

# Costi per Deduzioni IRAP

Wolters Kluwer Italia s.r.l. - Tutti i diritti riservati.

Nessuna parte di questi documenti può essere riprodotta o trasmessa in qualsiasi forma o mezzo, elettronico, meccanico o altri, senza la preventiva autorizzazione di Wolters Kluwer Italia s.r.l.

I manuali/schede programma sono costantemente aggiornate, tuttavia i tempi tecnici di redazione possono comportare che le esemplificazioni riportate e le funzionalità descritte non corrispondano esattamente a quanto disponibile all'utente. L'utente potrebbe avere attive tutte o solamente alcune delle funzioni descritte nel presente documento, per le diverse condizioni commerciali a cui ha aderito.

<b>INTRODUZIONE .....</b>	<b>4</b>
Premessa.....	4
Deduzione forfetaria .....	4
La deduzione dei contributi assistenziali e previdenziali .....	4
Deduzione spettante ai soggetti "MINORI" .....	4
Deduzione per incremento della base occupazionale.....	4
Deduzione del Costo Residuo per dipendenti con contratto a tempo indeterminato.....	5
Deduzione per i lavoratori stagionali .....	5
<b>CARATTERISTICHE PROCEDURALI.....</b>	<b>6</b>
<b>CALCOLO MEDIA DELLA BASE OCCUPAZIONALE.....</b>	<b>7</b>
Elaborazione Medie .....	7
<b>DEDUZIONE PER INCREMENTO DELLA BASE OCCUPAZIONALE.....</b>	<b>8</b>
Inserimento Incremento Costo da Bilancio .....	8
Elenco dipendenti da escludere .....	8
Stampa Incr.Occupazionale.....	9
<b>ELABORAZIONE IRAP .....</b>	<b>10</b>
Ditte con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare .....	14
<b>GESTIONE IRAP .....</b>	<b>15</b>
Dati elaborazione azienda .....	15
Dati dipendenti .....	16
[Dettaglio Dati dipendente].....	21
Dati prelievo IRAP - Saldo.....	26
Dati per Regione - Saldo.....	28
Dati prelievo IRAP - Acconto .....	30
Dati per Regione - Acconto .....	30
<b>TABULATI IRAP .....</b>	<b>31</b>
<b>DIPENDENTI RICERCA E SVILUPPO O ATTIVITÀ COMMERCIALE .....</b>	<b>32</b>
<b>TABELLA CAUSALI/ENTI/PARAMETRI PER IRAP.....</b>	<b>34</b>
<b>TABELLA IMPORTI DEDUZIONI.....</b>	<b>36</b>
<b>COSTO DEL LAVORATORE .....</b>	<b>37</b>
<b>DEDUZIONI INCREMENTO OCCUPAZIONALE FRIULI VENEZIA GIULIA .....</b>	<b>41</b>
Deduzione incremento occupazionale Friuli Venezia Giulia.....	42
Elaborazione dipendenti da includere.....	42
Elaborazione Medie .....	43
Elaborazione deduzione Friuli Venezia Giulia .....	46
Gestione deduzione .....	47
Dati per Regione - Saldo e Acconto .....	49
<b>DEDUZIONI IRAP PIEMONTE .....</b>	<b>51</b>
Deduzione Incremento Occupazionale Trento / Piemonte.....	52
Elaborazione Consistenze.....	52
Gestione Deduzione.....	53
Dati per Regione - Saldo e Acconto .....	56

## Premessa

La procedura di calcolo deduzioni dalla base imponibile IRAP consente di gestire le seguenti deduzioni:

- ↘ deduzione dei contributi per le assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro;
- ↘ deduzione forfetaria di:
  - ↘ 7.500 (dipendenti a tempo indeterminato)
  - ↘ 13.500 (lavoratori di sesso femminile e per quelli di età inferiore a 35 anni a tempo indeterminato)
- ↘ deduzione dei contributi previdenziali e assistenziali;
- ↘ deduzione delle spese per apprendisti, per disabili, per il personale assunto con contratto di formazione lavoro e per addetti alla ricerca e sviluppo;
- ↘ deduzione di 1.850 euro per ciascun dipendente fino ad un massimo di 5 dipendenti;
- ↘ deduzione per incremento della base occupazionale;
- ↘ deduzione regionale per incrementi occupazionali;
- ↘ deduzione del costo residuo del personale a tempo indeterminato.

## Deduzione forfetaria

Deducibilità dalla base imponibile IRAP di un importo pari a 7.500 euro, su base annua, per ogni lavoratore dipendente a tempo indeterminato impiegato nel periodo d'imposta. Il beneficio è riconosciuto a tutti i soggetti passivi IRAP.

La deduzione spetta con riferimento ai dipendenti a tempo indeterminato (anche non neo-assunti). Il diritto alla deduzione non spetta per il personale impiegato con altre forme contrattuali (es. dipendenti a tempo determinato, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, ecc.).

Tale deduzione è maggiorata a 13.500 euro per:

- ↘ i lavoratori di sesso femminile con contratto a tempo indeterminato;
- ↘ i lavoratori con meno di 35 anni di età con contratto a tempo indeterminato.

### Lavoratori a tempo parziale

La deduzione spetta anche con riferimento agli assunti con contratto a tempo indeterminato e parziale, anche di tipo verticale e misto. In questo caso, l'importo della deduzione deve essere ridotto in misura proporzionale.

### Trasformazione del rapporto di lavoro

Le deduzioni mirano a favorire la trasformazione di contratti a tempo determinato in contratti a tempo indeterminato. La trasformazione, nel corso del periodo agevolato, di un'altra tipologia contrattuale (es. apprendistato, contratto di inserimento) in un contratto di lavoro a tempo indeterminato determina il diritto all'attribuzione della deduzione.

Salvo che la trasformazione del contratto intervenga ad inizio anno, l'importo della deduzione deve essere ragguagliato ai giorni di durata del rapporto di lavoro a tempo indeterminato nel corso del periodo d'imposta (es. 7.500 x gg. lavoro a tempo indeterminato: 365).

## La deduzione dei contributi assistenziali e previdenziali

Deducibilità dalla base imponibile IRAP degli oneri sociali (*contributi assistenziali e previdenziali dovuti per legge dal datore di lavoro – INPS, ENPALS, INPGI, ecc.*) relativi ai lavoratori a tempo indeterminato. Alla deduzione sono applicabili gli stessi principi visti in precedenza (soggetti beneficiari, soggetti esclusi, dipendenti agevolati, ecc.).

## Deduzione spettante ai soggetti "MINORI"

La deduzione spetta ai soggetti "minori" identificati dall'art. 11, comma 4-bis.1, del D.Lgs. n. 446/97 nella misura di 1.850 euro per ogni lavoratore (fino ad un massimo di 5) assunto a tempo determinato o indeterminato.

