

IRAP 2023

SOMMARIO	
1.	Normativa
2.	Verifica deduzione stagionali
3.	Stampa lista tempi indeterminati
4.	Deduzione personale a tempo indeterminato (Cuneo fiscale)
5.	Deduzione apprendisti, ricercatori, svantaggiati, INAIL
6.	Deduzione TFR a Previdenza Complementare
7.	Stampa imponibile previdenziale per regione
8.	Stampa scheda riepilogativa deduzione IRAP
9.	Irap Provincia Autonoma di Trento
10.	Irap infrannuale
11.	Archivio P.N.1.1.
12.	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 del costo complessivo del personale a tempo indeterminato (Lordo, contributi previdenziali e assistenziali ..) 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), comma 4-octies, introdotto dall'articolo 1, comma 20, della legge 23 dicembre 2014, n. 190);
- 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);

NOVITA' 2023

Sulla base delle modifiche previste dall'articolo 10 del D.L n. 73/2022:

- Abrogata la deduzione forfetaria del rigo IS2 (7.500 euro per ogni dipendente a tempo indeterminato elevato a 13.500 per lavoratori di sesso femminile e per under 35)
- Abrogata la deduzione dei contributi previdenziali ed assistenziali (rigo IS3) relativi a dipendenti a tempo indeterminato
- Le deduzioni dei contributi assicurativi (rigo IS1) e quella delle spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro e per addetti alla ricerca e sviluppo (rigo IS4) e quella di 1850 euro fino a 5 dipendenti (rigo IS5) viene riservata solo al personale a tempo determinato
- Abrogata la deduzione in incremento occupazionale del rigo IS6

IS1	Contributi assicurativi	1		2	Deduzione	,00
IS2	Deduzione forfetaria	1		2	Deduzione	,00
IS3	Contributi previdenziali ed assistenziali	1		2	Deduzione	,00
IS4	Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo	1		2	Personale addetto alla ricerca e sviluppo	,00
				3	Deduzione	,00
IS5	Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti	1		2	Deduzione	,00
IS6	Deduzione per incremento occupazionale	1		2	Deduzione	,00
IS7	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	1		2	Lavoratori stagionali	,00
				3	Deduzione	,00

Le deduzioni abrogate per dipendenti a tempo indeterminato «confluiscono» nella nuova deduzione di cui al rigo IS7: viene indicato in questo rigo tutto il costo del personale dipendente a tempo indeterminato (e il 70 per cento del costo del personale «stagionale»). In precedenza, la deduzione si configurava come deduzione «residua» determinata per differenza tra il costo complessivo del personale dipendente e le deduzioni fruite. La nuova denominazione del rigo IS7 è «deduzione del costo del personale a tempo

indeterminato». Non è più richiesto di indicare nelle colonne 1 il numero dei dipendenti per i quali si fruisce delle deduzioni.

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	<p>Permette di filtrare l'elaborazione delle aziende in base al contenuto del campo "Giorno/Mese Chiusura Fiscale" presente in A.1.1. maschera 4.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se "Solare" elabora le aziende con campo non valorizzato o mese 12 - Se "Infrannuale" elabora le aziende con campo valorizzato e mese diverso da 12 <p>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.</p>
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.

Selezione	Descrizione
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																		
<small> C.Dip. Data Ass/Lic Anno Gennaio Febbraio Marzo Aprile Maggio Giugno Luglio Agosto Settembre Ottobre Novembre Dicembre Totale Deducibile </small>																		
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	-	
665	A 20/12		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12	12	NO	
	L		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
654	A 01/12		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	NO
	L		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31	31	-	
557	A 04/12		31	28	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89	NO	
	L 30/03		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
575	A 12/07		-	-	-	-	-	-	20	25	-	-	-	-	-	45	SI	
	L 25/08		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

DEDUZIONE IRAP PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO

Programma P.N.2.M.

MISURA DEL BENEFICIO

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

- Deduzione del **costo totale** del personale a tempo indeterminato ;
- 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 a tempo determinato), già evidenziati dal programma P.N.2.P.

QUALE PERSONALE

Il personale interessato sono tutti i dipendenti a tempo INDETERMINATO che non sia già riepilogato nel P.N.2.P. quali disabili a tempo indeterminato, ricercatori a tempo indeterminato e apprendisti

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.

