

IRAP 2018

SOMMARIO

1. [Normativa](#)
2. [Novità](#)
3. [Verifica deduzione stagionali](#)
4. [Verifica incremento occupazionale](#)
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. [Archivio P.N.1.1.](#)
11. [Scaletta operativa IRAP 2018](#)

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 o 15.000 euro, per ciascun dipendente assunto a tempo indeterminato, tali importi sono stati incrementati, rispettivamente, a 13.500 e 21.000 euro per i lavoratori di sesso femminile nonché per quelli di età inferiore ai 35 anni (comma 1, lettera. a), nn. 2 e 3);
- 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.

La Legge di Stabilità 2016 (n.208/2015) ha introdotto la deducibilità al 70% del costo del lavoro dall'imponibile IRAP per ogni lavoratore stagionale, già prevista ai dipendenti a tempo indeterminato (al 100%). Il lavoratore stagionale è quel soggetto che svolge attività discontinua in determinati periodi dell'anno: il suo è a tutti gli effetti un contratto a termine (disciplinato dal DL 368/2001), ma senza limiti quantitativi e di durata stabiliti da contrattazione collettiva. Il comma 73 della manovra prevede la deducibilità delle spese di cui al DL 446/1997. Per la deduzione del 70% occorrono i seguenti requisiti:

- Almeno 120 giorni di lavoro nel periodo di imposta (inteso come impegno minimo complessivo nei due anni e non per singolo periodo di imposta);
- Decorrenza dal secondo contratto stipulato con lo stesso datore in due anni a partire dalla cessazione del precedente contratto.

Cosa significa? Che nel computo dei 120 giorni rientrano quelli di impiego effettivo, compresi quelli del primo contratto di assunzione. La deduzione sarà fruibile dal secondo contratto stipulato con lo stesso datore di lavoro (entro il secondo anno successivo alla data di cessazione del primo contratto).

NOVITA'

L'articolo 1 comma 116 della Legge di Bilancio 2018 ha previsto per l'anno 2018 la piena deducibilità (100% e non 70%) per i lavoratori stagionali impiegati per almeno 120 giorni per 2 periodi di imposta. E' stato chiarito inoltre che anche per le aziende con esercizio a cavallo di anno si proceda con tale piena deduzione. Chiaramente per l'IRAP 2017 l'opzione non e' attiva.

Si ricorda che nella stampa del P.N.2.M. è stata eliminata la selezione per regione, in quanto per la compilazione del quadro IR vale la suddivisione dell'imponibile previdenziale (vedi punto successivo programma P.N.2.Q.)

VERIFICA DEDUZIONE DIPENDENTI STAGIONALI

Programma P.N.2.G.

Il programma P.N.2.G. prevede 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, 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 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 anni d'imposta (archivio in cui si esegue il programma e archivio dell'anno precedente);



- 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.D.);
- Lavoratore stagionale impiegato per almeno 120 giorni effettivi (a partire dal secondo contratto stipulato) (vengono considerati i giorni di "calendario");

Esempio di stampa:

VERIFICA DEDUZ. STAGIONALI AI FINI DELL'IRAP																
ANNO 2016																
AZIENDA																
<div style="border: 1px solid black; height: 80px; width: 100%;"></div>																
C.Dip.	Data Ass/Lic	Anno	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale	Deducibile
561	A 22/12/2014	2015	31	28	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73	NO
	L 14/03/2015	2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
592	A 04/12/2015	2015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28	28	SI
	L 12/04/2016	2016	31	29	31	12	-	-	-	-	-	-	-	-	103	-
611	A 19/06/2016	2015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	L 13/11/2016	2016	-	-	-	-	-	12	31	31	30	31	13	-	148	SI
656	A 01/12/2016	2015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	L	2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31	31	SI
665	A 20/12/2016	2015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	L	2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12	12	NO
654	A 01/12/2016	2015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	L	2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31	31	NO
557	A 04/12/2014	2015	31	28	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89	NO
	L 30/03/2015	2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
575	A 12/07/2015	2015	-	-	-	-	-	-	20	25	-	-	-	-	45	SI
	L 25/08/2015	2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2017, prima del programma 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.