## Deduzione per incremento della base occupazionale

A decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2014, per i soggetti di cui all'articolo 3, comma 1, lettere da a) ad e), che incrementano il numero di lavoratori dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato rispetto al numero dei lavoratori assunti con il medesimo contratto mediamente occupati nel periodo d'imposta precedente, è deducibile il costo del predetto personale per un importo annuale non superiore a 15.000 euro per ciascun nuovo dipendente assunto, e nel limite dell'incremento complessivo del costo del personale classificabile nell'articolo 2425, primo comma, lettera B), numeri 9) e 14), del codice civile per il periodo d'imposta in cui è avvenuta l'assunzione con contratto a tempo

indeterminato e per i due successivi periodi d'imposta. La suddetta deduzione decade se, nei periodi d'imposta successivi a quello in cui è avvenuta l'assunzione, il numero dei lavoratori dipendenti risulta inferiore o pari al numero degli stessi lavoratori mediamente occupati in tale periodo d'imposta; la deduzione spettante compete, in ogni caso, per ciascun periodo d'imposta a partire da quello di assunzione, sempre che permanga il medesimo rapporto di impiego. L'incremento della base occupazionale va considerato al netto delle diminuzioni occupazionali verificatesi in società controllate o collegate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile o facenti capo, anche per interposta persona, allo stesso soggetto. Per i soggetti di cui all'articolo 3, comma 1, lettera e), la base occupazionale di cui al terzo periodo è individuata con riferimento al personale dipendente con contratto di lavoro a tempo indeterminato impiegato nell'attività commerciale e la deduzione spetta solo con riferimento all'incremento dei lavoratori utilizzati nell'esercizio di tale attività. In caso di lavoratori impiegati anche nell'esercizio dell'attività istituzionale si considera, sia ai fini dell'individuazione della base occupazionale di riferimento e del suo incremento, sia ai fini della deducibilità del costo, il solo personale dipendente con contratto di lavoro a tempo indeterminato riferibile all'attività commerciale individuato in base al rapporto di cui all'articolo 10, comma 2. Non rilevano ai fini degli incrementi occupazionali i trasferimenti di dipendenti dall'attività istituzionale all'attività commerciale. Nell'ipotesi di imprese di nuova costituzione non rilevano gli incrementi occupazionali derivanti dallo svolgimento di attività che assorbono anche solo in parte attività di imprese giuridicamente preesistenti, ad esclusione delle attività sottoposte a limite numerico o di superficie. Nel caso di impresa subentrante ad altra nella gestione di un servizio pubblico, anche gestito da privati, comunque assegnata, la deducibilità del costo del personale spetta limitatamente al numero di lavoratori assunti in più rispetto a quello dell'impresa sostituita.

### **Deduzione del Costo Residuo per dipendenti con contratto a tempo indeterminato**

Introdotta dal periodo d'imposta 2015 la nuova Deduzione del costo residuo per il personale dipendente. L'importo deducibile viene calcolato come differenza tra il costo complessivo per il personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e le deduzioni già applicate (deduzione del cuneo, deduzioni per incremento occupazionale).

### **Deduzione per i lavoratori stagionali**

*Legge 28 dicembre 2015, n. 208*

Il comma 73 della Legge di stabilità 2016 ha apportato modifiche all'articolo 11, comma 4-octies), del decreto IRAP, con l'aggiunta del seguente periodo "La deduzione di cui al periodo precedente è ammessa altresì, nei limiti del 70 per cento della differenza ivi prevista, calcolata per ogni lavoratore stagionale impiegato per almeno 120 giorni per due periodi d'imposta, a decorrere dal secondo contratto stipulato con lo stesso datore di lavoro nell'arco temporale di due anni a partire dalla data di cessazione del precedente contratto".

*Agenzia delle entrate, circolare n. 20/E del 18/05/2016*

"La norma riconosce la possibilità di dedurre il 70 per cento dei costi sostenuti (al netto delle deduzioni spettanti) per i lavoratori stagionali, impiegati per almeno 120 giorni nell'arco di due periodi d'imposta successivi, anche non consecutivi, a partire dal secondo contratto stipulato col medesimo datore di lavoro entro il secondo anno successivo alla data di cessazione del primo contratto utile ai fini del computo dei giorni lavorativi richiesti.

Il calcolo deve intendersi riferito alle giornate di effettivo impiego (e non di formale assunzione), computando anche la prestazione relativa al primo contratto di lavoro. Il beneficio risulta applicabile a partire dal 1° gennaio 2016 e consente, pertanto, di tener conto dei contratti stipulati nel corso del 2015.

Soltanto per i datori di lavoro con periodo d'imposta "a cavallo" (es. 1° luglio – 30 giugno) possono beneficiare della deduzione già nella dichiarazione IRAP dell'anno (es. 2016). Per i "solari" occorre attendere la dichiarazione dell'anno successivo (es. 2017). I due periodi d'imposta da considerare per il conteggio dei 120 giorni possono anche non essere consecutivi.

*Legge N. 205 del 2017- Legge di bilancio 2018*

Il comma 116 della legge di bilancio 2018 disponeva unicamente per l'anno 2018, ai fini IRAP, la deducibilità integrale del costo dei lavoratori stagionali.

➤ Tale deduzione dal 2019 torna ad essere deducibile nella misura ordinaria del 70%.

*Inizio documento*

La procedura Paghe e Stipendi prevede le elaborazioni utili alla redazione del Bilancio e delle Dichiarazioni annuali normalmente predisposte dal Commercialista o dal responsabile amministrativo dell'Azienda. Il presente manuale operativo Costi per Deduzioni IRAP contiene le istruzioni operative e le informazioni sui calcoli eseguiti per determinare i valori.

*Note:*

- A. La procedura di "Elaborazione Medie" effettua, per le ditte selezionate, la verifica dell'incremento della base occupazione. I dati elaborati vengono utilizzati dalla procedura di "Elaborazione Costi e Deduzioni" per la determinazione delle deduzioni per incremento occupazionale;
- B. La procedura di "Elaborazione Costi e Deduzioni" memorizza tutti gli elementi utili alla determinazione delle deduzioni IRAP.
- C. I dati memorizzati possono essere visualizzati dall'utente con possibilità di forzatura manuale dei dati; i dati forzati possono essere mantenuti o sovrascritti, a scelta dell'utente, da eventuali successive elaborazioni.
- D. Tutte le stampe sono prodotte in formato A4 in modalità grafica.
- E. È possibile ottenere l'output in Excel di tutte le stampe prodotte.

