIO	1850,00			1850,00	7500,00	7500,00	15000,00			0,00	7500,00	0,00			
003	2	VERDI GIUSEPPE					7500,00	7500,00	15000,00			0,00	7500,00	0,00			
003	3	NERI MARIO					7500,00	7500,00	15000,00			0,00	7500,00	0,00			
TOTALI			9250,00		40669,98	49919,98	67890,41	23221,35	91111,76			104226,66	26591,53	88851,49			
Deduzioni spettanti ai fini IRAP			Deduzioni 1850 Euro 0,00	Spese appr. disab. C.F.L. ricerca/svil. 40.669,98 (di cui de minimis) 40.669,98			Deduzioni forfettarie 60.390,41 (di cui de minimis) 0,00	Deduzioni contributive 14.382,83		Incremento occupazionale 0,00	Assic. infortuni sul lavoro 0,00 (di cui soci) 0,00	Costo resid. dipendente 15.375,17 (di cui stag.) 0,00	Tot. eccedenze sul costo 26.591,53	Totale deduzioni azienda 104.226,66			
Deduzione Art. 11			co. 1, lett.a), n.5 e co.4-bis.1			co. 1, lett.a), nn. 2-3-4			Incremento occupazionale			Costo resid. 4			Deduzioni INAIL 10 (di cui soci) 3)		
Numero dipendenti :			1			8			0								
Informazioni per sezione Aiuti di stato			Ricercatori (cod. 352)			10.381,85											

(1) Lavoratore per il quale si fruisce della deduzione per ricercatori.

In funzione della non concorrenza di tali emolumenti alla formazione del valore della produzione netta, lo stesso importo verrà stornato dal costo complessivo sostenuto per il docente/ricercatore (colonna "Costo dipendente" della stampa in oggetto) utilizzato per determinare l'importo massimo delle relative deduzioni spettanti (colonna "Deduzioni Nette") e dell'eventuale importo di eccedenza delle stesse rispetto al costo sostenuto (colonna "Eccedenze dipendente").

Il dettaglio degli importi rilevati per ciascun dipendente interessato può essere verificato nell'apposita colonna "*RICERCATORI*" della "*Stampa costi IRAP*" (per azienda, per filiale o per regione) presente nella scelta "*Utility di controllo deduzioni nazionali*" del comando **STIRAP**.

Agevolazioni IRAP regionali/provinciali

Le risultanze delle operazioni effettuate dal programma ai fini della determinazione delle agevolazioni IRAP previste a livello regionale o provinciale vengono evidenziate distintamente nella parte inferiore della "Stampa deduzioni IRAP".

Di seguito si riporta l'elenco delle agevolazioni attualmente previste e gestite dal programma **STIRAP**.

Regione Friuli-Venezia Giulia

➤ **Aliquota agevolata (cod. A8)**

Riduzione di aliquota dello 0,40% (aliquota applicabile 3,50%) a favore dei soggetti passivi che incrementano il costo per il personale addetto alla ricerca e sviluppo (art. 19, L.R. n. 3/2015).

Per la gestione dell'agevolazione in oggetto si rinvia alle note **PAGHE 2016.0.4**.

L'agevolazione deve essere evidenziata nella sezione "XVIII – Aiuti di Stato" del Quadro IS, contraddistinta dal relativo codice "207".

Provincia autonoma di Trento

Alla data odierna la provincia non ha ancora pubblicato la consueta circolare dedicata alle agevolazioni applicabili ai fini IRAP.

Di seguito si riepilogano le agevolazioni ad oggi applicabili, in funzione di quanto indicato nelle istruzioni ministeriali di compilazione.

➤ **Codice deduzione 1**

Deducibilità dei costi per dipendenti assunti in base alla legge provinciale n. 32/1990.

Per la gestione dell'agevolazione si rinvia alle note **PAGHE 2015.0.8**.

➤ **Codice deduzione 2**

Deducibilità degli incrementi salariali erogati in attuazione di accordi o contratti collettivi aziendali o territoriali per l'incremento della produttività (L. Provinciale n. 20/2016 e deliberazione di Giunta provinciale n. 453/2017).

Tale deduzione, originariamente applicabile fino al periodo d'imposta in corso al 31.12.2018 è stata prorogata fino al periodo d'imposta in corso al 31.12.2020.

Per la gestione dell'agevolazione si rinvia alle note **PAGHE 2018.0.6**.

➤ **Codice deduzione 3**

Deduzione per incremento occupazionale (art. 1, commi 3, 4 e 5 L.P. n. 20/2016).

Tale deduzione, originariamente applicabile fino al periodo d'imposta in corso al 31.12.2018 è stata prorogata fino al periodo d'imposta in corso al 31.12.2020.

Per la gestione dell'agevolazione si rinvia alle note **PAGHE 2018.0.6**.

➤ **Codice detrazione 1**

Detraibilità dei contributi versati al Fondo Solidarietà del Trentino.

Tale detrazione, originariamente applicabile fino al periodo d'imposta in corso al 31.12.2017 è stata prorogata fino al periodo d'imposta in corso al 31.12.2020.

Per la gestione dell'agevolazione si rinvia alle note **PAGHE 2017.0.5** e **PAGHE 2018.0.6**.

➤ **Aliquota agevolata (cod. A3 o A4)**

Ulteriori riduzioni di aliquota, alternative tra loro, in aggiunta alla riduzione generalizzata dell'aliquota ordinaria fissata nella misura dell'1,22%.

Tale agevolazione, originariamente applicabile fino al periodo d'imposta in corso al 31.12.2018, è stata prorogata fino al periodo d'imposta in corso al 31.12.2020.

Per la gestione di tali agevolazioni si rinvia alle note **PAGHE 2018.0.6**.