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).
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)
Ric. P.1.1. <input type="checkbox"/> Ric. P.1.2. <input type="checkbox"/>	In presenza di ricercatori con percentuale di ricerca inferiore al 100%, viene richiesto se la percentuale deve essere prelevata statica dall'anagrafica dipendente per tutto l'anno (P11 m.9), OPPURE variabile mensilmente (P12 m.9)
Giorni detrazione	Per il calcolo della deduzione forfettaria vengono considerati i giorni detrazione nell'archivio P.1.2. maschera 10/B campo "Giorni Detrazione: Mese" al posto dei giorni di calendario.

Selezione	Descrizione
Escludo lavoratori a chiamata	Vengono esclusi i dipendenti a chiamata (indicatore "Tipo Lavoratore a Chiamata" in P.1.1. maschera 2/A valorizzato).
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 % ptme annuale	La deduzione forfettario viene percentualizzata applicando la percentuale presente nel campo "Part-time: % annuale" nell'archivio P.1.2. maschera 2/A.
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	Se il programma viene elaborato con il flag "Calcola e Aggiorna", vengono ricalcolati anche i record del P.N.1.4. modificati manualmente.
Mesi di sospensione aziendale	Griglia delle mensilità da escludere nell'elaborazione.
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	considera solo i dipendenti distaccati. Se questi sono anche ricercatori, non vengono stampati.
Solo Ricercatori	Considera solo i dipendenti ricercatori (campo "Ricercatore/Rientrato" in P.1.1. maschera 9)
Acconto/Saldo	Viene richiesto se trattasi di acconto o di saldo.
Tutto da Costi	Vengono prelevati tutti i dati dall'archivio costo mensile P.C.1.

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

Esempio con opzione “Stampa Analitica Mensili Dipendenti”:

dettagliata

		Data assunzione: 06/03/2012												
		Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	TOTALE
	Contributi	1.064,82	1.064,82	1.064,82	1.064,82	1.113,06	1.064,82	1.064,82	1.110,45	1.225,52	1.080,22	1.236,86	7.000,62	(IS-7) 19.155,65
	Lordo	4.115,44	4.055,72	4.055,73	3.861,67	4.200,65	4.085,52	3.951,18	4.181,78	4.486,24	4.495,76	4.655,14	24.498,87	(IS-7) 70.643,70
	Decontrib. TN													--
	Totale													TOT 89.799,35
DI CUI	Ratei Imp.												4.168,90	4.168,90
	Ratei Cont.												1.211,51	1.211,51
	TFR	500,06	440,34	440,35	246,29	419,97	470,19	335,85	409,72	318,16	828,19	447,68	458,05	5.314,85
	Altri Contrib.	13,00	13,00	13,00	13,00	13,00	13,00	13,00	13,00	13,00	13,00	13,00	13,00	156,00

sintetica

Dipendente	Data Assunzione	Dimissioni/ Trasformaz.	Contributi (IS-7)	Lordo (IS-7)	Defassazione Trentino	TOTALE
1 [REDACTED]	06/03/2012		19.155,65	70.643,70		89.799,35

⇒ 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 (IS7)

- **La prima riga** (Contributi) 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 31-12-2022 e 31-12-2021. I ratei sono evidenziati nell’apposito rigo “ratei cont”.
- **La seconda riga** (Lordo) rappresenta la deduzione del lordo, da considerare come differenza del costo totale annuo e le deduzioni di cui al punto precedente.

DEDUZIONE IS7

+	-
LORDO	RATEI 31-12-ANNO PREC
CONTRIBUTI (no inail)	
TFR	
RATEI 31-12-ANNO DENUNCIA	

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

È importante notare che dal lordo del bilancio 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 31-12-2022/2021**” 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 31-12-2022 e il valore del residuo al 31-12-2021. 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”.

Totali	
Totale Fondo	22.872,31
Totale Rivalutazione	3.220,96
Totale TFR pagato	
Totale TFR	26.093,27
Saldo Ditta	26.093,27
Credito Verso Inps	
Costo Esercizio	5.314,85
Costo del mese	458,05

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	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	Tempo Determinato
22	XXXXXXXXXXXX	Tempo Determinato
23	XXXXXXXXXXXX	Tempo Determinato
24	XXXXXXXXXXXX	Tempo Determinato
25	XXXXXXXXXXXX	Tempo Determinato
4002	XXXXXXXXXXXX	Soci/Collaboratori

I dipendenti / collaboratori esclusi da questa stampa , 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.