*Inizio documento*

Di seguito vengono riportate le istruzioni da seguire per ottenere il calcolo delle deduzioni per incremento della base occupazionale Nazionale:

- Eseguire l'elaborazione della media base occupazionale "Nazionale" per ottenere il calcolo della deduzione per incremento occupazionale Nazionale;

### Elaborazione Medie

Eseguire questa elaborazione per verificare le ditte che, nell'anno per il quale devono essere elaborate le deduzioni, hanno dipendenti assunti in incremento occupazione per i quali è possibile fruire delle deduzioni per incremento occupazionale

Dopo la consueta selezione delle aziende, in cui è possibile selezionare [F11 - Tutte le aziende operatore], la procedura richiede le seguenti informazioni:

Calcolo media Deduzione Incremento Occupazionale

Ditta

Anno IRAP  Periodo Dal  Periodo Al

Tipo stampa

Calcolare  Codice regione

GG presi a base  Verifica sede operativa

In corrispondenza del campo [Tipo stampa] sono ammesse le seguenti opzioni:

- Solo con incremento occupazionale
- Tutte le ditte

In corrispondenza del campo [Calcolare] sono ammesse le seguenti opzioni:

- Incremento nazionale

Campo [GG presi a base]:



Campo Utile ai fini del calcolo della media dei lavoratori presenti alla fine del periodo d'imposta dell'anno corrente. Ai fini del calcolo della media dei lavoratori presenti alla fine del periodo d'imposta dell'anno precedente, la procedura utilizza la stessa tipologia di giornate (es. lavorate/detrazioni) utilizzata per il calcolo delle deduzioni IRAP.

In corrispondenza del campo [GG presi a base] sono ammesse le seguenti opzioni:

- 0 - Come anno precedente
  - Vengono considerati i giorni presenti in Irap Anno Precedente
- 2 - Lavorati
  - Vengono considerati i giorni Lavorati
- 4 - Ded. Aggiuntiva / Detrazione
  - Vengono considerati i giorni Ded. Aggiuntiva / Detrazione
- 6 - Periodo di lavoro
  - Viene Considerato il periodo di lavoro

Al termine dell'elaborazione viene prodotto per le ditte interessate un report in cui sono riportati i dati relativi al calcolo della media occupazionale.



In caso di assenza dell'elaborazione IRAP, per l'anno precedente, vengono utilizzati i giorni detrazioni e come divisore 365.

*Inizio documento*



Per ottenere il calcolo della deduzione per incremento della base occupazionale occorre avere eseguito in precedenza l'Elaborazione della Media Nazionale.

### Inserimento Incremento Costo da Bilancio

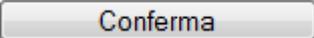
Per le ditte che risultano in incremento occupazionale, per ottenere il calcolo delle deduzioni è necessario caricare in questa scelta il Costo incremento da Bilancio:

Ditta	Denominazione	Importo
-------	---------------	---------

Indicare l'anno fiscale per il quale devono essere elaborate le deduzioni.

Selezionare il tasto  per aggiungere le ditte ed inserire nel campo importo il valore dell'Incremento del costo da bilancio:

Ditta	
Importo	

Al termine dell'inserimento delle ditte confermare con il bottone .

### Elenco dipendenti da escludere

Questa gestione è opzionale e deve essere utilizzata per inserire le matricole dei dipendenti che si intende escludere dal calcolo della deduzione per incremento occupazionale:

Ditta		Filiale	
Matricola	0		



Utilizzare questa gestione nei casi in cui si intende escludere un lavoratore in favore di un altro per il quale la deduzione per incremento occupazionale risulta più favorevole.



Dopo l'inserimento dei dipendenti in questa gestione occorre rieseguire l'Elaborazione IRAP.

### **Stampa Incr.Occupazionale**

Tramite questa scelta è possibile eseguire la Stampa Incr. Occupazionale.

- Successivamente alla selezione della ditta/e è possibile selezionare l'anno IRAP desiderato.

E' inoltre possibile, a seguito delle operazioni di stampa, effettuare l'export dei dati su foglio di calcolo (Excel).

- Si precisa che, questa funzionalità, è stata prevista anche all'interno della [Gestione IRAP-Sez. Incremento occupazionale] tramite l'apposito bottone [Stampa Incremento Occupazionale].

*Inizio documento*

Elaborazione Dati Irap

Ditta

Anno Irap

Rielaborazione righe manuali

Caratteristiche in fase di elaborazione

Prelevare le caratteristiche di elaborazione  
 Per tutte le aziende selezionate  
 Solo per quelle che si elabora l'IRAP per la prima volta nell'anno

Modalita' elaborazione ratei e contributi

Tipologia modello annuale controllato  Periodo di servizio

Conteggio Ratei, Mensilita' aggiuntive e Premi  Includere i dipendenti orari dell'edilizia  
 Conteggio Ferie, Permessi e Festivita'  Includere i dipendenti orari dell'edilizia  
 Conteggio Flessibilita'/Banca ore  Includere i dipendenti orari dell'edilizia

Conteggio TFR   Includi tfr a solidarieta'

Considera contributo CIG rideterminato

Modalita' di determinazione imponibile INAIL per dipendenti part-time

Imponibile contributivo  Raffronto fra retribuzione base e minimale

Cod. Minimale   Fino al Mese   
 Cod. Minimale   Dal Mese

Elaborazione Deduzioni IRAP

Modalita' elaborazione  Applicazione deduzione Cuneo/Regionali

Deduzione fino a 5 dipendenti ( 1850) per soggetti minori gg. presi a base 4 = Ded. Aggiuntiva/detr. Divisore 365  
 Cuneo Fiscale/Ded. regionali  Aree svantaggiate gg. presi a base 4 = Ded. Aggiuntiva/detr. Divisore 365  
 Deduzione Lavoratori Stagionali

**Elaborazione**

Dopo la consueta selezione delle aziende viene proposta la videata sopra riportata in cui è possibile indicare le caratteristiche di elaborazione che devono essere utilizzate per l'elaborazione delle aziende selezionate.



Non è possibile selezionare le aziende filiali che hanno l'elaborazione dell'IRPEF conglobata alla ditta madre. In questi casi selezionando la ditta madre vengono automaticamente elaborati i dipendenti delle filiali collegate.

Nella tabella seguente vengono descritte le funzionalità di ogni campo:

Nome campo	Descrizione
Anno IRAP	Viene visualizzato l'anno precedente a quello presente all'interno della tabella utente - Dati Identificativi (Scelta 31-14-06-01)
Prelevare caratteristiche di elaborazione	Opzioni consentite: <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Per tutte le aziende selezionate La procedura utilizza le opzioni indicate a video per tutte le aziende selezionate indipendentemente che sia già state elaborate o che lo siano per la prima volta.</li> <li>◆ Solo per quelle che si elabora l'IRAP per la prima volta nell'anno La procedura utilizza le opzioni indicate a video solo per le ditte per le quali l'IRAP non risulta già elaborata. Per le ditte per le quali sia già stata eseguita una precedente elaborazione verranno utilizzate le caratteristiche impostate nella precedente elaborazione.</li> </ul>
Rielaborazione dati manuali	Se la casella è spuntata, la procedura ignora eventuali variazioni apportate manualmente all'interno della gestione dati IRAP e rielabora i costi e le deduzioni in funzione di tutti i dipendenti. Al contrario se la casella NON è spuntata, i dipendenti sui quali sono state apportate variazioni non verranno rielaborati e i costi e le deduzioni presenti in archivio saranno utilizzati così come sono memorizzati.
Tipologia modello annuale	Tramite questa selezione è possibile definire la modalità di selezione dei cedolini da considerare nei casi in cui sia presente all'interno della gestione dipendente la sez. GM - <i>Gestione Modelli Annuali</i> . Sono previste le seguenti opzioni: <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Previdenziale</li> <li>◆ T.F.R.</li> <li>◆ Periodo di servizio (opzione predefinita)</li> </ul> La tipologia consigliata e quella che viene proposta dalla procedura è Periodo di servizio e comunque non utilizzare una opzione diversa se sono stati

Nome campo	Descrizione
	effettuati spostamenti di dipendenti con continuità del rapporto di lavoro (es. spostamenti interni fra madre e filiale).   La sez. GM <i>Gestione Modelli Annuali</i> viene generata in caso di riassunzione dipendenti tramite la procedura di spostamento dipendenti.