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

Di seguito riportiamo un esempio di stampa:

VERIFICA INCREMENTO OCCUPAZIONALE AI FINI DELL'IRAP

<p>AZIENDA</p> <p>XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX</p> <p>XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX</p> <p>XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX</p> <p>XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX</p> <p>XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX</p>	<p>- Dipendenti a tempo indeterminato al mese di Dicembre : 26.3750</p> <p>- Media dipendenti a tempo indeterminato per l'anno : 25.4894 2016</p> <p>- Media dipendenti a tempo indeterminato per l'anno : 24.5833 2015</p> <p style="text-align: center;"><u>26.375 - 24.5833</u></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
Dipendenti già considerati nel programma P.N.P.		Ricercatore	Ricercatore	Ricercatore	Ricercatore	Ricercatore	Ricercatore	Ricercatore	Ricercatore	Ricercatore	Ricercatore
		Svantaggiato	Svantaggiato								
		Ricercatore	Ricercatore	Ricercatore	Ricercatore	Ricercatore	Ricercatore	Ricercatore	Ricercatore	Ricercatore	Ricercatore
					Dipendente potenzialmente deducibile per incremento occupazionale	Incremento	Incremento	Incremento	Incremento	Incremento	Incremento

E' 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 .

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. La deduzione aumenta a **15.000** nel caso in cui l'occupazione avvenga in Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia;
- 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. Inoltre, con riferimento alle imprese operanti nelle Regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia l'importo della deduzione è aumentato a **21.000** 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; 100% dal 2018



IMPORTO DELLA DEDUZIONE

L'applicazione delle deduzioni è **alternativa** alla fruizione degli sgravi di cui ai 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. Inoltre, con riferimento alle imprese operanti nelle Regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia, l'importo della deduzione base viene aumentata a **15.000** euro o **21.000** euro in caso di personale di sesso femminile o di età inferiore a 35 anni.

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
R&35	Regioni speciali e < 35 anni	21.000

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

Esempio con opzione "Stampa Analitica Mensili Dipendenti":

cod.dip 23
Data assunzione 11/12/2001

													Eccedenza (IS-9)	0.00
	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	TOTALE	
tariffi	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	
incass	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ratei imp	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ratei cont	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ratei	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 riquo "residuo (IS6)", e la riga "ratei cont" e' ricompresa nel riquo "contrib (IS3)".

- La prima riga espone la deduzione forfettaria (7.500 o 13.500 o 21.000) 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 bilancino (P.5.N.) per dipendente, maggiorati dell'eventuale differenza fra i contributi sui ratei al 31-12-2017 e 31-12-2016. 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:

$$(15.000 / 365 * \text{ggmese}) \% \text{ptime mese}$$

- 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:

Data stampa : 10/03/16

STAMPA DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO AI FINE DELL'IRAP

		Gennaio'15	Febbraio'15	Marzo'15	Aprile'15	Maggio'15	Giugno'15	Luglio'15	Agosto'15	Settemb.'15	Ottobre'15	Novembre'15	Dicembre'15
1	LUGINO	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
2	CESARE	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
3	JARLO	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
4	SILVANO	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
5	ALFEO	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000						

- **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

I **“RATEI 31-12-2017/2016”** 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 31-12-2017 e il valore del residuo al 31-12-2016. Chiaramente se il dipendente e’ 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. 2° maschera) aggiornato dalla stampa del tfr di fine anno (P.6.2.2) nel campo “Costo del mese”.

Dati Generali		TFR Totale	TFR Tesoreria	TFR C / Inps
Fondo TFR				
Fondo TFR al 31/12/ap				1.242,03
Fondo TFR Anno Corrente				82,68
Rivalutazione				
Rivalutazione TFR al 31/12/ap				1,19
Rivalutazione Fondo a.c.				1,55
Rivalutazione Rivalutazione a.c.				
Imposta 11% pagata				0,26
Retribuzione TFR				1.116,20
Imponibile Fondo Pensioni				1.175,00
Fondo Pensione 0,50				
0,50 per Decontribuzione				
Costo Esercizio				84,23
Previdenza a.c.				
Previdenza a.p. versata a.c.				
Accantonamento a.c.				83,97
Costo del mese				84,23

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. E’ comunque da notare che l’eventuale eccedenza nasce dal differenziale fra lordo effettivo e deduzione fissa (7500 od altra), magari per effetto di maternita’ o cassa integrazione. Gia’ 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
4002	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) nr.addetti 14	Contributi (IS-3)	Neoassunti (IS-6) nr.addetti 0	Residuo (IS-7) nr.addetti 14	Decontribuzione Trentino	Eccedenza Deduzione (IS-9)	DeMinimis (IS-2)	Deduzione Stagionali (IS7-1)
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	-	-	-	-
Totali	141.815,41	102.827,79	-	284.637,49	-	-	-	-

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.


