

## IRAP 2022

### SOMMARIO

1. [Normativa](#)
2. [Verifica deduzione stagionali](#)
3. [Verifica incremento occupazionale](#)
4. [Stampa lista tempi indeterminati](#)
5. [Deduzione personale a tempo indeterminato \(Cuneo fiscale\)](#)
6. [Deduzione apprendisti, ricercatori, svantaggiati, INAIL](#)
7. [Deduzione TFR a Previdenza Complementare](#)
8. [Stampa imponibile previdenziale per regione](#)
9. [Stampa scheda riepilogativa deduzione IRAP](#)
10. [Irap Provincia Autonoma di Trento](#)
11. [Irap infrannuale](#)
12. [Archivio P.N.1.1.](#)
13. [Scaletta operativa IRAP 2022](#)

### NORMATIVA

In base a quanto stabilito dal D.lgs. n. 446/97 all'art.11, sono ammessi in deduzione dal calcolo della base imponibile Irap:

- I contributi per le assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro (comma 1, lettera. a), n. 1);
- Una deduzione forfetaria di 7.500 euro, per ciascun dipendente assunto a tempo indeterminato, tale importo è stato incrementato a 13.500 euro per i lavoratori di sesso femminile nonché per quelli di età inferiore ai 35 anni (comma 1, lettera. a), n. 2);
- Una deduzione dei contributi previdenziali e assistenziali relativi ai lavoratori dipendenti, per i soggetti di cui all'articolo 3, comma 1, lettere da a) a e), escluse le 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 (comma 1, lettera. a), n. 4);
- Una deduzione delle spese per apprendisti, per disabili, per il personale assunto con contratto di formazione lavoro e per addetti alla ricerca e sviluppo, nonché, per i soggetti di cui all'articolo 3, comma 1, lettere da a) a e), i costi sostenuti per il personale addetto alla ricerca e sviluppo, ivi compresi quelli per il predetto personale sostenuti da consorzi tra imprese costituiti per la realizzazione di programmi comuni di ricerca e sviluppo, a condizione che l'attestazione di effettività degli stessi sia rilasciata dal presidente del collegio sindacale ovvero, in mancanza, da un revisore dei conti o da un professionista iscritto negli albi dei revisori dei conti, dei dottori commercialisti, dei

ragionieri e periti commerciali o dei consulenti del lavoro, nelle forme previste dall'articolo 13, comma 2, del decreto-legge 28 marzo 1997, n. 79, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 maggio 1997, n. 140, e successive modificazioni, ovvero dal responsabile del centro di assistenza fiscale (comma 1, lettera. a), n. 5);

- Una deduzione di 1.850 euro per ciascun dipendente fino ad un massimo di 5 dipendenti, Ai soggetti di cui all'articolo 3, comma 1, lettere da a) ad e), con componenti positivi che concorrono alla formazione del valore della produzione non superiori nel periodo d'imposta a euro 400.000. Ai fini del computo del numero di lavoratori dipendenti per i quali spetta la deduzione di cui al presente comma non si tiene conto degli apprendisti, dei disabili e del personale assunto con contratti di formazione lavoro (comma 4-bis.1);
- Una deduzione del costo residuo per il personale dipendente (comma 4-octies, introdotto dall'articolo 1, comma 20, della legge 23 dicembre 2014, n. 190);
- Una deduzione per incremento della base occupazionale (comma 4-quater), tale deduzione di cui all'art. 1, co. 132, L.147/2013 spetta sempreché vengano effettuate nuove assunzioni con contratto di lavoro a tempo indeterminato, il cui studio sarà approfondito successivamente.

## VERIFICA DEDUZIONE DIPENDENTI STAGIONALI

*Programma P.N.2.G.*

Il programma P.N.2.G. provvede a popolare l'indicatore "IRAP: Tipo Deduzione Stagionali" presente nella maschera 9 dell'anagrafica dipendente con l'indicazione se si tratta di un dipendente stagionale potenzialmente deducibile ("Indicatore Dipendente Stagionale" in P.1.1. maschera 2.D).

La verifica viene effettuata negli ultimi 2 anni di imposta per esercizio solare, negli ultimi 3 anni di imposta per esercizio infrannuale, considerando le sole anagrafiche di dipendenti stagionali, partendo dal secondo contratto di lavoro stagionale stipulato (test su data licenziamento in P.1.1. maschera 2.A per determinare la fine di ogni contratto) e considerando solamente i lavoratori stagionali che hanno lavorato per almeno 120 giorni effettivi (a partire dal secondo contratto di lavoro). I lavoratori vengono sommati all'interno della ditta o ditte collegate per codice fiscale. Per questi soggetti spetta una deduzione IRAP del 70% del costo del lavoro.

Riepilogando:

- Il periodo analizzato corrisponde agli ultimi 2/3 anni d'imposta (archivio in cui si esegue il programma e archivio dell'anno precedente - archivio dei 2 anni precedenti se l'azienda ha esercizio infrannuale);
- La deduzione spetta per il solo ultimo periodo d'imposta (archivio in cui si esegue il programma);
- Soli dipendenti stagionali ("Indicatore Dipendente Stagionale" in P.1.2. maschera 2.C.);
- Lavoratore stagionale impiegato per almeno 120 giorni effettivi (a partire dal secondo contratto stipulato) (vengono considerati i giorni di "calendario");

Scelte a video:

| Selezione  | Descrizione   |
|--|---|
| Periodo d'imposta  | Deve coincidere con l'anno dell'archivio da cui viene eseguito il programma. Il campo non può essere modificato dall'utente.  |
| Solare/Infrannuale                                       | Permette di filtrare l'elaborazione delle aziende in base al contenuto del campo "Giorno/Mese Chiusura Fiscale" presente in A.1.1. maschera 4.<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Se "Solare" elabora le aziende con campo non valorizzato o mese 12</li> <li>- Se "Infrannuale" elabora le aziende con campo valorizzato e mese diverso da 12</li> </ul> Nel caso di azienda con esercizio Infrannuale verrà elaborato anche l'archivio relativo ai 2 anni precedenti rispetto all'anno dell'archivio in cui viene eseguito il programma. I dati verranno stampati in un'apposita nuova riga nel prospetto. |
| Aggiorno archivio P.1.1. Anno Attuale                    | Aggiorna l'indicatore "Tipo Deduzione Stagionali" (archivio P.1.1. maschera 9) nell'archivio in cui viene eseguito il programma.  |
| Aggiorno archivio P.1.1. Anno Corrente                   | Aggiorna l'indicatore "Tipo Deduzione Stagionali" (archivio P.1.1. maschera 9) nell'archivio dell'anno corrente.  |
| Verifica requisiti per attribuzione deduzione stagionali | Verifica se il dipendente è un candidato alla deduzione del 70% del costo dei dipendenti stagionali ed eventualmente compila con il valore 1 l'indicatore "Tipo Deduzione Stagionali" (archivio P.1.1. maschera 9).   |
| Verifica requisiti per decadenza deduzione stagionali    | Verifica che i dipendenti già candidati alla deduzione del 70% del costo dei dipendenti stagionali (indicatore "Tipo Deduzione Stagionali" in archivio P.1.1. maschera 9 valorizzato con il valore 1), abbiano ancora i requisiti necessari. Se decaduti compila l'indicatore con il valore 91.   |
| Giorni deduzione stagionali                              | Permette di scegliere se considerare i giorni di calendario o i giorni effettivamente lavorati (campo "Giorni Lavorati" dall'archivio P.1.2. maschera 19/A) per la verifica del diritto alle deduzioni dei dipendenti stagionali.   |

Esempio di stampa:

| VERIFICA DEDUZ. STAGIONALI AI FINI DELL'IRAP  |         |  |    |    |    |    |   |   |    |    |    |    |    |    |     |     |    |
|---|---------|--|----|----|----|----|---|---|----|----|----|----|----|----|-----|-----|----|
| ANNO  |         |  |    |    |    |    |   |   |    |    |    |    |    |    |     |     |    |
| AZIENDA   |         |  |    |    |    |    |   |   |    |    |    |    |    |    |     |     |    |
| C. Dip. Data Ass/Lic Anno Gennaio Febbraio Marzo Aprile Maggio Giugno Luglio Agosto Settembre Ottobre Novembre Dicembre Totale Deducibile |         |  |    |    |    |    |   |   |    |    |    |    |    |    |     |     |    |
| 561   | A 22/12 |  | 31 | 28 | 14 | -  | - | - | -  | -  | -  | -  | -  | -  | 73  | NO  |    |
|   | L 14/03 |  | -  | -  | -  | -  | - | - | -  | -  | -  | -  | -  | -  | -   | -   |    |
| 592   | A 04/12 |  | -  | -  | -  | -  | - | - | -  | -  | -  | -  | -  | 28 | 28  | SI  |    |
|   | L 12/04 |  | 31 | 29 | 31 | 12 | - | - | -  | -  | -  | -  | -  | -  | 103 | -   |    |
| 611   | A 19/06 |  | -  | -  | -  | -  | - | - | -  | -  | -  | -  | -  | -  | -   | -   | SI |
|   | L 13/11 |  | -  | -  | -  | -  | - | - | 12 | 31 | 31 | 30 | 31 | 13 | -   | 148 |    |
| 656   | A 01/12 |  | -  | -  | -  | -  | - | - | -  | -  | -  | -  | -  | -  | -   | -   | SI |
|   | L       |  | -  | -  | -  | -  | - | - | -  | -  | -  | -  | -  | 31 | 31  | -   |    |
| C. Dip. Data Ass/Lic Anno Gennaio Febbraio Marzo Aprile Maggio Giugno Luglio Agosto Settembre Ottobre Novembre Dicembre Totale Deducibile |         |  |    |    |    |    |   |   |    |    |    |    |    |    |     |     |    |
| 665   | A 20/12 |  | -  | -  | -  | -  | - | - | -  | -  | -  | -  | -  | -  | 12  | 12  | NO |
|   | L       |  | -  | -  | -  | -  | - | - | -  | -  | -  | -  | -  | -  | -   | -   | -  |
| C. Dip. Data Ass/Lic Anno Gennaio Febbraio Marzo Aprile Maggio Giugno Luglio Agosto Settembre Ottobre Novembre Dicembre Totale Deducibile |         |  |    |    |    |    |   |   |    |    |    |    |    |    |     |     |    |
| 654   | A 01/12 |  | -  | -  | -  | -  | - | - | -  | -  | -  | -  | -  | -  | -   | -   | NO |
|   | L       |  | -  | -  | -  | -  | - | - | -  | -  | -  | -  | -  | 31 | 31  | -   |    |
| C. Dip. Data Ass/Lic Anno Gennaio Febbraio Marzo Aprile Maggio Giugno Luglio Agosto Settembre Ottobre Novembre Dicembre Totale Deducibile |         |  |    |    |    |    |   |   |    |    |    |    |    |    |     |     |    |
| 557   | A 04/12 |  | 31 | 28 | 30 | -  | - | - | -  | -  | -  | -  | -  | -  | 89  | NO  |    |
|   | L 30/03 |  | -  | -  | -  | -  | - | - | -  | -  | -  | -  | -  | -  | -   | -   |    |
| 575   | A 12/07 |  | -  | -  | -  | -  | - | - | 20 | 25 | -  | -  | -  | -  | 45  | SI  |    |
|   | L 25/08 |  | -  | -  | -  | -  | - | - | -  | -  | -  | -  | -  | -  | -   | -   |    |

## VERIFICA INCREMENTO OCCUPAZIONALE

*Programma P.N.2.I.*

Il programma P.N.2.I. verifica se ci sono le circostanze necessarie per cui i dipendenti possano essere candidabili alla deduzione irap per incremento occupazionale (legge di stabilità 2014) e/o alle deduzioni irap stabilite dalle singole regioni. A tal fine, se specificato a video, il programma aggiornerà gli indicatori "Irap: Tipo Deduzione Neoassunti" e "IRAP: Tipo Deduzione Regioni" in P.1.1 maschera 9.