**MODALITA' ELABORAZIONE RATEI**

Conteggio ratei Mensilità aggiuntive	<p>Selezionare la casella per attivare il conteggio dei ratei delle mensilità aggiuntive.</p> <p>Selezionando il bottone [  ] presente in corrispondenza del rigo è possibile definire il tipo paga da utilizzare per il calcolo dei residui: Di seguito viene riportato un esempio</p> <div data-bbox="624 555 1252 1093" data-label="Form"> </div> <p>Per ogni mensilità aggiuntiva viene richiesta la corrispondente composizione paga da utilizzare per il calcolo del costo. E' possibile considerare nel conteggio dei ratei anche i valori relativi al Premio1 e Premio2 indicati all'interno dell'anagrafica dipendente; in questi casi occorre fare riferimento ad un'apposita mensilità aggiuntiva da prendere come riferimento per il calcolo della maturazione in ratei.</p> <p> Inserendo il valore 0 (zero) in corrispondenza della composizione paga, il rispettivo rateo di mensilità aggiuntiva non verrà calcolato anche se risultasse presente la maturazione.</p>
---	---

Ferie, Permessi e Festività.	<p>Selezionare la casella per attivare il conteggio dei goduti e residui di Ferie, Permessi e Festività.</p> <p>Selezionando il bottone [  ] presente in corrispondenza del rigo è possibile definire il tipo paga da utilizzare per il calcolo dei residui. Di seguito viene riportato un esempio:</p> <div data-bbox="563 1675 1316 2056" data-label="Form"> </div>
------------------------------	--

Nome campo	Descrizione						
	 <p>Inserendo il valore 0 (zero) in corrispondenza della composizione paga, il rispettivo residuo non verrà calcolato anche se risultasse presente la maturazione.</p>						
Flessibilità/Banca ore	<p>Selezionare la casella per attivare il conteggio dei goduti e residui di Flessibilità/Banca ore.</p> <p>Selezionando il bottone [ ... ] presente in corrispondenza del rigo è possibile definire il tipo paga da utilizzare per il calcolo dei residui: Di seguito viene riportato un esempio:</p> <div data-bbox="564 472 1315 855" style="border: 1px solid #ccc; padding: 10px; background-color: #e6f2ff;"> <p style="text-align: center; border-bottom: 1px solid #ccc;">Utilizzato per il calcolo del residuo e del goduto se non presente <span style="float: right;">X</span></p> <p style="text-align: center;">Sara'considerata l'ultima paga del periodo trattato</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Tipo Rateo</th> <th style="text-align: left;">Nr. Riferimento</th> <th style="text-align: left;">Composizione Paga</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>B.ore/Fle.</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right; margin-top: 10px;"> <span style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px 10px; margin-right: 10px;">Salva Esci</span> <span style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px 10px;">Annulla</span> </p> </div> <p> Inserendo il valore 0 (zero) in corrispondenza della composizione paga, il residuo della flessibilità/Banca ore non verrà calcolato anche se risultasse presente la maturazione.</p>	Tipo Rateo	Nr. Riferimento	Composizione Paga	B.ore/Fle.	1	
Tipo Rateo	Nr. Riferimento	Composizione Paga					
B.ore/Fle.	1						
Includere dipendenti dell'edilizia	<p>Spuntando la casella, la procedura considera il costo relativo al rispettivo Rateo. Questa casella agisce solo per i dipendenti orari del contratto edilizia (dipendenti con tipo retribuzione uguale a Oraria delle ditte con Tipologia malattia = 3 – Edilizia).</p>						
Conteggio TFR	<p>Sono previste le seguenti opzioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Si (opzione predefinita) Selezionando Si viene preso in considerazione per tutti i dipendenti (compresi i liquidati) l'importo del maturato nell'anno + la rivalutazione lorda del periodo (esclusa la quota c/tesoreria). Viene inoltre conteggiato ed esposto separatamente il TFR sulle Ferie Festività Permessi e Ratei residui.</li> <li>◆ No Selezionando No, non viene considerato alcun costo di TFR.</li> <li>◆ Solo Ratei Selezionando Solo Ratei, il conteggio viene effettuato tenendo sempre conto dei dati memorizzati nello storico TFR del dipendente + il TFR sui ratei residui. Viene escluso dal conteggio il TFR sulle FFP maturate in quanto quest'ultime possono essere considerate non un costo aggiuntivo per l'azienda.</li> </ul> <p> Le informazioni relative al TFR vengono prelevate dall'archivio storico TFR aa.pp. (Gestione dipendente – Sez. ST).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Maturato Selezionando Maturato si escludono dal calcolo del TFR le somme relative ai Ratei e F.F.P. residue.</li> </ul>						
Includi TFR a solidarietà	<p>Spuntando la casella, la procedura considera nel costo anche il valore del TFR accantonato relativo agli eventi di solidarietà.</p>						
<b>MODALITA' DETERMINAZIONE IMPONIBILE INAIL PER DIPENDENTI PART-TIME</b>							
Selezione	<p>Sono previste le seguenti opzioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Imponibile contributivo Viene prelevato l'imponibile con codice Ventilazione 1</li> </ul>						