Mese	Contributi (IS-7)	Lordo (IS-7)	Defassazione Trentino	Deduzione Stagionali (IS7-1)
Gennaio	31.159,33	105.142,74		
Febbraio	34.715,23	105.036,58		
Marzo	30.580,49	106.290,66		
Aprile	32.224,75	112.485,60		
Maggio	36.753,05	135.409,25		
Giugno	32.967,22	119.857,31		
Luglio	34.153,36	121.451,56		
Agosto	36.315,93	130.623,51		
Settembre	40.145,80	152.917,03		
Ottobre	35.246,37	133.255,80		
Novembre	38.621,16	146.828,32		
Dicembre	168.063,27	619.857,03		
TOTALI	550.945,96	1.989.155,39		

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. 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). La firma non viene riportata nella Scheda per Dipendente. 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). 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. Computer Client: l'export viene effettuato nel pc da cui viene eseguito il programma, nella cartella specificata a video. 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. Apprendisti: include i dipendenti apprendisti <ul style="list-style-type: none"> - T.I.: considera tutti gli apprendisti come tempi indeterminati - T.D.: considera tutti gli apprendisti come tempi determinati Ricercatori: include i dipendenti ricercatori

Selezione	Descrizione
	<ul style="list-style-type: none"> - P.1.1.: test sul campo "Ricercatore/Rientrato" in P.1.1. maschera 9 - P.1.2.: test sul campo "Ricercatore/Rientrato" in P.1.2. maschera 9 <p>Lavoratori Svantaggiati/Disabili: include i dipendenti svantaggiati (campo "Categoria Protetta" in P.1.1. maschera 9 e in P.1.2. maschera 9 valorizzati)</p> <p>Lavoratori a Chiamata: include i lavoratori a chiamata ricercatori o svantaggiati/disabili.</p> <p>Progettone Trento: 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>Calcolo Acconto Previsionale: se valorizzato viene calcolato l'acconto, altrimenti il saldo.</p> <p>Ricalcolo Record Manuali: 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>Categorie Protette Escluse: indicare le possibili compilazioni del campo "Categoria Protetta" in P.1.1. maschera 9 che verranno escluse dall'elaborazione.</p> <p>Contributi Associativi Inail: elabora anche i contributi associativi (archivio P.1.3. maschera 18) per ottenere il costo inail della ditta.</p> <p>Rimborsi Spese Deducibili: 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"> - Indicatore "Voce deducib./Indeducib. da IRAP" (archivio P.2.4. maschera 2) valorizzato a 4. - Indicatore "Contributi: Campo" (archivio P.2.4. maschera 1) valorizzato a 636 o 2013. <p>Trasferita Autotrasportatori: 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). 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>Costo 0,5% TFR fondo pensioni: nel calcolo del costo TFR, somma anche il campo "Fondo TFR Garanzia Anno Corrente" (archivio P.1.1. maschera 15.A).</p> <p>Altri Costi: 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>Scorporo 1/3 inail co.co.co.: 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"> - 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. - Se autoliquidazione INAIL non ancora calcolata, P.1.2. maschera 16.A campo "Ritenute INDIAI/Altro Ente" se "Tipo Co.Co.Co." (maschera 7) valorizzato e "Premio Inail Mensile" (maschera 7) valorizzato. <p>Calcolo Ratei:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No: esclude il costo dei ratei. - 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. - 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. - 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

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

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

SITUAZIONE RATEI

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

(*) 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.

