

14 Marzo 2008

## IRAP e CUNEO FISCALE

La Finanziaria 2007, al fine di limitare il divario tra il costo del lavoro per l'impresa e la retribuzione netta del dipendente, ossia il c.d. "**cuneo fiscale e contributivo**", ha introdotto nuove deduzioni dalla base imponibile IRAP fruibili da parte delle Aziende che impiegano lavoratori dipendenti a tempo indeterminato **in alternativa** alle deduzioni già esistenti (spese relative agli apprendisti, ai disabili, ai contratti di formazione o inserimento, bonus per l'incremento dei dipendenti a tempo indeterminato, deduzione forfetaria per le imprese e lavoratori autonomi "minori").

Le novità prevedono per le Imprese ed i Lavoratori Autonomi:

1. **Una deduzione per un importo pari ad € 5.000, su base annua, per ogni lavoratore dipendente a tempo indeterminato impiegato nel periodo di imposta**, aumentabile fino ad € 10.000 per i lavoratori a tempo indeterminato impiegati nelle regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia.

La deduzione è raggugliata ai giorni di durata del rapporto di lavoro nel corso del periodo d'imposta e, nel caso di contratti di lavoro a tempo indeterminato e parziale, ivi compreso il lavoro a tempo parziale di tipo verticale e di tipo misto, è ridotta in misura proporzionale.

2. **La deduzione dei contributi assistenziali e previdenziali** (INPS, Cassa Edile, Ebav, ecc.) relativi ai lavoratori dipendenti a tempo indeterminato.

Le deduzioni - che rilevano i loro effetti nel calcolo dell'IRAP dell'anno 2007 con UNICO 2008 - spettano a decorrere dal mese di Febbraio 2007 nella misura del 50% e per il loro intero ammontare a decorrere dal mese di Luglio 2007, con conseguente ragguglio ad anno.

La somma delle deduzioni non deve in ogni caso superare il limite massimo rappresentato dalla retribuzione e dagli oneri previdenziali ed assistenziali a carico del datore di lavoro (**Costo anno 2007**).

**Rimane comunque cumulabile anche la deduzione dei contributi INAIL.**

Allegato alla presente trasmettiamo:

### ***Ai fini del calcolo dell'IRAP e del Bilancio***

1. Riepilogo Spese del Personale Anno 2007 per calcolo IRAP;
2. Prospetto di Stampa per Deduzioni 5000 e Contributi Previdenziali ed Assistenziali - Anno 2007;
3. Prospetto Altre Deduzioni per calcolo IRAP (€ 2.000,00);
4. Tabulato Costo Progressivo del Personale al 31/12/2007 ove nella colonna Totale è evidenziato il costo annuo del singolo dipendente, e nelle colonne Ratei sono evidenziati gli importi relativi ai ratei residui relativi all'anno 2007;
5. Prospetto di calcolo del premio infortuni ed eventuale prospetto della rateizzazione del premio.

### ***Ai fini degli Studi di Settore***

6. Prospetto Personale Addetto alle Attività.

**IRAP e CUNEO FISCALE**

**LEGENDA DEL PROSPETTO DI**

**STAMPA DIPENDENTI PER DEDUZIONE 5000 E CONTRIBUTI PREV. ED ASS. – ANNO 2007**

COLONNA	LEGENDA
1MO SEM. GG	Giorni di calendario dal 01/02/2007 al 30/06/2007
1MO SEM. %	Media della % di assunzione
1MO SEM. CONTR.	Contributi carico ditta dal 01/02/2007 al 30/06/2007
2DO SEM. GG	Giorni di calendario dal 01/07/2007 al 31/12/2007
2DO SEM. %	Media della % di assunzione
2DO SEM. CONTR.	Contributi carico ditta dal 01/07/2007 al 31/12/2007
DED. 5000	Calcolo della deduzione teorica dei due periodi
DED. CONTR.	Somma dei contributi del 1' e 2' semestre 2007
<b>TOTALE DED.</b>	<b>Totale delle deduzioni e dei contributi per il CUNEO FISCALE</b>
COSTO	Costo anno 2007
VER. TETTO DED.	(Vedere eventuali annotazioni nel prospetto)
ENTE PART.	Vengono indicati gli importi dei contributi già inseriti in DED. CONTR. e riferiti a Enti Edili oppure a 14.a mensilità. Sono utili nel caso in cui si voglia verificare la quota di contributi imputati all'anno 2007 ed eventualmente da stornare in quanto non deducibili.