

Conto che torna

a cura di
Raffaele Marcello*

A chi spetta la deduzione dell'Irap per gli occupati

A chi spetta la deduzione Irap per incremento occupazionale? (Patrizio Volpe, Napoli)

A decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31/12/2014 è consentita la deduzione, dalla base imponibile Irap, dei costi sostenuti per l'assunzione di personale a tempo indeterminato: tale deduzione è ammessa laddove alla fine del periodo d'imposta in cui vengono effettuate le nuove assunzioni, risulti incrementato il numero dei lavoratori in organico con contratto a tempo indeterminato, rispetto al numero medio dei lavoratori con medesimo contratto in forza nel periodo d'imposta precedente, con una differenza positiva tra la consistenza di fine periodo d'imposta e la media del periodo d'imposta precedente, al netto di eventuali uscite di personale a tempo indeterminato verificatesi in società controllate o collegate. La deduzione spetta per il periodo d'imposta in cui avviene l'assunzione con contratto a tempo indeterminato e per i due periodi d'imposta successivi, per un importo annuale non superiore a 15.000 euro per ciascun nuovo dipenden-

te, nel limite dell'incremento complessivo del costo del personale. La deduzione decade se, nei periodi d'imposta successivi a quello in cui è avvenuta l'assunzione, si ha un decremento occupazionale ossia il numero dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato risulta inferiore al numero complessivo dei lavoratori dipendenti mediamente occupati nel periodo d'imposta di assunzione. Tale nuova deduzione dalla base imponibile Irap è cumulabile con le altre deduzioni previste dall'art. 11 del D.Lgs. 446/97, comprese quelle preesistenti per il personale dipendente assunto a tempo indeterminato finalizzate alla riduzione del cuneo fiscale, sempre nel limite massimo del costo del lavoratore a carico dell'impresa. Per usufruire della deduzione massima è necessario confrontare, per ogni dipendente assunto a tempo indeterminato l'importo spettante applicando la deduzione c.d. "cuneo fiscale" e l'importo spettante applicando le altre deduzioni e considerare quella più elevata.

*Componente Cndec