I dati considerati per la verifica degli incrementi occupazionali sono quelli memorizzati nell'archivio P.1.A. maschera 3.

La legge di stabilità del 2014 aveva previsto particolari sgravi Irap per le imprese che incrementano la base occupazionale dell'anno precedente, assumendo dipendenti a tempo indeterminato.

Tale deduzione (da riportare nella colonna 2 del rigo IS6) compete a condizione che:

- Vengano effettuate nuove assunzioni di personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato;
- Alla fine del periodo d'imposta in cui sono effettuate le nuove assunzioni, risulti incrementato il numero dei lavoratori in forza con contratto a tempo indeterminato rispetto al numero medio dei lavoratori con medesimo contratto relativo al periodo d'imposta precedente e sussista quindi una differenza positiva tra la consistenza di fine periodo d'imposta e la media del periodo d'imposta precedente.

La deduzione spetta per il periodo d'imposta in cui è avvenuta l'assunzione con contratto a tempo indeterminato e per i due successivi periodi d'imposta.

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

**IMPORTANTE:** Il programma P.N.2.I. deve essere eseguito negli archivi **2021**, prima dei programmi P.N.2.M. e P.N.2.P. in quanto questi ultimi si basano per i loro calcoli su alcuni campi aggiornati dal programma P.N.2.I.

Scelte a video:

| Selezione  | Descrizione  |
|--|--|
| Azzerare indicatori incr. occup. per tutti i dip.                      | Azzerare l'indicatore "Tipo Deduzione Neoassunti" e i campi "Anno attribuzione deduzione incremento" e "Giorni neoassunti anno corrente" in P.1.1 in maschera 9, per tutti i dipendenti presi in considerazione.   |
| Aggiornamento archivio P.1.1. anno attuale                             | Aggiorna gli indicatori "Tipo Deduzione Neoassunti", "Anno attribuzione deduzione incremento" e "Giorni neoassunti anno corrente" (archivio P.1.1. maschera 9) nell'archivio in cui viene eseguito il programma.   |
| Aggiornamento archivio P.1.1. anno corrente                            | Aggiorna gli indicatori "Tipo Deduzione Neoassunti", "Anno attribuzione deduzione incremento" e "Giorni neoassunti anno corrente" (archivio P.1.1. maschera 9) nell'archivio anno corrente.  |
| Verifica requisiti per Attribuzione deduzione incremento occupazionale | Verifica se il dipendente è un candidato alla deduzione per incremento occupazionale (Legge di stabilità 2014) ed eventualmente compila con il valore 1 o 2 (vedi help di campo) l'indicatore "Tipo Deduzione Neoassunti" (archivio P.1.1. maschera 9).  |
| Verifica requisiti per decadenza deduzione incremento                  | Verifica che i dipendenti già candidati alla deduzione per incrementi occupazionale (indicatore "Tipo Deduzione Neoassunti" in archivio P.1.1. maschera 9 valorizzato con il valore 1 o 2), abbiano ancora i requisiti necessari. Se decaduti compila l'indicatore con il valore 91 o 92 (vedi |

| Selezione  | Descrizione   |
|--|---|
| occupazionale  | help di campo).   |
| Considero deducibili solo i dipendenti in forza al 31/12 | verifica che i dipendenti candidabili alla deduzione per incremento occupazionale siano ancora in forza alla data del 31/12 dell'anno attuale.  |
| Numero lavoratori  | Scegliere se, ai fini del calcolo, considerare il numero dei lavoratori inteso come "teste" oppure come "full-time equivalent".   |
| Nuove iniziative produttive (Trento)                     | Solamente per la provincia autonoma di Trento, verifica se è possibile ridurre a zero le aliquote IRAP per tutte le nuove aziende (campo "Data Costituzione" in A.1.1. maschera 1/D) che impiegano un dipendente per un periodo di tempo non inferiore a 6 mesi nel primo anno e a 12 mesi per le 4 annualità successive. |
| Conta numero di U.L.A. (Trento)                          | Solamente per la provincia autonoma di Trento, la media dipendenti sarà uguale al risultato prodotto dal programma P.S.G. (vedi capitolo 10 "Irap Provincia Autonoma di Trento")  |
| Apprendisti  | Se si considerano gli apprendisti come contratto a tempo indeterminato verranno inclusi nella verifica dal momento dell'assunzione, mentre se si considerano come contratto a tempo determinato verranno inclusi nella verifica solo dal momento della qualificazione.  |
| Stampa anche dipendenti deducibili D.Lgs. 446/1997       | Solamente per quanto concerne la stampa, considera anche i dipendenti aventi già diritto alla deduzione irap stabilita dal D.Lgs. 446/1997 (Apprendisti, Ricercatori, Svantaggiati).  |

Di seguito riportiamo un esempio di stampa:

VERIFICA INCREMENTO OCCUPAZIONALE AI FINI DELL'IRAP

|   |  |
|---|--|
| <p><b>AZIENDA</b></p> <p>Nome Azienda: ...<br/>         Indirizzo: ...<br/>         Telefono: ...<br/>         P.IVA: ...</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dipendenti a tempo indeterminato al mese di Dicembre : 26.3750</li> <li>- Media dipendenti a tempo indeterminato per l'anno : 25.4894</li> <li>- Media dipendenti a tempo indeterminato per l'anno : 24.5833</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>26.375 - 24.5833</b></p> <p style="text-align: center;">↓</p> |
|---|--|

L'azienda ha diritto alla deduzione per incremento occupazionale in quanto ha aumentato di **1.7917** unità lavorative rispetto alla media dei dipendenti a tempo indeterminato rispetto all'anno precedente.

| Codice | Cognome e Nome | Gennaio      | Febbraio     | Marzo       | Giugno      | Luglio      | Agosto      | Settembre   | Ottobre     | Novembre    | Dicembre    |
|--------|----------------|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|        |                | Ricercatore  | Ricercatore  | Ricercatore | Ricercatore | Ricercatore | Ricercatore | Ricercatore | Ricercatore | Ricercatore | Ricercatore |
|        |                | Svantaggiato | Svantaggiato |             |             |             |             |             |             |             |             |
|        |                | Ricercatore  | Ricercatore  | Ricercatore | Ricercatore | Ricercatore | Ricercatore | Ricercatore | Ricercatore | Ricercatore | Ricercatore |
|        |                |              |              |             | Incremento  | Incremento  | Incremento  | Incremento  | Incremento  | Incremento  | Incremento  |

**È da notare che essendo stata introdotta dall'esercizio 2015 la deduzione totale del costo residuo, la presente deduzione risulta superata, in quanto il costo residuo comunque andrebbe in deduzione. Tale considerazione è da considerarsi prettamente un'interpretazione della scrivente.**

## STAMPA LISTA TEMPI INDETERMINATI

*Programma P.N.2.L.*

Il programma stampa l'elenco dei dipendenti a tempo indeterminato in forza al 31/12 dell'anno in elaborazione. I dipendenti elaborati possono essere conteggiati come "teste" o come "full-time equivalent" in base alla scelta a video selezionata.

## DEDUZIONE IRAP PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO "CUNEO FISCALE"

*Programma P.N.2.M.*

### MISURA DEL BENEFICIO

I soggetti passivi di cui al Dl.446/1997 possono godere delle seguenti deduzioni:

- Deduzione base di **7.500** annua per ogni lavoratore dipendente a tempo indeterminato occupato nel periodo d'imposta.
- Deduzione incrementata per i lavoratori di sesso femminile, nonché per quelli di età inferiore a 35 anni a **13.500** euro, in luogo del precedente importo di 7.500 euro. Deduzione dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi ai lavoratori a tempo indeterminato occupati nel periodo d'imposta;
- Deduzione neoassunti per incremento occupazionale pari a 15.000 euro;
- Deduzione del **costo residuo** del personale come risultato del costo totale dedotto delle deduzioni di cui ai punti 1, 2 e 3;
- Deduzione del 70% del costo del personale per i dipendenti stagionali a tempo determinato con 120gg in attivo nel biennio;

### IMPORTO DELLA DEDUZIONE

L'applicazione delle deduzioni è **alternativa** alla fruizione degli sgravi di cui al comma 1, lettera a, n. 5 (apprendisti, disabili, ricerca e sviluppo), già evidenziati dal programma P.N.2.P.

### QUALE PERSONALE

Il personale interessato sono tutti i dipendenti a tempo INDETERMINATO.

### PREPARAZIONE ARCHIVI

Il SALDO, i dati del lordo e dei contributi vengono prelevati dell'archivio del bilancino (P.1.7.) per dipendente, mentre per l'ACCONTO la proiezione è effettuata prelevando i dati dall'archivio dei costi (P.C.1.). In tutti i casi i ratei residui al 31/12 dell'anno precedente e anno corrente vengono letti dall'archivio P.C.3 aggiornato dal programma P.C.D. eseguito obbligatoriamente a fine anno prima dell'apertura dell'anno.