SELEZIONI A VIDEO

Selezione	Descrizione
Da Mese... A Mese	estremi delle mensilita' da elaborare
Mesi di sospensione aziendale (mm)	vengono richiesti i mesi in cui non deve essere calcolata la deduzione in quanto l'azienda risulta non operante (es.alberghi stagionali)
Calcola e aggiorna	<input type="checkbox"/> Viene effettuato il calcolo e l'aggiornamento dell'archivio P.N.1.1.
Stampa da archivio	<input type="checkbox"/> Se selezionato viene eseguita la stampa in formato grafico dei dati totali e nominativi (vedi successiva richiesta)
Stampa sintetica dipendente	<input type="checkbox"/> Se selezionata effettua la stampa nominativa su una riga , senza il dettaglio mensile
Stampa analitica mensile dipendente	<input type="checkbox"/> La stampa risulta essere dettagliata per detrazione e con dettaglio mensile
Acconto/Saldo	<input type="checkbox"/> Scelta fra acconto o saldo
Solo ricercatori	<input type="checkbox"/> Vengono stampati solamente i ricercatori, "N" in caso contrario.
Deduzione fissa	<input type="checkbox"/> Viene inserita la deduzione fissa pari a 7500 euro, se inserito 4.600 vengono applicate le regole del 2008
Escludo lavoratori a chiamata	<input type="checkbox"/> S vengono esclusi i dipendenti JOB CALL con indicatore in anagrafica dipendente valorizzato
Escludo ricercatori	<input type="checkbox"/> S vengono esclusi i ricercatori



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.

Di seguito riportiamo degli esempi di stampa:

SPESE PERSONALE DIPENDENTE								
	Gennaio'15	Febbraio'15	Marzo'15	Aprile'15	Maggio'15	Giugno'15	Luglio'15	Agost
Categoria (*)	(APP)	(APP)	(APP)	(APP)	(APP)	(APP)	(APP)	(AP
Retribuzioni lorde	1708,13	1640,68	1852,91	1666,83	1718,43	2299,42	1788,03	1
Oneri sociali INPS	196,06	188,47	212,59	191,52	197,30	263,13	205,23	
Oneri sociali EDILIZIA								
Oneri sociali ALTRI ENTI	28,29	28,29	29,59	29,51	29,51	27,74	26,52	
Tfr	117,92	117,92	128,81	123,02	123,02	123,02	123,02	
Totale								
di cui Trasferte								

SITUAZIONE RATEI									
	Dicembre'14	Gennaio'15	Febbraio'15	Marzo'15	Aprile'15	Maggio'15	Giugno'15	Luglio'15	Agost
Categoria (*)	(APP)								
Perie 13ma/14ma/Premi/BancaOre	595,35								
Oneri sociali Liquidati	67,40								
Oneri sui Liquidati									
Totale									

(*) Legenda: (APP) Apprendista, (CFL) Contratto formazione lavoro, (RIC) Ricercatore, (SV) Svantaggiato, (PREVIS) Previsionale.

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

Data :

Azienda : 8

COSTO PERSONALE DEDUCIBILE
Tipo deduzione:

Spese personale dipendente					
Retribuzioni lorde	(di cui Trasferite)	Oneri sociali	Trattamento di fine rapporto		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		
Ratei					
Ferie, permessi, rol	13ma, 14ma, premi, banca ore	Oneri sociali	Ratei liquidati	Oneri su ratei liquidati	TOTALE
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Tipo deduzione:

Spese personale dipendente					
Retribuzioni lorde	(di cui Trasferite)	Oneri sociali	Trattamento di fine rapporto		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		
Ratei					
Ferie, permessi, rol	13ma, 14ma, premi, banca ore	Oneri sociali	Ratei liquidati	Oneri su ratei liquidati	TOTALE
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Tipo deduzione:

Spese personale dipendente					
Retribuzioni lorde	(di cui Trasferite)	Oneri sociali	Trattamento di fine rapporto		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		
Ratei					
Ferie, permessi, rol	13ma, 14ma, premi, banca ore	Oneri sociali	Ratei liquidati	Oneri su ratei liquidati	TOTALE
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Tutte le deduzioni

Num. Dipendenti

Altre somme deducibili

Rimborsi spese

Trasferita autotrasportatori

Inail su ratei

Somme non deducibili

Trasferite 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 trasferite. Lordo ed oneri sociali vengono prelevati dall'archivio del bilancino (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 trasferite 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 trasferite non deducibili, le erogazioni liberali e le altre voci non deducibili (ad esempio indennità km etc.). Allo scopo dovete prestare attenzione al campo "Voce deduc./Indeduc.da Irap" presente nelle voci contrattuali (P.2.4.) seconda maschera che può assumere i seguenti valori.

