



LABOUR CONSULTING SRLTP

Società a Responsabilità Limitata tra Professionisti – c.s. 10.000 € i.v.
Iscrizione Ordine Consulenti del Lavoro di Reggio Emilia

Soci Fondatori

Dott.ssa Cristina Campani - Consulente del Lavoro
Dott. Matteo Marmiroli - Consulente del Lavoro
Rag. Gino Scalabrini - Consulente del Lavoro

Soci Ordinari

Dott.ssa Francesca Atzeni - Consulente del Lavoro

Partner di Studio

Dott.ssa Cristina Fantuzzi - Consulente del Lavoro

Via Pier Carlo Cadoppi, 12
42124 REGGIO EMILIA (RE)
Tel.0522.927202

Borgo della Salnitrrara, 3
43121 PARMA (PR)
Tel.0521.941760

P.I. 02735450351
Mail labour@labourconsulting.com
Pec labourconsulting@legalmail.it
Web www.labourconsulting.com

**Ai Clienti in indirizzo
Loro sedi**

Parma-Reggio Emilia, 24.03.2025

Oggetto: Prospetto dati IRAP – Anno di imposta 2024

In questi giorni sono stati completati gli ultimi aggiornamenti procedurali che consentono di produrre la stampa con esposizione delle deduzioni per lavoro dipendente ai fini del calcolo dell'IRAP.

I Professionisti e Collaboratori dello scrivente Studio sono a disposizione per ogni chiarimento che si rendesse necessario in merito alle informazioni e ai dati contenuti nel prospetto consegnato.

Come noto, il D.L. 73/2022- Articolo 10 (Decreto Semplificazioni) convertito con modificazioni dalla L.122/2022 e la Risoluzione Agenzia Entrate Nr. 40/2022 hanno introdotto modifiche alla disciplina delle deduzioni IRAP collegate al costo dei dipendenti a decorrere dall'anno 2022 e confermate anche per l'anno 2024.

Di seguito si propone la consueta illustrazione delle disposizioni applicabili alla disciplina delle deduzioni IRAP per il periodo d'imposta 2024.

Dipendenti a tempo indeterminato

In relazione ai dipendenti a tempo indeterminato, ai datori di lavoro spetta **la “deduzione del costo complessivo” che comprende anche il costo dei contributi INAIL senza ratei**. Quindi in relazione ai dipendenti a tempo indeterminato **sono abrogate**:

- 1) la deduzione forfetaria di 7.500 euro su base annua per ogni dipendente a tempo indeterminato (13.500 euro per le lavoratrici e per i lavoratori di età inferiore ai 35 anni);
- 2) la deduzione dei contributi previdenziali e assistenziali per ogni dipendente a tempo indeterminato;
- 3) la deduzione per incremento occupazionale fino a 15mila euro per ciascun nuovo dipendente assunto con contratto a tempo indeterminato;
- 4) la deduzione apprendisti, disabili, ricerca e sviluppo;
- 5) la deduzione del costo residuo dei dipendenti a tempo indeterminato che è stata sostituita con la deduzione del costo complessivo dello stesso personale.

Dipendenti a tempo determinato

In relazione ai dipendenti a tempo determinato, ai datori di lavoro **spettano**:

- a) la deduzione dei contributi per le assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro – art.11 D.lgs. 446/97, comma 1, lett. a), n. 1);
- b) la deduzione forfetaria di 1.850 euro fino a 5 dipendenti – art.11 D.lgs. 446/97 comma 4-bis.1;
- c) la deduzione 70% lavoratori stagionali;

- d) la deduzione delle spese relative ad apprendisti, disabili e personale addetto alla ricerca e sviluppo - art.11 D.lgs. 446/97 comma 1, lett. a), n. 5).

Si segnala inoltre che il prospetto fornito **propone** la deduzione forfetaria di euro 1.850,00 attribuendola ai 5 dipendenti a tempo determinato con importo più alto.

Precisiamo tuttavia **che sarà cura delle aziende Clienti valutare se sussistono le condizioni che danno diritto a fruire della richiamata deduzione forfetaria di euro 1.850,00.** La stessa, infatti, spetta solo a condizione che l'azienda presenti componenti positivi che concorrono alla formazione del valore della produzione non superiori nel periodo di imposta ad euro 400.000,00.

Infine, si segnala che:

- ✓ per il personale con rapporto di lavoro diverso dal lavoro subordinato a tempo indeterminato il prospetto dati IRAP espone la deduzione per contributi INAIL nella totalizzazione dei dati per denuncia IRAP, e distingue tra dipendenti a tempo determinato, titolari e soci, altri rapporti;
- ✓ in caso di utilizzo di personale somministrato assunto con contratto di lavoro a tempo indeterminato, non siamo in grado di determinare le relative deduzioni ed i valori necessari dovranno essere richiesti alle agenzie che hanno fornito il personale;
- ✓ nell'area del dilettantismo, tutti i singoli compensi di importo annuo inferiore a euro 85.000, erogati a collaboratori coordinati e continuativi sportivi, non concorrono alla base imponibile Irap.

Nel restare a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, porgiamo cordiali saluti.

Labour Consulting Srltp