Come l'anno scorso, le deduzioni Irap introdotte dall'articolo 1 commi 266-269 della legge 296/2006 (Finanziaria statale 2007) al fine di diminuire l'incidenza degli oneri sul costo del lavoro (il cosiddetto "cuneo fiscale") sono state aumentate per i lavoratori di sesso femminile, nonché per quelli di età inferiore a 35 anni a **13.500** euro, in luogo dei **7.500** euro di deduzione base.

Nella stampa P.N.2.M. è evidenziato nella riga della deduzione forfetaria, se si tratta di una deduzione maggiorata rispetto alla base di **7.500**, con la seguente legenda:

| Legenda | Descrizione       | Deduzione |
|---------|-------------------|-----------|
| XF>35   | Donna > 35 anni   | 13.500    |
| F<35    | Donna < 35 anni   | 13.500    |
| M<35    | Maschio < 35 anni | 13.500    |

Scelte a video:

| Selezione                              | Descrizione   |
|--|---|
| Anno                                   | Anno da elaborare.  |
| Da/A Mese                              | Estremi delle mensilità da elaborare. Se non valorizzati vengono considerate tutte le mensilità dell'anno di competenza.  |
| Calcola e aggiorna (archivio P.N.1.1.) | Viene eseguito il calcolo e l'aggiornamento dell'archivio aziendale P.N.1.1. e dell'archivio per singolo dipendente P.N.1.4.  |
| Stampa (da archivio P.N.1.1.)          | Viene eseguita la stampa dei dati prelevati dagli archivi P.N.1.1. e P.N.1.4.   |
| Aziende NO IRAP Stampa Esclusi         | Stampa la lista dei dipendenti esclusi anche per le aziende non soggette ad alcuna deduzione.   |
| Infrannuale                            | Richiede se l'azienda ha una chiusura fiscale infrannuale (necessario eseguire il programma una seconda volta negli archivi dell'altro anno).   |
| Deduzione fissa                        | Viene inserita la deduzione fissa pari a 7500 euro, se inserito 4.600 vengono applicate le regole del 2008.   |
| No Deduzioni incrementali              | Vengono esclusi dal conteggio i dipendenti assunti nell'anno in elaborazione.   |
| Escludi ricercatori                    | Vengono esclusi i ricercatori (indicatore "Ricercatore/Rientrato" in P.1.1. maschera 9 valorizzato a 1)   |
| Giorni detrazione                      | Per il calcolo della deduzione forfetaria vengono considerati i giorni detrazione nell'archivio P.1.2. maschera 10/B campo "Giorni Detrazione: Mese" al posto dei giorni di calendario. |
| Escludo lavoratori a chiamata          | Vengono esclusi i dipendenti a chiamata (indicatore "Tipo Lavoratore a Chiamata" in P.1.1. maschera 2/A valorizzato).   |


| Selezione                       | Descrizione  |
|---------------------------------|--|
| Escludi altri costi             | <p>Le trasferte vengono escluse dal costo per la quota esente (Italia 46,48€ e Estero 77,47€), così come le altre somme non deducibili (es. indennità km).</p> <p>Si ritiene che la posizione espressa dalle istruzioni ministeriali in ordine alla compilazione del rigo IS7, vada "riletta" alla luce dell'evoluzione normativa. Infatti, dal periodo d'imposta 2015, i costi afferenti ai dipendenti a tempo indeterminato sono integralmente deducibili (ex art 11 comma 4-octies del DLgs. 446/97). La circolare n. 22/2015 dell'Agenzia Entrate ha chiarito che sono deducibili tutti i costi sostenuti a fronte di debiti certi a carico del datore di lavoro. Non si rende quindi necessario escludere alcun tipo di costo, vista la deducibilità integrale per i tempi indeterminati.</p> <p>SE SI VOGLIONO ESCLUDERE LE SEGUENTI CONSIDERAZIONI, SELEZIONARE IL CAMPO "ESCLUDI ALTRI COSTI".</p> |
| Detr. Forf. con % ptime annuale | <p>La deduzione forfettario viene percentualizzata applicando la percentuale presente nel campo "Part-time: % annuale" nell'archivio P.1.2. maschera 2/A.</p>  |
| Ratei                           | <p>No: esclude il costo dei ratei.</p> <p>Sì: include il costo dei ratei calcolato per differenza tra il mese 12 dell'anno in elaborazione e il mese 12 dell'anno precedente. Questo non avviene nel caso di dipendente trasferito ad altra azienda senza cessazione (il programma non sottrae il costo dei ratei al 31/12 anno precedente).</p> <p>Sì al 31/12/anno: dal costo dei ratei al 31/12 anno attuale non viene sottratto il costo dei ratei al 31/12 anno precedente.</p>   |
| Ricalcolo record manuali        | <p>Se il programma viene elaborato con il flag "Calcola e Aggiorna", vengono ricalcolati anche i record del P.N.1.4. modificati manualmente.</p>   |
| Mesi di sospensione aziendale   | <p>Griglia delle mensilità da escludere nell'elaborazione.</p>   |
| Formato                         | <p>Solo Totali: stampa solo il totale per azienda (prospetto 3).</p> <p>Sintetica Dipendente: stampa l'elenco dei dipendenti esclusi, il totale per azienda e il totale per singolo dipendente (prospetti 2, 3 e 4).</p> <p>Analitica Mensile Dipendente: stampa il dettaglio mensile per singolo dipendente, l'elenco dei dipendenti esclusi e il totale per azienda (prospetti 1, 2 e 3).</p> <p>Analitica Mensili Dip. senza di cui: come sopra ma senza la sezione "di cui" nel dettaglio mensile per singolo dipendente (prospetti 1, 2 e 3).</p>   |
| Solo Distaccati                 | <p>considera solo i dipendenti distaccati. Se questi sono anche ricercatori, non vengono stampati.</p>   |
| Solo Ricercatori                | <p>Considera solo i dipendenti ricercatori (campo "Ricercatore/Rientrato" in P.1.1. maschera 9)</p>  |
| Acconto/Saldo                   | <p>Viene richiesto se trattasi di acconto o di saldo.</p>  |
| Tutto da Costi                  | <p>Vengono prelevati tutti i dati dall'archivio costo mensile P.C.1.</p>   |



**ESEMPIO DI STAMPA (PROGRAMMA P.N.2.M.)**

Esempio con opzione “Stampa Analitica Mensili Dipendenti”:

| cod.dip |            | Data assunzione 11/12/2001 |          |          |          |          |          |          |          |           |          |          |          | Eccedenza (IS-9) |           |
|---------|------------|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|----------|----------|----------|------------------|-----------|
| 23      |            | Gennaio                    | Febbraio | Marzo    | Aprile   | Maggio   | Giugno   | Luglio   | Agosto   | Settembre | Ottobre  | Novembre | Dicembre | TOTALE           | 0.00      |
|         | forfait    | 635,24                     | 594,26   | 635,24   | 614,75   | 635,24   | 614,75   | 635,24   | 635,24   | 614,75    | 635,24   | 614,75   | 635,30   | (IS-2)           | 7.500,00  |
|         | contrib    | 762,43                     | 776,57   | 687,74   | 718,77   | 736,21   | 816,62   | 839,98   | 866,88   | 686,20    | 660,37   | 713,35   | 780,81   | (IS-3)           | 9.045,93  |
|         | neoass     | -                          | -        | -        | -        | -        | -        | -        | -        | -         | -        | -        | -        | (IS-6)           | -         |
|         | residuo    | 5.246,36                   | 5.560,07 | 4.782,07 | 5.021,38 | 5.136,40 | 5.827,33 | 5.975,42 | 6.259,37 | 4.849,74  | 4.487,10 | 4.916,93 | 5.643,58 | (IS-7)           | 63.705,75 |
|         | dec.TN     | -                          | -        | -        | -        | -        | -        | -        | -        | -         | -        | -        | -        | -                | -         |
| BI      | ratei imp  | -                          | -        | -        | -        | -        | -        | -        | -        | -         | -        | -        | -        | -                | -         |
|         | ratei cont | -                          | -        | -        | -        | -        | -        | -        | -        | -         | -        | -        | -        | -                | -         |
|         | tfr        | 356,70                     | 525,35   | 433,22   | 426,97   | 436,12   | 523,19   | 523,24   | 612,90   | 491,20    | 336,25   | 363,16   | 621,05   | -                | 5.649,35  |
|         | altri ctr. | -                          | -        | -        | -        | -        | -        | -        | -        | -         | -        | -        | -        | -                | -         |


 Le righe “ratei imp”, “ratei cont” e “tfr” servono solo per controllo e sono “un di cui”, in quanto le righe “ratei imp” e “tfr” sono ricomprese nel rigo “residuo (IS6)”, e la riga “ratei cont” e’ ricompresa nel rigo “contrib (IS3)”.

- La prima riga** espone la deduzione forfettaria (7.500 o 13.500) in funzione del seguente calcolo:

$$(ded\ forf / 365 * gg\ mese) \% ptime$$

dove gg mese sono i gg di calendario eventualmente diminuiti in caso di assunzione o licenziamento nel mese. In presenza di sede di lavoro nelle regioni sopra citate la deduzione non è più 7500 ma 15000. Per individuare le regioni con la maggiorazione si considera la provincia presente nell’anagrafica azienda maschera 3 (sede attività), se non esiste quella della prima maschera, o la regione dell’eventuale “Filiale” presente nell’archivio P.1.H.

- La seconda riga** (contrib) rappresenta gli oneri sociali e vengono prelevati dall’archivio “mensile azienda” (P.1.7.) con le stesse modalità della stampa del bilancio (P.5.N.) per dipendente, maggiorati dell’eventuale differenza fra i contributi sui ratei al 31-12-2021 e 31-12-2020. I ratei sono evidenziati nell’apposito rigo “ratei cont”.
- La terza riga (neoass)** rappresenta la deduzione per incremento occupazionale (15.000) secondo il seguente calcolo:

$$(15.000 / 365 * gg\ mese) \% ptime\ mese$$

I dipendenti interessati solo quelli con il campo “Irap: tipo deduzione Neoassunti” presente nell’anagrafica (P.1.1.) m.24 valorizzato a 1 (assunto) o 2 (neoassunto)

| Campo | Deduzione   |
|-------|---|
| 0     | Lavoratore non deducibile   |
| 1     | Neoassunto potenzialmente deducibile (Assunto nell'anno da tempo determinato a tempo indeterminato)     |
| 2     | Neoassunto potenzialmente deducibile (Trasformato nell'anno da tempo determinato a tempo indeterminato) |

aggiungendo 90 al codice si ha la perdita della deduzione:

| Campo | Perdita della deduzione  |
|-------|--|
| 91    | Perdita della deduzione lavoratori neoassunti (in precedenza potenzialmente deducibili codice 1) |
| 92    | Perdita della deduzione lavoratori neoassunti (in precedenza potenzialmente deducibili codice 2) |

L'indicatore è stato valorizzato dal programma P.N.2.I. "IRAP: verifica incremento occupazionale". Il confronto delle medie occupazionali viene effettuato prelevando i dati dal P.1.A. 3za maschera dove mensilmente vengono aggiornate le teste / Ft per apprendisti, tempi determinati e indeterminati.