Nome campo	Descrizione
	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Raffronto fra retribuzione base contrattuale e minimale Viene richiesto il codice del minimale da utilizzare per il raffronto; in questo caso è possibile suddividere l'annualità in due periodi ed associare ad ogni periodo un diverso minimale.</li> </ul> <p>Il conteggio viene effettuato con lo stesso criterio applicato dal TravaSo imponibili INAIL.</p> <p> In entrambi i casi, il conteggio che viene effettuato considera oltre al premio anche l'addizionale dell'1% e gli eventuali sconti contributivi caricati all'interno della Posizione Assicurativa.</p>
<b>ELABORAZIONE DEDUZIONI IRAP</b>	
Modalità elaborazione	<p>Sono previste le seguenti opzioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Entrambe (opzione predefinita)</li> <li>◆ Solo saldo</li> </ul> <p>Tramite questa selezione è possibile definire la tipologia di deduzione da elaborare.</p>
Deduzione fino a 5 dipendenti (1.850 euro) per soggetti minori.	Selezionare la casella per ottenere il calcolo della deduzione per l'assunzione di lavoratori dipendenti, in misura pari a 1.850 euro per ognuno di essi sino a un massimo di cinque, spettante ai soggetti "minori" (art. 11, comma 4-bis.1, del D.Lgs. n. 446/97)
gg. presi a base per il calcolo della deduzione per soggetti minori	<p>Indicare la tipologia di giornate da prendere in considerazione per il riproporzionamento della deduzione in caso periodo inferiore all'anno. I valori ammessi sono:</p> <p>2 = Lavorati 4 = Deduzioni/Detrazioni 6 = Periodo di Lavoro</p>
Divisore per il calcolo della deduzione per soggetti minori	Viene proposto automaticamente in funzione del tipo di giornate indicate al campo precedente. Questo dato può essere modificato.
gg. presi a base per il calcolo della deduzione per Cuneo fiscale/Deduzioni Regionali	<p>Indicare la tipologia di giornate da prendere in considerazione per il riproporzionamento della deduzione in caso periodo inferiore all'anno. I valori ammessi sono:</p> <p>1 = Lavorativi 2 = Lavorati 3 = Retribuiti 4 = Deduzioni/Detrazioni 5 = Minimale 6 = Periodo di Lavoro</p>
Divisore per il calcolo della deduzione per Cuneo fiscale/Deduzioni regionali	Viene proposto automaticamente in funzione del tipo di giornate indicate al campo precedente. Questo dato può essere modificato.
Aree svantaggiate	A partire dall'anno 2019 non sono più applicabili le deduzioni previste per le aree svantaggiate.
Deduzione Lavoratori Stagionali	<p>Possono beneficiare della deduzione in oggetto i dipendenti stagionali a tempo determinato che totalizzano almeno 120 giorni di impiego per due periodi d'imposta, anche non consecutivi, a decorrere dal secondo contratto stipulato con lo stesso datore di lavoro nell'arco temporale di due anni (a partire dalla data di cessazione del precedente contratto).</p> <p>Questa deduzione è cumulabile con tutte le altre deduzioni statali ed è calcolata in maniera residuale (solo se il costo del dipendente al netto di tutte le altre deduzioni totalizza ancora un residuo).</p> <p>Nel caso in cui non si intenda procedere con l'elaborazione delle deduzioni per i lavoratori stagionali occorre provvedere alla cancellazione della "spunta di selezione" dal campo.</p>

Nome campo	Descrizione
	<p>La procedura effettua il cumulo delle giornate dei rapporti di lavoro, intrattenuti con il medesimo datore di lavoro, in funzione del codice anagrafico del dipendente. Pertanto, le matricole relative ai diversi rapporti di lavoro devono fare riferimento allo stesso codice anagrafico di B.Point.</p> <p>La deduzione stagionali viene riportata in corrispondenza nel rigo &lt;IS7 - Deduzione del costo residuo per il personale dipendente&gt; ed evidenziata in un apposito campo &lt;di cui stagionali&gt;.</p>

Selezionando il bottone [ **Elaborazione** ] la procedura esegue l'elaborazione del costo del personale e delle deduzioni IRAP.

### Ditte con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare

Per le ditte che hanno il periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare occorre impostare nella Gestione ditta sez. E - Enti Previdenziali, in corrispondenza dell'ente IRPEF, nel campo <Mese inizio periodo> il mese di inizio del periodo d'imposta (nell'esempio è stato riportato il mese 7 che significa, per l'anno di elaborazione 2021, periodo d'imposta dal 01/07/2021 al 30/06/2022).

Codice Ente	<input type="text" value="2"/>	-	<input type="text" value="IRPEF"/>
Nr progressivo	<input type="text" value="1"/>		
Tipo sede ente prev.	<input type="text" value="Statale"/>		
Località sede ente	<input type="text" value="H501"/>	-	<input type="text" value="ROMA"/>
Codice sede ente prev.	<input type="text" value="00"/>	-	<input type="text" value="Deleghe Bancarie"/>
Nr. posizione	<input type="text"/>		
Mese inizio periodo	<input type="text" value="7"/>		
Frequenza	<input type="text" value="1"/>		
Codice banca ditta	<input type="text" value="0"/>	-	<input type="text"/>

In questi casi, il costo e le relative deduzioni dei dipendenti vengono suddivisi per anno solare. Nell'esempio sopra riportato un lavoratore in forza per tutto il periodo d'imposta verrà riportato in due righe:

1° Rigo - Periodo dal 01/07/2021 al 31/12/2021

2° Rigo - Periodo dal 01/01/2022 al 30/06/2022



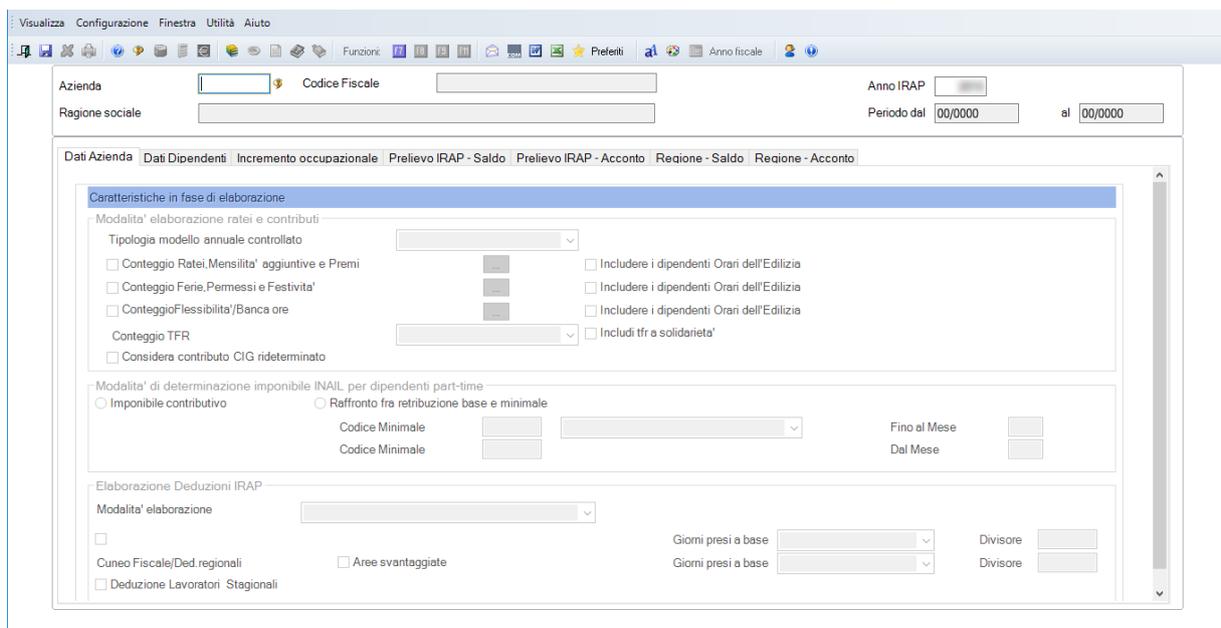
Gli importi unitari di deduzione per singolo dipendente vengono prelevati dalla tabella dell'anno relativo al periodo d'imposta; i valori sono rapportati ai periodi di effettivo servizio.

L'anno a cui occorre fare riferimento per l'elaborazione e la gestione dati è quello dell'inizio del periodo d'imposta, pertanto nel caso sopra esposto 2021.

