

STATISTICHE SULLE DICHIARAZIONI FISCALI
NOVITA' NORMATIVE IRAP
ANNO D'IMPOSTA 2021

A cura di
Direzione Studi e Ricerche Economico-Fiscali
Ufficio di Statistica

Sommario

1	Irap.....	3
1.1	Deduzioni Irap.....	3
1.2	Nuova disciplina Patent box	4

1 Irap

1.1 Deduzioni Irap

Il D.L. n. 73/2022 (c.d. "Decreto semplificazioni fiscali") ha previsto a partire dall'anno d'imposta 2021 una semplificazione delle modalità di deduzione del costo del personale dipendente a tempo indeterminato dal valore della produzione Irap.

Con la risoluzione numero 40/E del 15 luglio 2022, l'Agenzia delle Entrate chiarisce che ci sono nuove istruzioni da seguire nella compilazione, ma per il primo anno di applicazione è possibile anche seguire le vecchie indicazioni.

Le nuove modalità dispongono che la deduzione del costo del personale a tempo indeterminato è prevista come deduzione a sé stante e non come differenza rispetto alle altre deduzioni specifiche dell'art. 11 del D. Lgs. 446/97. Pertanto le seguenti deduzioni si riferiscono soltanto ai lavoratori a tempo determinato:

- deduzione dei premi *INAIL* (comma 1 lett a) n.1);
- deduzione per apprendisti, disabili, dipendenti addetti all'attività di ricerca e sviluppo (comma 1 lett a) n.5));
- deduzione forfetaria (comma 4-bis1) fino a €. 1.850 per ciascun lavoratore fino a un massimo di 5 (per contribuenti con valore della produzione non superiore a 400.000 €) .

Allo stesso tempo è prevista l'abrogazione delle seguenti agevolazioni:

- la deduzione forfetaria di 7.500 euro, su base annua, per ogni lavoratore dipendente a tempo indeterminato impiegato nel periodo di imposta, aumentata a 13.500 euro per i lavoratori di sesso femminile nonché per quelli di età inferiore ai 35 anni (articolo 11, comma 1, lettera a), n. 2, del decreto Irap); tale deduzione è indicata nel rigo IS2;
- la deduzione dei contributi previdenziali e assistenziali relativi ai lavoratori a tempo indeterminato (articolo 11, comma 1, lettera a), n. 4, del decreto Irap), indicata nel rigo IS3;
- la deduzione per incremento occupazionale fino a 15mila euro per ciascun nuovo dipendente assunto con contratto a tempo indeterminato (articolo 11, comma 4-*quater*, del decreto Irap), indicata nel rigo IS6.

Tali modifiche incidono anche sulla compilazione del quadro IS:

- nei righe IS1, IS4 e IS5 vanno indicate le deduzioni relative ai lavoratori a tempo determinato;
- il rigo IS7 si riferisce al costo complessivo per il personale dipendente a tempo indeterminato, compreso il 70 per cento del costo complessivamente sostenuto, per ogni lavoratore stagionale impiegato per almeno centoventi giorni per due periodi d'imposta, a decorrere dal secondo contratto

stipulato con lo stesso datore di lavoro nell'arco temporale di due anni a partire dalla cessazione del precedente contratto.

1.2 Nuova disciplina Patent box e ACE innovativa

La nuova disciplina sulla Patent box, che prevede una maggiorazione del 110% dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a software protetto da copyright, brevetti industriali, disegni e modelli, che siano utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento della propria attività d'impresa, trova evidenza nel modello Irap, con il codice '16' delle 'Altre variazioni in diminuzione'. Anche la nuova ACE "innovativa", con coefficiente maggiorato al 15%, trova evidenza nel Modello IRAP 2022 qualora il contribuente fruisca del credito d'imposta da utilizzare in diminuzione dell'IRAP. Il credito va ripartito in cinque quote annuali di pari importo.