Esempio:

| 03 - Dati statistici IRAP |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
|                           | Gennaio  | Febbraio | Marzo    | Aprile   | Maggio   | Giugno   | Luglio   | Agosto   | Settemb. | Ottobre  | Novemb.  | Dicemb.  |
| Apprend.: Num.Teste       |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| Apprend.: FT-Equiv.       |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
| T.Deter.: Num.Teste       | 1,0000   | 1,0000   | 1,0000   | 1,0000   | 1,0000   | 1,0000   | 1,0000   | 1,0000   | 1,0000   | 1,0000   | 1,0000   |          |
| T.Deter.: FT-Equiv.       | 1,0000   | 0,8214   | 1,0000   | 1,0000   | 1,0000   | 1,0000   | 1,0000   | 1,0000   | 1,0000   | 1,0000   | 0,4000   |          |
| T.Indet.: Num.Teste       | 672,0000 | 671,0000 | 666,0000 | 664,0000 | 662,0000 | 659,0000 | 656,0000 | 651,0000 | 650,0000 | 645,0000 | 627,0000 | 512,0000 |
| T.Indet.: FT-Equiv.       | 663,8213 | 663,2741 | 657,4665 | 655,8298 | 652,3375 | 651,2622 | 646,8858 | 643,2729 | 641,1956 | 624,8209 | 542,6975 | 500,9181 |

Per il dettaglio nominativo del nr teste/ft esiste il programma P.N.2.L. che esegue una stampa come quella di seguito riportata:

STAMPA DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO AI FINI DELL' IRAP

| AZIENDA | 441 |
|---------|-----|
|         |     |

| Codice | Dipendente | Gennaio | Febbraio | Marzo  | Aprile | Maggio | Giugno | Luglio | Agosto | Settembre | Ottobre | Novembre | Dicembre |
|--------|------------|---------|----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-----------|---------|----------|----------|
| 1000   | GIANNI     | 1,0000  | 1,0000   | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000    | 1,0000  | 1,0000   | 1,0000   |
| 1001   | FABRIZIO   | 1,0000  | 1,0000   | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000    | 1,0000  | 1,0000   | 1,0000   |
| 1002   | MICHELE    | 1,0000  | 1,0000   | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000    | 1,0000  | 1,0000   | 1,0000   |
| 1004   | MATTEO     | 1,0000  | 1,0000   | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000    | 1,0000  | 1,0000   | 1,0000   |
| 1005   | GABRIELE   | 1,0000  | 1,0000   | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000    | 1,0000  | 1,0000   | 1,0000   |
| 2002   | DANIELE    | 1,0000  | 1,0000   | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 0,3667    |         |          |          |
| 2003   | ENRICO     |         |          |        |        |        |        |        |        | 0,1000    | 1,0000  | 1,0000   | 1,0000   |
| TOTALE |            | 6,0000  | 6,0000   | 6,0000 | 6,0000 | 6,0000 | 6,0000 | 6,0000 | 6,0000 | 5,4667    | 6,0000  | 6,0000   | 6,0000   |

- **La quarta riga (residuo)** rappresenta la deduzione in vigore dal 2015, da considerare come differenza del costo totale annuo e le deduzioni di cui ai punti precedenti. Se il risultato dell'operazione è negativo, il relativo valore verrà iscritto nella casella "eccedenze" ed il rigo azzerato. Il totale delle eccedenze per dipendente viene riportato nel rigo IS9.

## ULTERIORE DEDUZIONE IS7

| +                         | -                           |
|---------------------------|-----------------------------|
| LORDO                     | RATEI 31-12-ANNO PREC       |
| CONTRIBUTI (no inail)     | DEDUZIONE FORFETTARIA (IS2) |
| TFR                       | DEDUZIONE CONTRIBUTI (IS3)  |
| RATEI 31-12-ANNO DENUNCIA | DEDUZIONE NEOASSUNTI (IS6)  |

Il **“LORDO”** e **“CONTRIBUTI”** vengono prelevati dall’archivio “mensile azienda” (P.1.7.) con le stesse modalità della stampa del bilancino (P.5.N.) per dipendente

È importante notare che dal lordo del bilancino vengono considerate o meno la parte non imponibile della diaria e rimborsi km in base alla richiesta a video **“Escludi Altri costi”** nel manuale del programma.


In ordine alle indennità di trasferta e chilometriche, si ritiene che la posizione espressa dalle istruzioni ministeriali in ordine alla compilazione del rigo IS7, vada “riletta” alla luce dell’evoluzione normativa. Infatti, dal periodo d’imposta 2015, i costi afferenti ai dipendenti a tempo indeterminato sono integralmente deducibili (ex art 11 comma 4-octies del DLgs. 446/97. La circ. Agenzia Entrate n. 22/2015 ha chiarito che sono deducibili tutti i costi sostenuti a fronte di debiti certi a carico del datore di lavoro . SE SI VOGLIONO ESCLUDERE LE SEGUENTI CONSIDERAZIONI, FLAGARE IL CAMPO “ESCLUDI ALTRI COSTI”.

I **“RATEI 31-12-2021/2020”** sono evidenziati nell’apposito rigo “ratei cont” e “ratei imp”, valorizzati solamente nella colonna di dicembre o nel mese di licenziamento. Viene eseguita la differenza fra il valore del rateo al 31-12-2021 e il valore del residuo al 31-12-2020. Chiaramente se il dipendente è passato a tempo indeterminato in corso di anno viene considerato come estremo inferiore il mese precedente al passaggio a tempo indeterminato.

Il **“TFR”** da considerarsi come “costo dell’anno”, viene prelevato dall’ archivio (P.6.2.1. 1° maschera) aggiornato dalla stampa del tfr di fine anno (P.6.2.2) nel campo “Costo del mese”.

| <b>Totali</b>         |               |
|-----------------------|---------------|
| Totale Fondo          | 32.068,84     |
| Totale Rivalutazione  | 10.240,22     |
| Totale TFR pagato     |               |
| Totale TFR            | 42.309,06     |
| Saldo Ditta           | 40.447,61     |
| Credito Verso Inps    |               |
| Costo Esercizio       | 2.576,37      |
| <b>Costo del mese</b> | <b>577,60</b> |

Se il totale della deduzione forfettaria, neoassunti e contributi è superiore al costo totale annuo, la differenza viene evidenziata nella casella "eccedenza", come di seguito riportato. È comunque da notare che l'eventuale eccedenza nasce dal differenziale fra lordo effettivo e deduzione fissa (7500 od altra), magari per effetto di maternità o cassa integrazione. Già dalla denuncia 2017 il controllo avviene a capienza di periodo e non mensilmente.

|   |          |          |          |        |                       |
|---|----------|----------|----------|--------|-----------------------|
|   |          |          |          |        |                       |
|  |          |          |          |        | Eccedenza (IS-9) 0,00 |
| Settembre   | Ottobre  | Novembre | Dicembre | TOTALE |                       |
| 970,89  | 1.003,25 | 970,89   | 1.003,25 | (IS-2) | 11.812,47             |
| 580,18  | 577,28   | 561,67   | 1.161,05 | (IS-3) | 7.362,05              |

Eventuali dipendenti esclusi dal calcolo totalmente o parzialmente (trattasi es di qualificati a tempo indeterminato durante l'anno) vengono riepilogati in calce col seguente formato:

| Cod.Dip. | Cognome e Nome | Motivazione        |
|----------|----------------|--------------------|
| 18       | .....          | Tempo Determinato  |
| 22       | .....          | Tempo Determinato  |
| 23       | .....          | Tempo Determinato  |
| 24       | .....          | Tempo Determinato  |
| 25       | .....          | Tempo Determinato  |
| 400      | .....          | Soci/Collaboratori |

I dipendenti / collaboratori esclusi possono essere:

- "Apprendista"
- "C.F.L."
- "C.F.L. tipo B"
- "Lav. L.223"
- "Tempo Determinato"
- "Ricercatore"
- "Disabile"
- "Irap neoassunto"
- "Dip. in sostituzione"
- "Sost. L.53/2000"
- "Sost. p.time L.53/2000"
- "Sospeso"
- "Soci/Collaboratori"
- "Soci Cooperative"
- "Soci Cooperative P.time"
- "Tirocinante/Coltivatore"
- "Deceduto"
- "Coniuge/Figli artig."
- "Interinale"
- "Borsista/Pip/Stagista"
- "Lavoratore a chiamata"
- "Lavoratore licenziato"

"Disabile"  
 "Ricercatore in percentuale"  
 "Lavoratore Svantaggiato"  
 "Colf"  
 "Tirocinante "


Nella stampa dei totali viene riepilogata la situazione per mese e colonna di competenza.

|               | Deduzione Forfait (IS-2)<br>nr.addetti<br>14 | Contributi (IS-3) | Neoassunti (IS-6)<br>nr.addetti<br>0 | Residuo (IS-7)<br>nr.addetti<br>14 | Decontribuzione Trentino | Eccedenza Deduzione (IS-9) | DeMinimis (IS-2) | Deduzione Stagionali (IS-1) |
|---------------|--|-------------------|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------|------------------|-----------------------------|
| Gennaio       | 11.815,52                                    | 6.754,23          | -                                    | 16.829,74                          | -                        | -                          | -                | -                           |
| Febbraio      | 11.606,52                                    | 7.088,53          | -                                    | 18.885,87                          | -                        | -                          | -                | -                           |
| Marzo         | 12.450,76                                    | 7.241,27          | -                                    | 17.845,07                          | -                        | -                          | -                | -                           |
| Aprile        | 12.049,10                                    | 6.709,91          | -                                    | 18.599,10                          | -                        | -                          | -                | -                           |
| Maggio        | 12.450,76                                    | 7.356,25          | -                                    | 19.660,56                          | -                        | -                          | -                | -                           |
| Giugno        | 11.557,30                                    | 14.031,49         | -                                    | 44.136,25                          | -                        | -                          | -                | -                           |
| Luglio        | 11.942,56                                    | 7.179,21          | -                                    | 18.249,04                          | -                        | -                          | -                | -                           |
| Agosto        | 11.942,56                                    | 7.193,33          | -                                    | 18.246,65                          | -                        | -                          | -                | -                           |
| Settembre     | 11.557,30                                    | 7.195,30          | -                                    | 18.492,20                          | -                        | -                          | -                | -                           |
| Ottobre       | 11.942,56                                    | 7.191,92          | -                                    | 18.362,71                          | -                        | -                          | -                | -                           |
| Novembre      | 11.065,50                                    | 7.945,38          | -                                    | 19.950,37                          | -                        | -                          | -                | -                           |
| Dicembre      | 11.434,97                                    | 16.940,97         | -                                    | 55.379,93                          | -                        | -                          | -                | -                           |
| <b>Totali</b> | <b>141.815,41</b>                            | <b>102.827,79</b> | -                                    | <b>284.637,49</b>                  | -                        | -                          | -                | -                           |

La presente stampa, da usarsi ai fini del SALDO IRAP, considera i dipendenti in forza nei vari mesi dell'anno di competenza.  
 La colonna (IS-3) non è comprensiva dell'INAIL in quanto totalmente deducibile.