Le deduzioni regionali vengono applicate per i soli dipendenti per i quali è stata effettuata l'elaborazione deduzioni regionali, per il solo periodo in cui il dipendente lavora nella regione di lavoro per la quale fruisce della deduzione e che hanno un periodo deduzione contenuto nel periodo di osservazione

In fase di elaborazione vengono già predisposti gli archivi utilizzati dal modulo DR IRAP per il prelievo dei dati relativi al modulo PAGHE; questo archivio contiene unicamente i dati del saldo (es. 2021).

*Inizio documento*

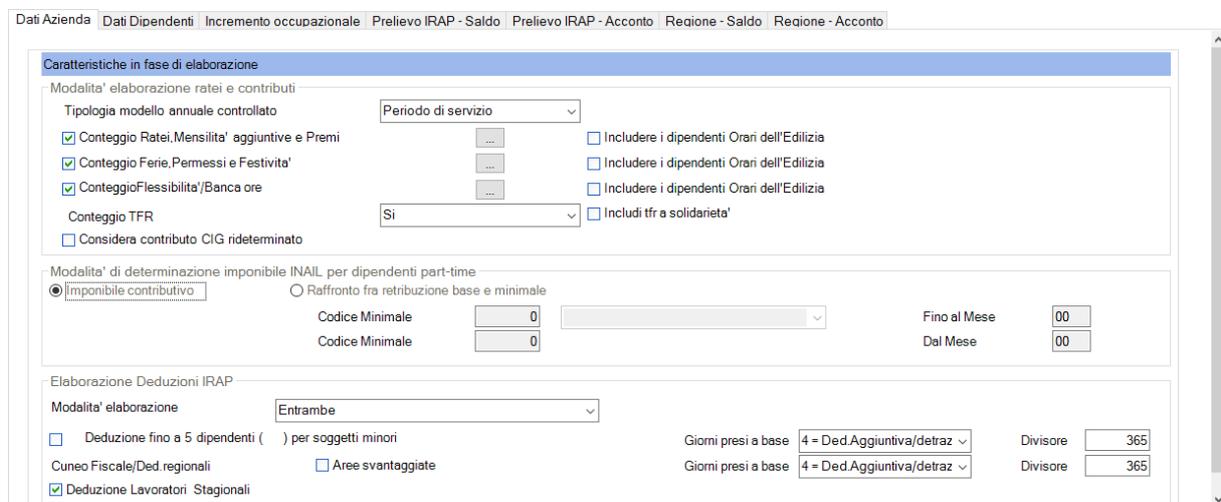


Al termine dell'elaborazione, è possibile accedere alla gestione costi e deduzioni IRAP per visualizzare tutte le informazioni generate. In corrispondenza del campo Azienda è attivato il tasto funzione [F7] "Help ditte elaborate".

Dopo la selezione dell'azienda viene visualizzata la videata sopra riportata nella quale possono essere selezionate diverse schede in cui è possibile visualizzare e gestire le informazioni memorizzate:

Nome scheda	Contenuto
Dati elaborazione Azienda	Contiene le caratteristiche di elaborazione utilizzate per il calcolo
Dati dipendenti	Contiene l'elenco dei dipendenti elaborati con i costi e le deduzioni IRAP di ogni singolo lavoratore
Dati Prelievo IRAP - Saldo	Contiene il totale le informazioni delle deduzioni IRAP relativamente al saldo
Dati Prelievo IRAP - Acconto	Contiene il totale le informazioni delle deduzioni IRAP relativamente al saldo
Dati per Regione - Saldo	Contiene il costo del lavoratore suddiviso per regione e l'eventuale deduzione regionale relativamente al saldo.
Dati per Regione - Acconto	Contiene il costo del lavoratore suddiviso per regione e l'eventuale deduzione regionale relativamente all'acconto.

### Dati elaborazione azienda



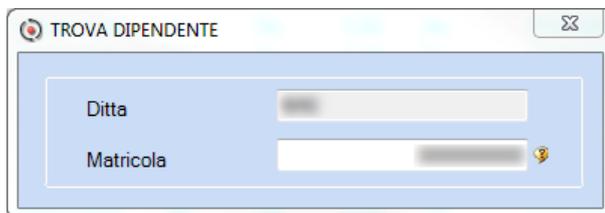
Contiene le caratteristiche di elaborazione applicate per l'elaborazione dell'azienda. I dati sono di sola visualizzazione ad eccezione dei campi <Deduzione fino a 5 dipendenti (1850) per soggetti minori> e <Deduzione Lavoratori Stagionali>.



**i** Il costo e le relative deduzioni sono calcolate in funzione di ogni situazione contrattuale.  
Il periodo dal-al viene valorizzato con il periodo di inizio e fino di ogni singola situazione contrattuale.

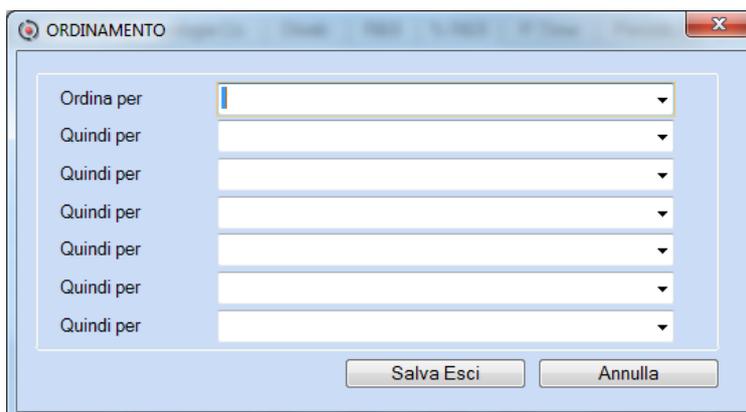
Sono disponibili le funzioni [Trova Dipendenti] [Ordina] [Attiva Filtri] [Annulla Filtri] [Stampa costi] [Stampa deduzioni].

### [Trova Dipendenti]

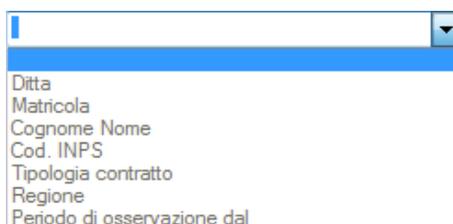


Indicare la matricola che si intende ricercare.

