

*I righi scendono a 7 a seguito del recepimento delle novità retroattive del dl 73/2022*

# Dichiarazione Irap snellita

## Deduzione semplificata per il costo del lavoro nel modello

**Intatte le spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione, addetti alla ricerca e sviluppo e scomputo di 1.850 euro fino a 5 dipendenti**

ANDREA BONGI

**D**ichiarazione Irap 2023: al debutto le nuove deduzioni semplificate per il costo del lavoro. Grazie alle novità introdotte dal c.d. decreto semplificazioni (dl 73/2022) la sezione I del quadro IS si presenta, per la prima volta, nella sua nuova forma snellita e semplificata. Nello specifico, l'articolo 10 della disposizione in commento ha modificato le deduzioni Irap per il costo del personale stabilendo che le nuove misure si sarebbero già potute applicare a partire dal periodo d'imposta precedente a quello in corso alla data di entrata in vigore del decreto legge (il 2021 per i soggetti solari).

Lo scorso anno però, complice la mancata rivisitazione dei modelli Irap, le deduzioni indicate nella sezione I del quadro IS sono state determinate, nella quasi totalità dei casi, sulla base della normativa precedente.

L'Agenzia delle entrate, con la risoluzione n.40/e del 15 luglio 2022 aveva comunque fornito delle indicazioni precisando come si sarebbero dovute indicare le nuove deduzioni Irap pur in assenza di una modifica del quadro dichiarativo.

L'effetto retroattivo delle nuove deduzioni irap introdotte dal dl 73/2022 - convertito con modifiche nella legge n. 122 del 04/08/2022 - fu oggetto di numerose critiche anche perché i conteggi

dell'Irap dovuta a saldo per l'esercizio 2021 nella maggior parte dei casi, erano ormai già stati effettuati e appostati a bilancio.

La retroattività della disposizione, si disse lo scorso anno, era comunque giustificata dal fatto che si trattava di una norma più favorevole ai contribuenti e facoltativa.

Oggi, grazie alla innovata struttura del modello Irap e delle istruzioni, i contribuenti potranno utilizzare appieno le novità contenute nella nuova formulazione dell'articolo 11 del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446 (decreto Irap) che disciplina la determinazione del valore della produzione netta e quella dei costi del personale deducibili dalla base imponibile Irap.

Nello specifico la disposizione contenuta nell'articolo 10 del dl 73/2022 ha limitato le deduzioni spettanti per i lavoratori dipendenti diversi da quelli a tempo indeterminato alle seguenti: alla deduzione dei contributi per le assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro, alla deduzione delle spese relative agli apprendisti, ai disabili e delle spese per il personale assunto con contratti di formazione e lavoro, nonché, dei costi sostenuti per il personale adetto alla ricerca e sviluppo e alla deduzione forfetaria di 1.850 euro fino a 5 dipendenti per i soggetti con componenti positivi non superiori nel periodo d'imposta a euro 400.000.

Sono state invece abrogate: la deduzione forfetaria di 7.500 euro, su base annua, per ogni lavoratore dipendente a tempo indeterminato impiegato nel periodo di imposta, aumentato a 13.500 euro per i lavoratori di sesso femminile nonché

per quelli di età inferiore ai 35 anni; la deduzione dei contributi previdenziali e assistenziali relativi ai medesimi lavoratori nonché la deduzione per incremento occupazionale fino a 15mila euro per ciascun nuovo dipendente assunto con contratto a tempo indeterminato.

Si è inoltre sostituita la deduzione del costo residuo del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato (pari alla differenza tra il costo del predetto personale e le altre deduzioni spettanti) con la deduzione integrale del costo complessivo del predetto personale.

La nuova sezione I del quadro IS del modello Irap 2023 recepisce ora tutte le suddette novità riducendosi rispetto al passato. Il numero di righe della sezione si è infatti ridotto dai 10 dello scorso anno a 7.

La sezione si apre ancora con la deduzione relativa ai contributi assicurativi (IS1), mentre sono scomparsi i righe relativi alla deduzione forfetaria (IS2) e ai contributi previdenziali e assistenziali (IS3) presenti nel modello Irap dello scorso anno.

Restano invece presenti, mantenendo la stessa numerazione, sia le spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo (IS4) nonché la deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti (IS5).

Scompare la deduzione per incremento occupazionale (rigo IS6 del modello precedente) mentre la deduzione del costo per il personale dipendente assunto a tempo indeterminato viene collocata nel nuovo ed unico rigo IS7 del quadro.

© Riproduzione riservata


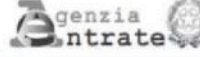


## La nuova sezione I del quadro IS

06901

06901

PERIODO D'IMPOSTA 2022

**CODICE FISCALE**

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**QUADRO IS**  
Prospetti vari

Mod. N.

			Deduzione
<b>Sez. I - Deduzioni - art. 11 D.lgs. n. 446/97</b>			
<b>IS1</b>	Contributi assicurativi		.00
<b>IS4</b>	Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo	Personale addetto alla ricerca e sviluppo	Deduzione
		di cui	.00
<b>IS5</b>	Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti		.00
<b>IS7</b>	Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato	Lavoratori stagionali	Deduzione
		di cui	.00
<b>IS8</b>	Somma dei righi IS1, IS4 col. 2, IS5 e IS7 col. 2		.00
<b>IS9</b>	Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni		.00
<b>IS10</b>	Totale deduzioni (IS8 - IS9)		.00