## DEDUZIONE IRAP APPRENDISTI, RICERCATORI, INAIL (P.N.2.P.)

*Programma P.N.2.P.*

Per la stampa del manuale completo con la descrizione delle richieste a video, entrare nel programma P.N.2.P. e cliccare sull'icona  nella barra del menù.

L'opzione "Scheda dipendente", se selezionata, produce una stampa in cui mensilmente viene evidenziato il lordo, i contributi divisi fra Inps, edilizia ed altri ed il tfr, con l'indicazione della categoria.

Scelte a video:

| Selezione                       | Descrizione  |
|---------------------------------|--|
| Anno Modello                    | Anno in elaborazione.  |
| Da Mensilità/A Mensilità        | Mensilità in elaborazione.   |
| Sì, aggiorna e calcola          | Esegue il calcolo della deduzione irap relativa al costo del personale e del costo apprendisti, svantaggiati, ricercatori e della deduzione 1.850 euro per dipendente. Aggiorna gli archivi P.N.1.1. (totale aziendale), P.N.1.2. (archivio per dipendente) e P.N.1.3 (archivio inail).  |
| No, non aggiorna e non calcola  | Viene eseguita la stampa dei dati prelevati dagli archivi P.N.1.1., P.N.1.2. e P.N.1.3.  |
| Infrannuale                     | Richiede se l'azienda ha una chiusura fiscale infrannuale (necessario eseguire il programma una seconda volta negli archivi dell'altro anno).  |
| Pagine da stampare              | Scheda Dipendenti: stampa il dettaglio mensile per singolo dipendente.<br><br>Deduzione 1850 euro primi 5 dipendenti: stampa il prospetto di controllo per la deduzione 1850€  |
| Stampa                          | Firma: Nella scheda "Costo personale deducibile" (seconda pagina) e "Deduzione 1.850 euro fino a 5 dipendenti" (unica pagina) viene riportata in calce al modello nello spazio apposito la ragione sociale del legale rappresentante della ditta o, in caso di mancanza, della persona fisica (A.1.1. maschera 1/D o A.1.1. maschera 1/A).<br>La firma non viene riportata nella Scheda per Dipendente.<br><br>Studio: Nella scheda "Costo personale deducibile" (seconda pagina) e "Deduzione 1.850 euro fino a 5 dipendenti" (unica pagina) vengono riportati in fondo alla pagina nello spazio apposito i dati identificativi dello studio (archivio A.1.4. relativo al codice studio dell'azienda).<br>La firma non viene riportata nella Scheda per Dipendente. |
| File di Controllo               | Sì, crea files per il controllo dei dati: esporta i dati elaborati dal programma, dipendente per dipendente, mese per mese, in un file in formato csv, importabile in Excel.<br><br>Computer Client: l'export viene effettuato nel pc da cui viene eseguito il programma, nella cartella specificata a video.<br><br>Computer Server: L'export viene effettuato nel server dove sono installati i programmi, nella cartella specificata a video.   |
| Riepilogo Opzioni Supplementari | In questa sezione vengono visualizzate le opzioni con cui il programma verrà elaborato. Con "Modifica Opzioni Supplementari" possono essere modificate, con "Ripristina Opzioni di Default" vengono reimpostate le scelte standard.<br><br><b>Apprendisti:</b> include i dipendenti apprendisti<br><b>Ricercatori:</b> include i dipendenti ricercatori<br><br>- P.1.1.: test sul campo "Ricercatore/Rientrato" in P.1.1. maschera 9<br>- P.1.2.: test sul campo "Ricercatore/Rientrato" in P.1.2. maschera 9  |

| Selezione | Descrizione   |
|-----------|---|
|           | <p><b>Lavoratori Svantaggiati/Disabili:</b> include i dipendenti svantaggiati (campo "Categoria Protetta" in P.1.1. maschera 9 e in P.1.2. maschera 9 valorizzati)</p> <p><b>Lavoratori a Chiamata:</b> include i lavoratori a chiamata ricercatori o svantaggiati/disabili.</p> <p><b>Progettone Trento:</b> vengono inclusi i dipendenti a tempo determinato operanti nella provincia di Trento (test su campo "Provincia di Lavoro" in P.1.1. maschera 1/B, campo "Provincia" in P.1.H. agganciato in P.1.7. maschera 1, campo "Provincia" della sede attività in A.1.1. maschera 1/C o campo "Provincia" della sede legale in A.1.1. maschera 1/A).</p> <p><b>Calcolo Acconto Previsionale:</b> se valorizzato viene calcolato l'acconto, altrimenti il saldo.</p> <p><b>Ricalcolo Record Manuali:</b> se il programma viene elaborato con il flag "Sì, aggiorna e calcola", vengono ricalcolati anche i record del P.N.1.2. modificati manualmente.</p> <p><b>Categorie Protette Escluse:</b> indicare le possibili compilazioni del campo "Categoria Protetta" in P.1.1. maschera 9 che verranno escluse dall'elaborazione.</p> <p><b>Contributi Associativi Inail:</b> elabora anche i contributi associativi (archivio P.1.3. maschera 18) per ottenere il costo inail della ditta.</p> <p><b>Rimborsi Spese Deducibili:</b> Vengono considerati rimborsi spese a piè di lista deducibili gli importi delle voci (archivio P.1.2. maschera 21) che rispondono ad almeno uno dei successivi criteri:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Indicatore "Voce deducib./Indeducib. da IRAP" (archivio P.2.4. maschera 2) valorizzato a 4.</li> <li>- Indicatore "Contributi: Campo" (archivio P.2.4. maschera 1) valorizzato a 636 o 2013.</li> </ul> <p><b>Trasferta Autotrasportatori:</b> nel calcolo del costo viene considerata deducibile anche la trasferta autotrasportatori (campo "Autotrasportatore o Pescatore" valorizzato a 1 in P.1.1. maschera 2.C).<br/>         La voce deve avere l'indicatore "Voce deduc./indeduc. da IRAP" valorizzato a 2 in P.2.4. maschera 2. È deducibile solamente la parte rientrante nei limiti giornalieri. La parte eccedente è considerata indeducibile (in questo caso apparirà anche una segnalazione alla fine dell'elaborazione).</p> <p><b>Costo 0,5% TFR fondo pensioni:</b> nel calcolo del costo TFR, somma anche il campo "Fondo TFR Garanzia Anno Corrente" (archivio P.1.1. maschera 15.A).</p> <p><b>Altri Costi:</b> la trasferta viene considerata deducibile anche per la parte esente (non autotrasportatori). Questa considerazione è stata fatta nel rispetto della totale deduzione del costo del lavoro. Se non selezionato la trasferta viene esclusa dal costo nella misura della parte esente, e per le altre somme non deducibili.</p> <p><b>Scorporo 1/3 inail co.co.co.:</b> nel calcolo del costo INAIL deducibile, non considera la rivalsa Co.Co.Co. L'importo viene prelevato da:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se autoliquidazione INAIL già calcolata, P.1.1. maschera 16.B campo "Ritenute PREVINDAI - Altro" se valorizzato "Tipo Co.Co.Co." (maschera 2.E) e "Co.Co.Co. Rivalsa" (maschera 2.E) è diverso da 1 e 3.</li> <li>- Se autoliquidazione INAIL non ancora calcolata, P.1.2. maschera 16.A campo "Ritenute INDAI/Altro Ente" se "Tipo Co.Co.Co." (maschera 7) valorizzato e "Premio Inail Mensile" (maschera 7) valorizzato.</li> </ul> <p><b>Calcolo Ratei:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No: esclude il costo dei ratei.</li> <li>- Sì, al 31/12/a.c.: dal costo dei ratei al 31/12 anno attuale non viene sottratto il costo dei ratei al 31/12 anno precedente. I dati vengono prelevati dall'archivio P.C.3. mensilità di dicembre anno attuale. Nel caso in cui non venga trovata la mensilità di dicembre, verrà comunque considerata l'ultima mensilità presente calcolata.</li> <li>- Sì, con ratei liquidati e contributi loro relativi: include il costo dei ratei prelevandoli dall'archivio P.C.1. sommando le mensilità specificate a video. Oltre ai ratei Ferie/Permessi/ROL/13ma/14ma/Premi/Banca Ore e contributi loro relativi, verranno esposti anche i Ratei Liquidati e relativi contributi.</li> <li>- Sì, differenza tra 31/12/a.c. e 31/12/a.p.: include il costo dei ratei calcolato per differenza tra il mese 12 dell'anno in elaborazione e il mese 12 dell'anno precedente. I dati vengono prelevati dall'archivio P.C.3. mensilità di dicembre anno attuale (nel caso in cui non venga trovata la mensilità di dicembre, verrà comunque considerata l'ultima mensilità presente calcolata). Questo non avviene nel caso di dipendente trasferito ad altra azienda senza cessazione (il programma non sottrae il costo dei ratei al 31/12 anno precedente).</li> </ul> |

| Selezione | Descrizione  |
|-----------|--|
|           | <b>Considero Deducibile il Costo dei Ratei Residui:</b> stampa il contenuto del campo "Inail su ratei" presente nell'archivio P.C.3. maschera 3 nella scheda aziendale "Costo Personale Deducibile". |

Di seguito riportiamo degli esempi di stampa:

#### SPESE PERSONALE DIPENDENTE

| Voce di Spesa             | Gennaio '20     | Febbraio '20    | Marzo '20       | Aprile '20      | Maggio '20      | Giugno '20      | Luglio     |
|---------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------|
| <b>Categoria (*)</b>      | (APP)           | (APP)           | (APP)           | (APP)           | (APP)           | (APP)           | (APP)      |
| <b>Retribuzioni Lorde</b> | 1.533,72        | 1.571,85        | 1.527,47        | 930,41          | 1.385,45        | 1.607,35        | 1.6        |
| <b>Oneri Inps</b>         | 67,68           | 179,38          | 174,27          | 106,65          | 158,19          | 183,34          | 1          |
| <b>Oneri Edilizia</b>     |                 |                 |                 |                 |                 |                 |            |
| <b>Oneri Agricoltura</b>  |                 |                 |                 |                 |                 |                 |            |
| <b>Oneri Altri Enti</b>   | 17,32           | 17,49           | 17,29           | 14,61           | 16,65           | 17,65           |            |
| <b>I.f.r.</b>             | 97,67           | 102,93          | 102,70          | 102,82          | 102,70          | 102,83          | 1          |
| <b>Totale</b>             | <b>1.716,39</b> | <b>1.871,65</b> | <b>1.821,73</b> | <b>1.154,49</b> | <b>1.662,99</b> | <b>1.911,17</b> | <b>1.9</b> |
| <b>di cui Trasferte</b>   |                 |                 |                 |                 |                 |                 |            |

#### SITUAZIONE RATEI

| Rateo                      | Dicembre '19    | Gennaio '20 | Febbraio '20 | Marzo '20 | Aprile '20 | Maggio '20 | Giugno '20 | Luglio |
|----------------------------|-----------------|-------------|--------------|-----------|------------|------------|------------|--------|
| <b>Categoria (*)</b>       | (APP)           |             |              |           |            |            |            |        |
| <b>Ferie</b>               | 1.599,20        |             |              |           |            |            |            |        |
| <b>13ma/14ma/Premi/...</b> |                 |             |              |           |            |            |            |        |
| <b>Oneri Sociali</b>       | 69,24           |             |              |           |            |            |            |        |
| <b>Liquidati</b>           |                 |             |              |           |            |            |            |        |
| <b>Oneri sui Liquidati</b> |                 |             |              |           |            |            |            |        |
| <b>Totale</b>              | <b>1.668,44</b> |             |              |           |            |            |            |        |

(\*) Legenda: (APP) Apprendista, (RIC) Ricercatore, (SV) Svantaggiato, (PREVIS) Previsionale, (SOSPES) Sospensione.



Il riepilogo per azienda, per regione, per filiale o per centro di costo, si presenta nella stessa veste grafica simile al modello Irap, suddiviso per aree di competenza.

| CODICE FISCALE                     |                              | IRAP                        |                              |
|------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
|                                    |                              | PERIODO D'IMPOSTA           |                              |
| <b>AZIENDA</b>                     | 441                          | <b>STUDIO</b>               |                              |
|                                    |                              |                             |                              |
| <b>COSTO PERSONALE DEDUCIBILE</b>  |                              |                             |                              |
| Tipo Deduzione: <b>APPRENDISTI</b> |                              |                             |                              |
| <b>Spese personale dipendente</b>  |                              |                             |                              |
| Retribuzioni lorde                 | (di cui Trasferte)           | Oneri sociali               | Trattamento di fine rapporto |
| 40.134,52                          | 2.400,00                     | 3.724,11                    | 2.585,26                     |
| <b>Ratei</b>                       |                              |                             |                              |
| Ferie, permessi, rol               | 13ma, 14ma, premi, banca ore | Oneri sociali               | Ratei liquidati              |
| 601,36                             |                              | 156,46                      |                              |
|                                    |                              |                             | <b>TOTALE</b>                |
|                                    |                              |                             | 47.201,71                    |
| Tipo Deduzione:                    |                              |                             |                              |
| <b>Spese personale dipendente</b>  |                              |                             |                              |
| Retribuzioni lorde                 | (di cui Trasferte)           | Oneri sociali               | Trattamento di fine rapporto |
|                                    |                              |                             |                              |
| <b>Ratei</b>                       |                              |                             |                              |
| Ferie, permessi, rol               | 13ma, 14ma, premi, banca ore | Oneri sociali               | Ratei liquidati              |
|                                    |                              |                             |                              |
|                                    |                              |                             | <b>TOTALE</b>                |
|                                    |                              |                             |                              |
| Tipo Deduzione:                    |                              |                             |                              |
| <b>Spese personale dipendente</b>  |                              |                             |                              |
| Retribuzioni lorde                 | (di cui Trasferte)           | Oneri sociali               | Trattamento di fine rapporto |
|                                    |                              |                             |                              |
| <b>Ratei</b>                       |                              |                             |                              |
| Ferie, permessi, rol               | 13ma, 14ma, premi, banca ore | Oneri sociali               | Ratei liquidati              |
|                                    |                              |                             |                              |
|                                    |                              |                             | <b>TOTALE</b>                |
|                                    |                              |                             |                              |
| <b>TUTTE LE DEDUZIONI</b>          |                              |                             |                              |
| Num. Dipendenti                    | Rimborsi spese               | Altre somme deducibili      | Somme non deducibili         |
|                                    |                              | Trasferta autotrasportatori | Inail su ratei               |
| 3,00                               |                              |                             | -123,79                      |
|                                    |                              | Trasferte non deducibili    | Erogazioni liberali          |
|                                    |                              |                             | Altre voci non deducibili    |
|                                    |                              |                             |                              |

Nella sezione "Spese personale dipendente" vengono riportate le retribuzioni lorde, gli oneri e il tfr del personale apprendista, formazione e ricercatori con indicazione separata delle trasferte. Lordo ed oneri sociali vengono prelevati dall'archivio del bilancio (P.1.7.) per dipendente, mentre il tfr dall'archivio P.6.2.1. (campo "costo del mese").

Nella sezione "Ratei" vengono riportate le informazioni relative ai ratei di ferie, permessi, 13ma, 14ma etc, al netto dell'Inail in quanto totalmente deducibile. I dati vengono archiviati a seconda della richiesta a video "Calcolo ratei". In particolare, se selezionata la richiesta a video "SI, con calcolo ratei liquidati e contributi loro relativi", vengono compilate le 2 righe sotto oneri sociali con rispettivamente l'importo dei ratei liquidati e contributi. Il prelievo dei dati viene effettuato dall'archivio P.C.3. (Archivio ratei progressivi) e dal P.C.1. (Archivio costi) nel caso di scelta espositiva con ratei liquidati.

Nella sezione altre somme deducibili, vengono espone le somme deducibili non collegate alla categoria del dipendente (apprendista, ricercatore etc) ma trasversali per tutti i dipendenti, quali trasferte degli autotrasportatori per la parte che non concorre a formare il reddito irpef del dipendente, inail sui ratei di fine anno e rimborsi spese.

Nella sezione "Somme non deducibili" vengono archiviate le trasferte non deducibili, le erogazioni liberali e le altre voci non deducibili (ad esempio indennità km etc.). Allo scopo dovete prestare attenzione al campo



## DEDUZIONE 1.850 EURO FINO A 5 DIPENDENTI

Se la presente ditta risulta avere componenti positivi di reddito non superiori ad euro 400.000 nel periodo di imposta considerato, può aver diritto alla deduzione di euro 1.850 per gli eventuali primi 5 dipendenti nella misura qui sotto evidenziata:

| Azienda | Dipendente | Cognome e nome | Percentuale | Giorni | Deduzione |
|---------|------------|----------------|-------------|--------|-----------|
| 64      | 1145       | -----          | 23,74       | 86,66  | 439,19    |
|         |            |                |             |        |           |
|         |            |                |             |        |           |
|         |            |                |             |        |           |

Quindi nel dettaglio:

|                               |  |        |   |
|-------------------------------|--|--------|---|
| 1,850 x ( 23,74 / 100) =      |  | 439,19 | + |
| 1,850 x (            / 100) = |  |        | + |
| 1,850 x (            / 100) = |  |        | + |
| 1,850 x (            / 100) = |  |        | + |
| 1,850 x (            / 100) = |  |        | + |
| Totale:                       |  | 439,19 |   |

| Deduzioni per lavoro dipendente                 | Totale |
|---|--------|
| ISS Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti | 439,19 |


La presente sezione è dedicata all'esposizione della deduzione fissa di 1850 euro.

## DEDUZIONE DAL REDDITO D'IMPRESA DELLE SOMME TFR A PREVIDENZA COMPLEMENTARE

*Programma P.N.2.N.*

Lo sconto fiscale concesso alle imprese (4% o 6%) a seguito del trasferimento del tfr alla previdenza complementare (Fondi pensione o Fondo Tesoreria), trova evidenza nel modello Unico. La misura compensativa è data dalla deduzione dal reddito d'impresa di un importo calcolato sull'intero versamento fatto nell'anno alla previdenza complementare, pari ad una percentuale del 4% aumentata al 6% per le imprese con meno di 50 dipendenti.

Allo scopo abbiamo predisposto il programma P.N.2.N. che nominativamente espone la quota del tfr versato ad un fondo di categoria, oppure al fondo di Tesoreria, con un prospetto riepilogativo per azienda dove viene effettuato il calcolo. Le richieste a video non rivestono particolare difficoltà. L'unico punto da ricordarsi è quello di effettuare l'aggiornamento dell'archivio P.N.1.1, utile per la stampa della scheda riepilogativa (P.N.2.O.).

Per la stampa del manuale completo con la descrizione delle richieste a video, entrare nei programmi P.N.2.N. e cliccare sull'icona  nella barra del menù.