Indicatore di inclusione/esclusione dell'importo della voce dalle deduzioni irap :

Valore	Descrizione
0	Valore neutro per calcolo IRAP
1	Somma non deducibile
2	Indennità di trasferta (Indeducibili tranne che per le imprese di Autotrasporto)
3	Erogazioni liberali
4	Rimborsi Spese deducibili



+ Situazione INAIL		Azienda	Num.Pos.	Posizione	Dipendenti	Soci / Co.Co.Co.	Associati
		87	0001		508,71		

		Importo
Scorporo 1/3 INAIL Co.Co.Co.		

Deduzioni per lavoro dipendente		Num. Soci e Coll.	Deduzione contr. assic. Soci e Coll.	Num. Dipendenti	Deduzione contr. assic. Dipendenti
IS1 Contributi assicurativi				2,00	508,71
IS4 Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo					
					Totale
					12,75

Nella sezione "Situazione Inail" viene riportato per PAT il risultato del costo Inail 2017 (acconto + saldo) ricavato dall'autoliquidazione, evidenziando l'eventuale scorporo di 1/3 per i co.co.pro.

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
IS5 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.

DEDUZIONI DAL REDDITO DEL TFR DESTINATO ALLA PREVIDENZA COMPLEMENTARE ANNO 2015

AZIENDA	Pagina 1 di 1
50 C.F. : P.IVA : VIA : : Telefono :	Attività : fabbr.stampi,portastampi, sagome, 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

STAMPA IMPONIBILE PREVIDENZIALE PER REGIONE

Programma P.N.2.Q.

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

DETTAGLIO IMPONIBILE PREVIDENZIALE DIPENDENTI ANNO 2015

AZIENDA	21 - VENETO
50 C.F. : P.IVA : VIA : : Telefono :	Pagina 1 di 2 Attività : fabbr.stampi,portastampi, sagome, Incidenza su totale Azienda : 100,00 % 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.

E' 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:

- "Stampa retribuzioni totali" se nel programma di calcolo cuneo fiscale "P.N.2.M." è stata flaggata 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 e' 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.



Già nel modello del 2017 era stato aggiunto il rigo IS7 colonna 2, atto a contenere la deduzione IRAP del 70% del costo del lavoro per i dipendenti stagionali.

QUADRO IS

Saldo

Deduzioni per lavoro dipendente	IS1 Contributi assicurativi	1	11	2	Deduzione	1.956,00
	IS2 Deduzione forfetaria	Soggetti al "de Minimis"		3	Lavoratori Agricoli	Deduzione
		2	,00	3	,00	3
	IS3 Contributi previdenziali ed assistenziali	Lavoratori Agricoli		3	Deduzione	22.319,00
		1	10	3	,00	2
	IS4 Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo	Personale addetto alla ricerca e sviluppo		2	Deduzione	15.216,00
		1	2	2	,00	3
	IS5 Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti	1	2	2	Deduzione	136,00
	IS6 Deduzione per incremento occupazionale	1	3	2	Deduzione	45.000,00
	IS7 Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	Lavoratori Stagionali		2	Deduzione	53.861,00
1		7	2	,00	3	,00
IS8 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
IS9 Somma delle eccedenze delle deduzioni di cui ai righi da IS1 a IS6 rispetto alle retribuzioni						20.654,00
IS10 Totale deduzioni (IS8 - IS9)						238.518,00
Deduzioni t.f.r. a previdenza complementare	Deduzione del 6 % per Tfr trasferito alla previdenza complementare					,00
Deduzioni soci e collaboratori	Contributi assicurativi soci/collaboratori		1	2	Deduzione	,00
						,00
Deduzioni per rimborsi spese e/o trasferte autotrasportatori	Rimborsi spesa a piè di lista					,00
	Indennità di trasferta per le imprese di autotrasporto merci					,00
Altre somme in deduzione	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.

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

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



SCALETTA OPERATIVA IRAP 2018

QUADRO IS/IR

Archivi di esecuzione 2017

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

