

MERKABA Consulting S.r.l.

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

Ai gentili Clienti
Loro sedi

Melzo, 22/02/2013

OGGETTO: ISTANZA PER IL RIMBORSO DELLE MAGGIORI IMPOSTE IRPEF/IRES VERSATE PER MANCATA DEDUZIONE IRAP

1 - PREMESSA

L'art. 2, DL n. 201/2011 (c.d. Decreto "Salva Italia") prevede che, a decorrere **dal periodo d'imposta in corso al 31.12.2012** (2012 per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare), è possibile **dedurre** dal reddito d'impresa/lavoro autonomo **l'IRAP riferita alla quota imponibile del costo del personale dipendente ed assimilato** al netto delle deduzioni ex art. 11, commi 1, lett. a), 1-bis, 4-bis e 4-bis1, D.Lgs. n. 446/97.

Tale **deduzione**:

- ❖ spetta ai soggetti che determinano la base imponibile IRAP quale differenza tra i componenti positivi e negativi del valore della produzione, ossia:
 - ✓ le **società di capitali** e gli **enti commerciali** (art. 5, D.Lgs. n. 446/97);
 - ✓ le **società di persone** e le **imprese individuali** (art. 5-bis, D.Lgs. n. 446/97);
 - ✓ gli **esercenti arti e professioni**, in forma individuale e associata (art. 8, D.Lgs. n. 446/97);
- ❖ va effettuata in base all'art. 99, TUIR, ossia secondo il principio di cassa (imposta pagata).

In pratica, dal 2012, oltre al 10% dell'IRAP pagata, è possibile dedurre dal reddito d'impresa/lavoro autonomo una quota dell'IRAP pagata corrispondente al costo del lavoro indeducibile.

A seguito delle modifiche apportate dall'art. 4, comma 12, DL n. 16/2012 (c.d. Decreto "Semplificazioni fiscali"), il citato art. 2, oltre a prevedere la deducibilità a regime dell'IRAP pagata sul costo del lavoro, ha **regolamentato la modalità di richiesta di rimborso per gli anni precedenti al 2012** obbligando i contribuenti interessati alla presentazione di un'istanza secondo le modalità fissate dall'Agenzia delle Entrate.

2 - SOGGETTI INTERESSATI

Secondo quanto previsto dalle istruzioni al modello, la deduzione riferita al costo del lavoro spetta ai medesimi soggetti sopra richiamati per i quali l'agevolazione compete a regime ossia, società di capitali, società di persone, imprese individuali, esercenti arti e professioni.

Naturalmente **la condizione necessaria per presentare l'istanza** è che, per l'anno interessato, il **contribuente abbia sostenuto spese per il personale dipendente o soggetti assimilati**.

3 - ANNI INTERESSATI AL RIMBORSO

L'istanza va presentata:

- ❖ in generale: **entro 48 mesi dalla data del versamento** (art. 38, DPR 602/73)
- ❖ in particolare: **entro 60 giorni dalla data di attivazione della procedura telematica di invio delle istanze**.

Applicando le regole di cui sopra, è possibile individuare le annualità interessate all'istanza:

MERKABA Consulting S.r.l.

MERKABA Consulting S.r.l.

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

ANNUALITA'	VERSAMENTI	NOTA
2007	1° e 2° rata acconto 2007	Nel limite dell'Irap dovuta in ciascun periodo d'imposta
2008	Saldo 2007 + 1° e 2° rata acconto 2008	
2009	Saldo 2008 + 1° e 2° rata acconto 2009	
2010	Saldo 2009 + 1° e 2° rata acconto 2010	
2011	Saldo 2010 + 1° e 2° rata acconto 2011	

Sul punto, si rammenta che:

- ❖ **versamenti interessati:** sono quelli relativi a **IRES, IRPEF e addizionali Irpef**;
- ❖ **criterio:** vanno assunti secondo il principio di cassa (imposta pagata nelle diverse annualità);
- ❖ **acconti:** rilevano **nel limite dell'IRAP dovuta** in base alla dichiarazione dell'anno.

4 - MODALITA' DI PRESENTAZIONE – IL “CLICK DAY”

La trasmissione delle istanze va effettuata:

- ❖ con **scadenza scaglionata per ciascuna area geografica**;
- ❖ determinata in base al domicilio fiscale del contribuente indicato nell'ultima dichiarazione dei redditi presentata (UNICO 2012);
- ❖ esclusivamente in via **telematica**.

5 - EROGAZIONE DEI RIMBORSI

Il rimborso sarà effettuato partendo dalle annualità più remote (dal 2007 in poi) e le istanze saranno **evase in ordine cronologico** di trasmissione (essendo comunque garantita la **parità di trattamento** in relazione alla disponibilità dei fondi).

Nel caso di **trasmissione delle istanze in data e ora antecedente a quelle previste** per l'avvio della procedura telematica, alle istanze contenute nel relativo flusso telematico **viene assegnata**, per l'area geografica di riferimento, **l'ultima posizione di priorità**.

Qualora le **disponibilità** finanziarie di un esercizio non consentano l'integrale erogazione dei rimborsi relativi ad uno o più periodi d'imposta, verranno liquidati:

- ❖ dapprima i rimborsi residui relativi all'annualità eventualmente non completata;
- ❖ successivamente, tutti quelli relativi al primo periodo d'imposta non pagato, ripartendo proporzionalmente le residue disponibilità in base all'ammontare complessivo dei rimborsi liquidati, fermo restando la successiva integrazione dei pagamenti a saldo delle somme richieste.

6 – TERMINI DI PRESENTAZIONE DELL'ISTANZA

Al fine di evitare una concentrazione delle trasmissioni telematiche nelle prime ore della data di avvio della procedura, con potenziali difficoltà tecniche di gestione, è stato disposto **un piano di invio**, in base al quale

MERKABA Consulting S.r.l.

MERKABA Consulting S.r.l.

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

la trasmissione delle istanze sarà scaglionata con tempi diversi a seconda dell'area geografica in cui il soggetto ha il domicilio fiscale (si allega copia del calendario di trasmissione delle istanze).

L'onorario dello Studio per l'analisi di convenienza, la predisposizione e la trasmissione telematica dell'istanza di rimborso sarà pari al 10% del rimborso richiesto con un importo minimo di euro 500,00.

Lo studio resta a disposizione per ogni necessità e/o chiarimento.

Cordiali saluti.

Merkaba Consulting S.r.l.

David J. Simon Amos Franco

MERKABA Consulting S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) - VIA MAZZINI, 18
CAPITALE SOCIALE € 10.000,00 i.v.
N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO - C.F. e P.IVA 03547960967
TEL. 0295736161 FAX 0295739603