Scelte a video:

| Selezione                  | Descrizione   |
|----------------------------|---|
| Anno Modello               | Anno in elaborazione.   |
| Da Mese/A Mese             | Mensilità in elaborazione   |
| Aggiorno archivio P.N.1.1. | Vengono aggiornati i campi "N. Dipendenti" e "Deduzione" in P.N.1.1. maschera 1 nella sezione "Programma P.N.2.N." e il campo "Eseguito P.N.2.N." relativo ai programmi già eseguiti. |

| Selezione                   | Descrizione   |
|-----------------------------|---|
| Infrannuale                 | Richiede se l'azienda ha una chiusura fiscale infrannuale (necessario eseguire il programma una seconda volta negli archivi dell'altro anno).   |
| Stampa dettaglio dipendenti | Viene stampata un prospetto dettagliato nominativo del tfr destinato alla previdenza complementare, oltre al riepilogo totale.  |
| Ditte collegate             | Se sono presenti ditte collegate fiscalmente in A.1.1. maschera 5, viene eseguito un unico totale in seno all'azienda madre e in coda alla stampa viene riportato l'elenco delle ditte collegate. |

## STAMPA IMPONIBILE PREVIDENZIALE PER REGIONE

*Programma P.N.2.Q.*

Scelte a video:

| Selezione                   | Descrizione   |
|-----------------------------|---|
| Anno                        | Anno in elaborazione  |
| Da Mese/A Mese              | Mensilità in elaborazione   |
| Imponibile da Anagrafica    | L'imponibile previdenziale viene prelevato dal campo "01 Imponibile INPS – Pensione" in P.1.1. maschera 4/B.  |
| Imponibile da Mensile       | L'imponibile previdenziale viene prelevato dal campo "Imponibile Previd. Reale" in P.1.2. maschera 4/B.   |
| Infrannuale                 | Richiede se l'azienda ha una chiusura fiscale infrannuale (necessario eseguire il programma negli archivi con l'anno del modello).  |
| Stampa dettaglio dipendenti | Viene stampata un prospetto dettagliato nominativo del tfr destinato alla previdenza complementare, oltre al riepilogo totale.  |
| Ditte collegate             | Se sono presenti ditte collegate fiscalmente in A.1.1. maschera 5, viene eseguito un unico totale in seno all'azienda madre e in coda alla stampa viene riportato l'elenco delle ditte collegate.   |
| Co.Co.Co                    | Include le anagrafiche dei Co.Co.Co. (campo "Tipo Co.Co.Co." in P.1.1. maschera 2/E o "Tipo Co.Co.Co." in P.1.2. maschera 2/D valorizzato).   |
| Tipo Scomposizione          | Azienda: produce un prospetto per ogni azienda.<br><br>Regione: produce un prospetto per ogni regione, è possibile considerare una sola regione compilando il campo "Codice regione da considerare" con il codice che la identifica (archivio A.4.5.).<br><br>Onlus: stampa i dipendenti divisi fra Dipendenti, Collaboratori e Svantaggiati. |

**DEDUZIONI DAL REDDITO DEL TFR DESTINATO ALLA PREVIDENZA COMPLEMENTARE  
ANNO**

|   |   |
|---|---|
| <b>AZIENDA</b> <span style="float: right;">50</span>    | Pagina 1 di 1                                   |
| C.F. : <span style="margin-left: 150px;">P.IVA :</span> | Attività :<br>fabbr.stampi,portastampi, sagome, |
| Telefono :  | Telefono :                                      |

| Codice | CognomeNome | Data Assunz. | Data TFR1/2 | TFR Tesor. | TFR Fpc  | Totale   |
|--------|-------------|--------------|-------------|------------|----------|----------|
| 5      |             | 30/12/2002   | 08/05/2007  | 0,00       | 1.609,67 | 1.609,67 |
| 8      |             | 01/10/2003   | 23/05/2007  | 0,00       | 2.340,74 | 2.340,74 |

Il programma P.N.2.Q. esegue una stampa per regione dell'imponibile previdenziale, nel formato di seguito riportato.

| DETTAGLIO IMPONIBILE PREVIDENZIALE DIPENDENTI ANNO      |              |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |  |        |
|---|--------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|--|--------|
| <b>AZIENDA</b> <span style="float: right;">50</span>    |              |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          | <b>21 - VENETO</b> <span style="float: right;">Pagina 1 di 2</span>                    |        |
| C.F. : <span style="margin-left: 150px;">P.IVA :</span> |              |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          | Attività : fabbr.stampi,portastampi, sagome,<br>Incidenza su totale Azienda : 100,00 % |        |
| Telefono :  |              |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          | Telefono :   |        |
| Codice  | Cognome Nome | 01/2015  | 02/2015  | 03/2015  | 04/2015  | 05/2015  | 06/2015  | 07/2015  | 08/2015  | 09/2015  | 10/2015  | 11/2015  | 12/2015  | Totale |
| 1   |              | 3.257,00 | 3.123,00 | 3.291,00 | 3.555,00 | 3.555,00 | 3.555,00 | 3.555,00 | 3.555,00 | 3.555,00 | 3.555,00 | 3.830,00 | 7.340,00   | 45.726 |
| 2   |              | 3.057,00 | 2.929,00 | 3.395,00 | 3.183,00 | 3.405,00 | 2.977,00 | 3.555,00 | 2.826,00 | 3.326,00 | 3.259,00 | 3.303,00 | 5.405,00   | 40.620 |

La selezione della regione viene effettuata in ordine di priorità per:

- Dipendente, provincia di lavoro P.1.1. m.2
- Filiale
- Azienda

## STAMPA SCHEDA RIEPILOGATIVA DEDUZIONE IRAP

*Programma P.N.2.O.*

È stato implementato il programma P.N.2.O. per eseguire la stampa di una scheda riepilogativa di tutte le deduzioni Irap da esporre nella sezione "Deduzioni per lavoro dipendente" del modello IRAP - IS -. La stampa preleva i dati dall'archivio P.N.1.1 maschera 1, archivio alimentato dalla stampa dei programmi P.N.2.M. (Cuneo), P.N.2.P. (Apprendisti/Cfl/Ricercatori), P.N.2.N. (Deduzione tfr a fpc) e P.N.2.Q. (Imp.Previd. x Regione). Detta stampa deve essere eseguita al fine di elencare le varie deduzioni e deve essere controllata con le stampe prodotte dai programmi di competenza sopra citati. Per interventi manuali, agire nel P.N.1.1. maschera 1. Le richieste a video sono:

| Selezione  | Descrizione   |
|--|---|
| Stampa anche riepiloghi con importi tutti a zero | Effettua la stampa anche se tutti i dati del P.N.1.1. sono a zero.  |
| Stampa "Deduzioni soci e collaboratori"          | Stampa le "Deduzioni per soci e collaboratori" in una sezione separata.   |
| Stampa deduzioni regionali (Quadro IR)           | Stampa la ripartizione degli imponibili previdenziali per regione (P.N.1.1. maschera 2).  |
| Stampa Firma                                     | Stampa i dati dell'azienda nella sezione "Firma".   |
| Stampa Dati Studio                               | Stampa i dati relativi allo studio nel riquadro a piè di pagina.  |
| Diciture Supplementari                           | Stampa una nota preimpostata relativa alle Deduzioni per i 1850 euro fino a 5 dipendenti.   |
| Infrannuale                                      | Richiede se l'azienda ha una chiusura fiscale infrannuale (necessario eseguire il programma negli archivi con l'anno del modello).  |
| Stampa Annotazioni Azienda                       | Stampa una pagina aggiuntiva nel caso in cui siano presenti delle annotazioni relative all'azienda nell'archivio P.N.2.7. Tali annotazioni possono essere inserite manualmente o, per le deduzioni della Provincia Autonoma di Trento, in automatico dal programma P.N.2.I. |
| Creazione File                                   | Crea un file di nome IRAPaaaa-xxxxxx.txt contenente i dati irap da esportare nella procedura Easy di Dataservices.  |
| Saldo  | Effettua la stampa dei dati relativi al saldo del precedente periodo di imposta.  |
| Acconto  | Effettua la stampa dei dati relativi all'acconto per il periodo di imposta corrente.  |
| Stampa per                                       | Azienda: stampa un modello per ogni azienda.<br><br>Interinali: stampa un modello per ogni azienda utilizzatrice. I dati vengono prelevati dall'archivio P.N.1.4. e vengono divisi in base al campo "Azienda Utilizzatrice Interinale" in P.1.1. maschera 2/C.              |

- "Stampa retribuzioni totali" se nel programma di calcolo cuneo fiscale "P.N.2.M." è stata flagata la richiesta "stampa costo totale effettivo" è possibile stampare la riga "Retribuzioni, oneri e spese" col costo totale. **Per default non viene riportata** in quanto sono dati già presenti in contabilità ed è fortemente consigliato in quanto ci potrebbero essere delle differenze fra la metodologia di registrazione dei ratei di fine anno e i costi industriali.

- “Stampa Firma” è possibile riportare la firma del legale rappresentante in calce al modello sotto la dicitura “firma”, in caso contrario viene riportata solamente una riga di trattini.
- “Stampa dati studio” viene esposto nel piede del modello il nominativo, comprensivo di indirizzo dello studio.
- “Creazione file” crea un file di nome “IRAP.txt” per eventuali import da programmi esterni.
- “Tipo modulo da stampare” viene richiesto la tipologia del modello da stampare (acconto /saldo). In base alla data di sistema viene proposto l’opportuno modello, nel caso “Deduzione Irap lavoro dipendente – saldo”.
- “Intervallo filiali” se i calcoli sono stati effettuati per filiale è possibile ottenere un riepilogo per ogni filiale.

Il rigo IS7 colonna 2, contiene la piena deduzione IRAP del costo del lavoro per i dipendenti stagionali.

## QUADRO IS

### Saldo

|  |   |   |    |   |            |            |
|--|---|---|----|---|------------|------------|
| <b>Deduzioni per lavoro dipendente</b>   | <b>IS1</b> Contributi assicurativi  | 1 | 11 | 2   | Deduzione  | 1.956,00   |
|  | <b>IS2</b> Deduzione forfetaria   | 1 | 10 | Soggetti al "de Minimis"                  |            | Deduzione  |
|  |   |   |    | 2   | 3          | 120.684,00 |
|  | <b>IS3</b> Contributi previdenziali ed assistenziali  | 1 | 10 | Lavoratori Agricoli                       |            | Deduzione  |
|  |   |   |    | 3   | 2          | 22.319,00  |
|  | <b>IS4</b> Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo | 1 | 2  | Personale addetto alla ricerca e sviluppo |            | Deduzione  |
|  |   |   |    | 2   | 3          | 15.216,00  |
|  | <b>IS5</b> Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti  | 1 | 2  | 2   | Deduzione  | 136,00     |
|  | <b>IS6</b> Deduzione per incremento occupazionale   | 1 | 3  | 2   | Deduzione  | 45.000,00  |
|  | <b>IS7</b> Deduzione del costo residuo per il personale dipendente  | 1 | 7  | Lavoratori Stagionali                     |            | Deduzione  |
| 2  |   |   |    | 3   | 53.861,00  |            |
| <b>IS8</b> Somma dei righi da IS1 col. 2, IS2 col. 3, IS3 col. 2, IS4 col. 3, IS5 col. 2, IS6 col. 2, IS7 col. 3 |   |   |    |   | 259.172,00 |            |
| <b>IS9</b> Somma delle eccedenze delle deduzioni di cui ai righi da IS1 a IS6 rispetto alle retribuzioni         |   |   |    |   | 20.654,00  |            |
| <b>IS10</b> Totale deduzioni ( IS8 - IS9 )   |   |   |    |   | 238.518,00 |            |
| <b>Deduzioni t.f.r. a previdenza complementare</b>   |   |   |    |   | Deduzione  | ,00        |
| <b>Deduzioni soci e collaboratori</b>  | Contributi assicurativi soci/collaboratori  | 1 |    | 2   | Deduzione  | ,00        |
|  |   |   |    |   |            |            |
| <b>Deduzioni per rimborsi spese e/o trasferte autotrasportatori</b>  | Rimborsi spesa a piè di lista   |   |    |   |            | ,00        |
|  | Indennità di trasferta per le imprese di autotrasporto merci  |   |    |   |            | ,00        |
| <b>Altre somme in deduzione</b>  |   | 1 |    |   |            | ,00        |