COSTO PERSONALE DEDUCIBILE

Tipo Deduzione: APPRENDISTI					DI CUI	
Spese personale dipendente					TEMPI INDETERMINATI	
Retribuzioni lorde	(di cui Trasferte)	Oneri sociali	Trattamento di fine rapporto			
216.954,53	99,03	33.440,56	18.218,64		265.784,84	
Ratei					TOTALE	
Ferie, permessi, rol	13ma, 14ma, premi, banca ore	Oneri sociali	Ratei liquidati	Oneri su ratei liquidati		
-2.484,39		-344,50			265.784,84	
Tipo Deduzione: SVANTAGGIATI					DI CUI	
Spese personale dipendente					TEMPI INDETERMINATI	
Retribuzioni lorde	(di cui Trasferte)	Oneri sociali	Trattamento di fine rapporto			
9.606,36		3.324,61	1.110,09		13.782,85	
Ratei					TOTALE	
Ferie, permessi, rol	13ma, 14ma, premi, banca ore	Oneri sociali	Ratei liquidati	Oneri su ratei liquidati		
-196,58		-61,63			13.782,85	
Tipo Deduzione:					DI CUI	
Spese personale dipendente					TEMPI INDETERMINATI	
Retribuzioni lorde	(di cui Trasferte)	Oneri sociali	Trattamento di fine rapporto			
Ratei					TOTALE	
Ferie, permessi, rol	13ma, 14ma, premi, banca ore	Oneri sociali	Ratei liquidati	Oneri su ratei liquidati		
TUTTE LE DEDUZIONI						
		Altre somme deducibili			Somme non deducibili	
Num. Dipendenti	Rimborsi spese	Trasferta autotrasportatori	Inail su ratei	Trasferta autotrasp. inded.	Trasferte non deducibili	Erogazioni liberali
11,00	2.800,66		-374,21			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 degli autotrasportatori indeducibili, 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 “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	N.Pos.	Posizione	Dipendenti	Soci / Co.Co.Co.	Associati
6	3		10.443,09	84,51	

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

Deduzioni per lavoro dipendente

	Inail su Ratei	Num. Soci	Ded. contr. assic. Soci	Num. Dipendenti	Ded. contr. assic. Dipendenti	(IS7) Di cui Tempi Indet.
IS1 Contributiasicurativi	-374,21	1	84,51	49	10.068,88	10.068,88
IS4 Spese per apprendisti, disabili, personale con contratti di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo		Dipendenti 11	Totale 279.567,69			(IS7) Di cui Tempi Indet. 279.567,69

Nella sezione "Situazione Inail" viene riportato per PAT il risultato del costo Inail 2022 (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.

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.
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.

Selezione	Descrizione
	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. 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.). Onlus: stampa i dipendenti divisi fra Dipendenti, Collaboratori e Svantaggiati.

DEDUZIONI DAL REDDITO DEL TFR DESTINATO ALLA PREVIDENZA COMPLEMENTARE ANNO

AZIENDA	Pagina 1 di 1
50	
C.F. : P.IVA :	Attività : 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														
AZIENDA						21 - VENETO						Pagina 1 di 2		
50														
C.F. : P.IVA :						Attività : fabbr.stampi,portastampi, sagome, 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. 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

		Deduzione
Deduzioni per lavoro dipendente	IS1 Contributi assicurativi	
	IS4 Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo	Deduzione
	di cui	1 2
	IS5 Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti	Deduzione
		3.861,00
	IS7 Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	Deduzione
	di cui	1 2
IS8 Somma dei righi IS1, IS4 col. 2, IS5 e IS7 col. 2	293.497,00	
IS9 Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni		
IS10 Totale deduzioni (IS8 - IS9)	293.497,00	
Deduzioni t.f.r. a previdenza complementare	Deduzione del 6% per Tfr trasferito alla previdenza complementare	Deduzione
Deduzioni soci e collaboratori	Contributi assicurativi soci e collaboratori	84,00
Deduzioni per rimborsi spese e/o trasferte autotrasportatori	Rimborsi spesa a piè di lista	2.800,00
	Indennità di trasferta per le imprese di autotrasporto merci	
	Indennità di trasferta per le imprese di autotrasporto merci esente (*)	
Altre somme in deduzione		

(*) Importo dedotto da IS7

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								
1001	FABRIZIO	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.

Acconto Saldo/1° periodo (infr.) **2° periodo (infr.)**

01 - Totali Deduzioni Irap Lavoro Dipendente

Programma P.N.2.M.

	N. Dipendenti	Deduzione	De Minimis
IS2 Deduzione forfettaria	31,00	203.551,08	
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.M: deduzione costo totale tempi indeterminati
- P.N.2.P.: deduzione apprendisti, ricercatori etc a tempo determinato e indeterminato
- P.N.2.N.: deduzione per Tfr a Fpc

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

SCALETTA OPERATIVA IRAP 2023 QUADRO IS/IR Archivi di esecuzione 2022

P.N.2.G.	Verifica deduzione dipendenti stagionali.
P.N.2.M.	Deduzione <u>costo totale</u> tempi indeterminati
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