1 Nella colonna 1 (dove presente) va indicato il numero dei dipendenti per cui si fruisce della deduzione in argomento.

2 Nella colonna 2 va indicato l'importo delle deduzioni corrispondenti.

## IRAP PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

Di seguito si riportano i commi di ns interesse per quanto concerne la circ.01/2022 della provincia di Trento

### VERIFICA INCREMENTO OCCUPAZIONALE (comma 2.1.2/2.1.3)

Nel programma **P.N.2.I.** sono state adeguate le percentuali per:

- riduzione al **1,50%** dell'aliquota ordinaria per incremento dei livelli occupazionali per i soggetti che presentano un aumento superiore al 5% o almeno 1 ULA dei lavoratori a tempo indeterminato rispetto al periodo precedente.

- Dipendenti a tempo indeterminato al mese di Dicembre 2021: **17,4226**
- Media dipendenti a tempo indeterminato per l'anno 2021: **14,8894**
- Media dipendenti a tempo indeterminato per l'anno 2020: **14,4632**
- Media dipendenti occupati nell'anno 2021: **18,1588**
- Media dipendenti occupati nell'anno 2020: **18,7831**

#### Provincia autonoma di Trento

ULA dipendenti T.I. 2021: **11,8700**, ULA dipendenti T.I. 2020: **10,7700**. (Incremento)  
Riduzione al 1,50% per incremento superiore al 5% e almeno di 1 ULA rispetto alle unità lavorative dell'anno precedente (art.1, c.9 bis, LP 21/2015).

### NUOVE INIZIATIVE PRODUTTIVE INTRAPRESE DAL 2020 (c 2.2.2.3)

L'articolo 2 della legge provinciale n. 13 del 2019 ha introdotto all'articolo 4 della L.P. n. 18/2017 il comma 1 bis, che prevede dei requisiti più stringenti per accedere all'agevolazione per le nuove iniziative che dovessero essere intraprese nel territorio provinciale a partire dal 2020.

Il citato comma 1 bis prevede, infatti, che "A decorrere dal periodo di imposta successivo a quello in corso alla data del 31 dicembre 2019, per le nuove iniziative produttive intraprese sul territorio provinciale le aliquote dell'IRAP di cui all'articolo 16, comma 1 e comma 1 bis, del decreto legislativo n. 446 del 1997, **sono ridotte a zero per i primi cinque anni di imposta se risulta almeno un addetto impiegato con continuità**, a stabilimenti, cantieri, uffici o basi fisse, operante per un periodo di tempo non inferiore a **sei mesi nel primo anno di attività** (2020) e a dodici mesi per le annualità successive nel territorio provinciale.



Nel programma **P.N.2.I.** è stata aggiunta la richiesta “Nuove iniziative produttive”. Il processo di individuazione delle aziende interessate, avviene con le seguenti modalità:

- A.1.1. (1.D) campo “Data costituzione azienda” se da data di costituzione > 2019
- Provincia “TN” ricavandola dalla sede attività aziendale (A.1.1.), filiale (P.1.H.) o provincia di lavoro del dipendente (P.1.1. machera 1B)
- Controlla mensilmente l’esistenza del dipendente compilando un report come quello di seguito indicato
- Verifica che almeno una testa sia presente per 12 mesi (6 per il primo anno)

L'azienda, in base l'articolo 2 della Legge Provinciale n. 13 del 2019, ha diritto alla deduzione per le nuove iniziative in quanto ha impiegato stabilmente almeno un lavoratore durante l'anno (12 mesi per il secondo anno).

| Codice | Cognome e Nome | Gennaio  | Febbraio | Marzo    | Aprile   | Maggio   | Giugno   | Luglio   | Agosto   | Settembre | Ottobre  | Novembre | Dicembre |
|--------|----------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|----------|----------|----------|
| 1000   | GIANNI         | In forza | In forza | In forza | In forza | In forza | In forza | In forza | In forza | In forza  | In forza | In forza | In forza |
| 1001   | FABRIZIO       | In forza | In forza | In forza | In forza | In forza | In forza | In forza | In forza | In forza  | In forza | In forza | In forza |

## IRAP INFRANNUALE

Per le aziende con chiusura fiscale infrannuale, è possibile eseguire la stampa del quadro IS riepilogativa, mantenendo i calcoli separati nei diversi anni. Tutti i programmi Irap di calcolo (P.N.2.M, P.N.2.P, P.N.2.Q e P.N.2.N) hanno il flag “Infrannuale” che permette di calcolare e di archiviare i dati riguardanti frazionandoli nei 2 periodi a cavallo di anno nell’archivio P.N.1.1 .

Aggiorna P.N.1.1.

Sì, aggiorna e calcola  
 No, non aggiorna e non calcola  
 **Infrannuale**

Ne consegue che per l’archiviazione corretta del dato, dovranno essere effettuate due elaborazioni distinte dei programmi di calcolo: una nell’archivio anno precedente per la prima frazione del periodo d’imposta e una nell’archivio anno corrente per la seconda frazione del periodo d’imposta.

L’archivio P.N.1.1 presenterà una spaccatura in due periodi: il primo relativo alla seconda parte del periodo d’imposta, il secondo relativo alla prima parte del periodo d’imposta.

Accanto Azienda
Saldo/1° periodo (infr.)
2° periodo (infr.)

---

**01 - Totali Deduzioni Irap Lavoro Dipendente**

**Programma P.N.2.M.**

|   | N. Dipendenti | Deduzione  |                  |
|---|---------------|------------|------------------|
| IS2 Deduzione forfettaria                 | 31,00         | 203.551,08 | De Minimis       |
| IS3 Contributi previdenziali e assistenz. | 31,00         | 156.666,66 |                  |
| IS6 Incremento Occupaz. Lg. Stab. 2014    | 14,00         | 117.903,70 |                  |
| IS7 Deduzione Costo Res. Lg. Stab. 2015   | 22,00         | 322.324,71 |                  |
| IS7 Deduzione Stagionali Lg. Stab. 2015   |               |            |                  |
| IS9 Somma eccedenze delle deduzioni       |               | 21.957,19  |                  |
| Altre Somme in Deduzione                  |               |            |                  |
| Retribuzioni, oneri, ecc. personale       |               |            | Spesa 625.943,78 |

**Programma P.N.2.N.**

|                                 | N. Dipendenti | Deduzione |
|---------------------------------|---------------|-----------|
| Deduz. per TFR trasferito a fpc | 13,00         | 685,77    |

**Programma P.N.2.P.**

|  | N. Dipendenti | Deduzione  | Soci/Coll. | Deduz. Soci/Coll. |
|--|---------------|------------|------------|-------------------|
| IS1 Contributi assicurativi                | 49,00         | 7.903,16   | 1,00       | 50,46             |
| IS4 Spese per appren., cfl, disab., ecc.   | 13,00         | 146.353,52 |            |                   |
| IS4 di cui Personale di ricerca e sviluppo |               |            |            |                   |
| IS5 Deduz. 1850 euro fino a 5 dipend.      | 3,00          | 1.483,15   |            |                   |
| Rimborsi spese deducibili                  |               | 9.227,84   |            |                   |
| Trasferita autotrasportatori deducib.      |               |            |            |                   |

**Progr. già eseguiti**

Eseguito P.N.2.M.  
➔ Da Mens. 06/21  
➔ A Mens. 12/21

Eseguito P.N.2.N.  
➔ Da Mens. 06/21  
➔ A Mens. 12/21

Eseguito P.N.2.P.  
➔ Da Mens. 06/21  
➔ A Mens. 12/21

Eseguito P.N.2.Q.  
➔ Da Mens. 06/21  
➔ A Mens. 12/21

Una volta effettuate le due elaborazioni di calcolo, sarà possibile effettuare la stampa cumulativa eseguendo il programma P.N.2.O nell’archivio anno corrente con l’apposita richiesta a video:

Stampa Dati Studio  
 Diciture Supplementari  
 Stampa Annotazioni Azienda  
 **Infrannuale**  
 Creazione file

## ARCHIVIO P.N.1.1.

L' archivio P.N.1.1 contiene i dati aggiornati dai programmi:

- P.N.2.G.: verifica deduzione dipendenti stagionali
- P.N.2.I.: verifica incremento occupazionale
- P.N.2.M: deduzione forfettaria/neoassunti/ulteriore
- P.N.2.P.: deduzione apprendisti, ricercatori etc
- P.N.2.N.: deduzione per Tfr a Fpc

È alterabile prima della stampa del quadro IS (P.N.2.O.)

### SCALETTA OPERATIVA IRAP 2022

#### QUADRO IS/IR

##### Archivi di esecuzione 2021

|          |   |
|----------|---|
| P.N.2.G. | Verifica deduzione dipendenti stagionali.   |
| P.N.2.I. | Verifica incremento occupazionale (*)   |
| P.N.2.M. | Deduzione forfettaria e deduzione per incremento occupazionale (*)  |
| P.N.2.P. | Deduzione per apprendisti, CFL, ricercatori, INAIL e deduzione 1850 euro primi 5 dipendenti   |
| P.N.2.N. | Deduzione del 4% o 6% delle somme tfr trasferite alla previdenza complementare  |
| P.N.2.Q. | Se eseguito per Regione, in presenza di reddito prodotto in regioni diverse, stampa l'imponibile previdenziale cumulato per regione |
| P.N.2.O. | Stampa scheda riassuntiva fac-simile quadro IS  |

(\*) come scritto a pagina 3 del presente documento, verificate se volete considerare tale deduzione alternativa a quella residua is7