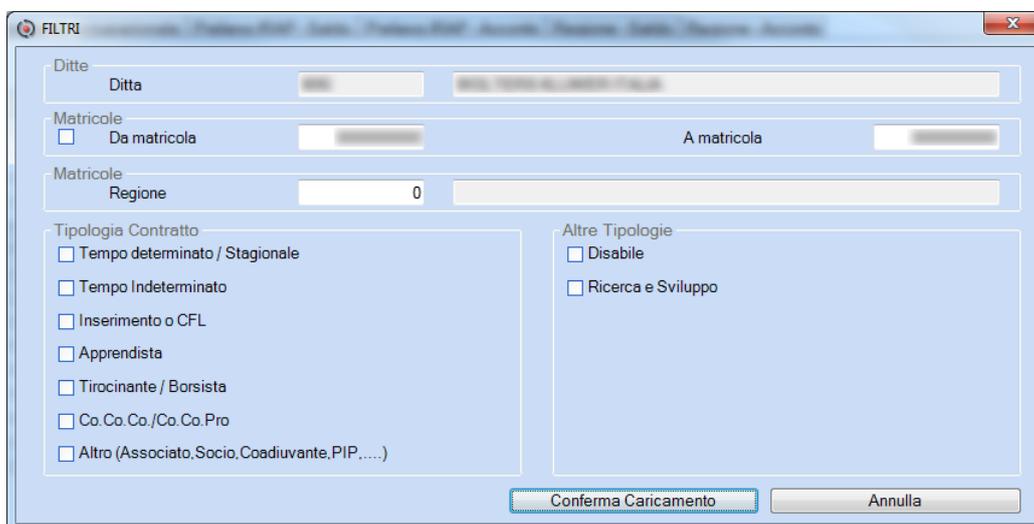
### [Ordina]



E' possibile ordinare i dipendenti visualizzati fino a 7 livelli di ordinamento; sono disponibili i seguenti campi di ordinamento:



### [Attiva Filtri]



E' possibile selezionare le matricola (da-a), la regione e la tipologia di lavoratori da visualizzare.



Il bottone [attiva filtri] viene evidenziato in verde nel caso in cui, all'interno di questa sezione sia presente uno o più campi selezionati.

### [Annulla Filtri]

Annulla eventuali filtri impostati. Questo bottone è attivato solo in presenza di filtri impostati.

### [Stampa costi]

In corrispondenza del campo <Tipologia Stampa> è possibile selezionare le seguenti opzioni:

E' possibile ottenere la stampa suddivisa per regione di lavoro dei dipendenti selezionando il campo:

**Suddivisione per regione di lavoro**



In presenza di filtri impostati, come per la visualizzazione, in stampa sono riportati solo i dipendenti che hanno le caratteristiche indicate all'interno del filtro.



La stampa riporta i dipendenti con lo stesso ordinamento utilizzato per la visualizzazione.

Al termine della stampa è possibile effettuare l'esportazione della stampa in excel.

Di seguito viene riportato un esempio di stampa:

STAMPA COSTI IRAP													
Anno:		Periodo di imposta 01/ - 12/				Data Stampa			N. Pagina 001				
FILTRI APPLICATI	Regione	Tempo det./stag.	Tempo indeterm.	Inserim. CFL	Apprendista	Tirocinante / Bors.	Parasubordinato	Altro (socio, coad,...)	Disabile	Ricerca e sviluppo			
Azienda						Ditta							
Matricola	Cod Mecc.	Cognome e Nome								Mansione			
Tipologia contratto	Indet./esentato	Periodo di osservazione	Regione di lavoro	Causale INPS	Lav. Disabile	Ricerca e sviluppo	% Ricerca e sviluppo	% Abv commerc.	Tipo Elaborazione	Motivazione svariata			
Part-Time	No	Presenza più periodi	Periodo del e mensilità	Periodo al e mensilità	GG ded.cuneo	Divisore cuneo	GG ded. fino a 5 dp.	Divis ded.fino a 5 dp.	% Part-Time	100,00			
SALARI E STIPENDI						CONTRIBUTI E PREMI							
Voci Costo	Ferie godute	Festività godute	Permessi goduti	Permessi Banca Ore goduti	Mensilità Aggiuntive liq.	TOTALE (A)	Contributi INPS	Contributi Altri Enti	INAIL, IPSEMA, ENPAIA	Contrib. complementare	TOTALE (B)	TFR (C)	TOTALE 1 (A+B+C)
RATEI FFF E MENSILITA' AGGIUNTIVE						CONTRIBUTI E PREMI SU RATEI							
Quit	Ferie non godute	Festività non godute	Permessi non goduti	Permessi Banca Ore non goduti	Mensilità Aggiuntive	TOTALE (D)	Contributi INPS	Contributi Altri Enti	INAIL, IPSEMA, ENPAIA	Contrib. complementare	TOTALE (E)	TFR su Ratei (F)	TOTALE 2 (D+E+F)
TOTALE COSTO (1+2)													

### [Stampa deduzioni]

Stampa Deduzioni

Ditta:

Anno Irap:

Stampa Costi  
 Stampa Deduzioni  
 Stampa Dati Modello Irap

Tipologia Stampa:

Suddivisione per regione di lavoro per stampa costi e stampa ded. IS lavoratore

Effettua la stampa delle deduzioni attribuite ai dipendenti.

In corrispondenza del campo <Stampa Deduzioni> è possibile selezionare le seguenti opzioni:

Saldo/Acconto

Saldo

Acconto

Saldo/Acconto

In corrispondenza del campo <Tipologia Stampa> è possibile selezionare le seguenti opzioni:

Dettagli e Totali

Solo dettagli

Solo totali

Dettagli e Totali

E' possibile ottenere la stampa delle deduzioni nazionali suddivise per regione di lavoro dei dipendenti selezionando il campo:

Suddivisione per regione di lavoro

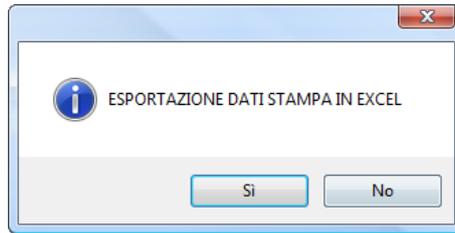


In presenza di filtri impostati, come per la visualizzazione, in stampa sono riportati solo i dipendenti che hanno le caratteristiche indicate all'interno del filtro.



La stampa riporta i dipendenti con lo stesso ordinamento utilizzato per la visualizzazione.

Al termine della stampa è possibile effettuare l'esportazione della stampa in Excel.



Sono prodotte due stampa distinte; una con la stampa deduzioni nazionali e l'altra con la stampa delle deduzioni Regionali. Di seguito viene riportato un esempio:

STAMPA DEDUZIONI DIPENDENTI																				
Anno IRAP:		Periodo d'imposta 01/ - 12/		Tipo stampa Saldo		Data stampa			N.Pagina 001											
FILTRI APPLICATI	Regione	Tempo del Stag.	Tempo Indeterm.	Inserim.o CFL	Apprendista	Tirocinante/Bors.	Parasubordinato	Altro(socio,coad...)	Disabile	Ricerca e sviluppo										
Azienda				Ditta																
Matricola	M	C.	Reg	NPS	PERIODO	D	PT	Og	Ug	A	Costo lac.	IS1 -NAL...	IS2 -ded.forf	IS3 -cont.pr.	IS4 -spese	IS5 -ded.S.d	IS6 -Ded.per inc.	IS7 -Costo res.	IS9 -Eccedenze	IS10 -TOTALE
2	I				01/01-31/01	R	100,00	0,31	0,31		2179,04	178,76	636,99	75,56	0,00	0,00	0,00	1287,73	0,00	2179,04
3	I				01/01-31/12	R	50,00	360,360			11069,32	911,11	6750,00	414,53	0,00	0,00	0,00	2993,68	0,00	11069,32
4	I				01/01-31/12	R	100,00	360,360			57933,82	2468,06	7500,00	2885,97	0,00	0,00	0,00	45079,79	0,00	57933,82
5	I				01/01-31/12	R	100,00	360,360			26696,53	2205,82	7500,00	1002,93	0,00	0,00	0,00	15987,78	0,00	26696,53
6	I				01/01-31/12	R	100,00	360,360			24302,24	2007,95	13500,00	912,93	0,00	0,00	0,00	7881,38	0,00	24302,24
7	I				01/01-31/12	R	100,00	360,360			24302,24	2007,95	13500,00	912,93	0,00	0,00	0,00	7881,38	0,00	24302,24
9	A				01/01-31/12	R	100,00	360,360			21181,67	0,00	0,00	0,00	21181,67	0,00	0,00	0,00	0,00	21181,67
10	C				01/01-31/12	R	100,00	360,360			23131,19	1204,77	0,00	0,00	21926,42	0,00	0,00	0,00	0,00	23131,19
11	L				01/01-31/12	R	100,00	360,360			1624,17	1624,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1624,17
12	I				01/01-31/12	R	100,00	360,360			20322,28	1677,22	7500,00	786,29	0,00	0,00	0,00	10358,77	0,00	20322,28
13	D				01/01-31/01	R	100,00	0,31	0,31		1965,94	94,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94,94
15	A				01/01-31/12	R	50,00	360,360			10650,59	0,00	0,00	0,00	10650,59	0,00	0,00	0,00	0,00	10650,59
16	P				01/01-31/01	R	100,00	0,31	0,31		1450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	I				01/01-31/12	R	100,00	360,360			28061,79	1256,56	7500,00	3720,05	0,00	0,00	0,00	15585,18	0,00	28061,79
18	I				01/01-31/12	R	100,00	360,360			22075,46	1823,44	13500,00	829,06	0,00	0,00	0,00	5922,96	0,00	22075,46
19	I				01/01-31/12	R	50,00	360,360			9563,83	784,85	6750,00	416,39	0,00	0,00	0,00	1611,99	0,00	9563,83
20	D				01/01-31/12	R	100,00	360,360			11038,08	905,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	905,31
21	D				01/01-31/12	R	100,00	360,360			26082,27	2214,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2214,79
23	D				01/01-31/12	R	100,00	360,360			25852,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	A				01/01-31/12	R	100,00	360,360			21399,73	0,00	0,00	0,00	21399,73	0,00	0,00	0,00	0,00	21399,73
25	A				01/01-31/12	R	50,00	360,360			10804,06	0,00	0,00	0,00	10804,06	0,00	0,00	0,00	0,00	10804,06
26	I				01/01-31/12	R	100,00	360,360			24107,67	1995,17	7500,00	877,59	0,00	0,00	0,00	13734,91	0,00	24107,67
27	I				01/01-31/12	R	100,00	360,360			21891,04	1811,84	13500,00	796,99	0,00	0,00	0,00	5782,21	0,00	21891,04
28	I				01/01-31/12	R	50,00	360,360			9524,16	787,88	3750,00	346,67	0,00	0,00	0,00	4639,61	0,00	9524,16
29	I				01/01-31/12	R	100,00	360,360			24020,17	1979,37	13500,00	999,00	0,00	0,00	0,00	7541,80	0,00	24020,17
30	A				01/01-31/12	R	100,00	360,360			21008,12	0,00	0,00	0,00	21008,12	0,00	0,00	0,00	0,00	21008,12

STAMPA DEDUZIONI DIPENDENTI														
Anno IRAP:		Periodo d'imposta 01/ - 12/		Tipo stampa Saldo		Data stampa			N.Pagina 002					
FILTRI APPLICATI	Regione	Tempo del Stag.	Tempo Indeterm.	Inserim.o CFL	Apprendista	Tirocinante/Bors.	Parasubordinato	Altro(socio,coad...)	Disabile	Ricerca e sviluppo				
Ditta				Da matricola				A matricola		Suddiv.Regione				
										No				
Azienda	Ditta			Reg	Costo lac.	IS1 -NAL...	IS2 -ded.forf	IS3 -cont.pr.	IS4 -spese	IS5 -ded.S.d	IS6 -Ded.per inc.	IS7 -Costo res.	IS9 -Eccedenze	IS10 -TOTALE
					482230,03	27939,96	122886,99	14977,45	106962,59	0,00	0,00	146289,17	0,00	419056,16

## [Dettaglio Dati dipendente]

Per accedere al dettaglio dei dipendenti occorre evidenziare il dipendente interessato e successivamente selezionare il bottone [Modifica (Alt+M)] come indicato nell'immagine precedente.

Dopo la selezione del dipendente viene visualizzata la videata sopra riportata nella quale possono essere selezionate diverse schede in cui è possibile visualizzare e gestire le informazioni elaborate:

Nome scheda	Contenuto
Inquadramento del lavoratore	Contiene l'inquadramento del lavoratore, codice INPS, Contratto di lavoro, ecc.
Costo del Lavoratore	Contiene il dettaglio delle informazioni relative al costo e alle deduzioni attribuite al lavoratore
Deduzione IRAP - Saldo	Contiene il dettaglio delle informazioni relative alle deduzioni IRAP attribuite al lavoratore relative al saldo
Deduzione IRAP - Acconto	Contiene il dettaglio delle informazioni relative alle deduzioni IRAP attribuite al lavoratore relative all'acconto

## [Inquadramento del lavoratore]

Ditta	Matricola	Cognome Nome	Reg.	C. INPS	Tipologia Co.	Disab.	R&S	% R&S	P.Time	Periodo Dal	Periodo Al	Costo

Inquadramento del Lavoratore | Costo del Lavoratore | Deduzione IRAP - Saldo | Deduzione IRAP - Acconto | Dati Regione - Saldo | Dati Regione - Acconto

Ditta: [ ]  
Matricola: [ ]  
Regione di lavoro: [ ]  
Causale INPS Principale: [ ]  
Tipologia contratto: [ Indeterminato ]  Part time  
 Lavoratore disabile  Ricerca e sviluppo %Ricerca e Sviluppo [ ]  
% attivita' commerciale: [ ] Periodo di osservazione dal: [ ]

Periodo dal	Mese dal	Periodo al	Mese al	GG cuneo fiscale	Div.cuneo	GG forf. fino a 5 dip.	Div.forf.	GG regionale

Deduzione regionale  Fruizione Data inizio: [ ] Data fine: [ ] % Ded. [ ] Importo [ ] Premi produttivita' [ ]

Moltiplicatore per zona svantaggiata [ ] Tipologia Elaborazione [ ]  Manuale

Le informazioni contenute in questa scheda sono di sola visualizzazione ad eccezione delle giornate per il calcolo della deduzione per cuneo fiscale, delle giornate per il calcolo della deduzione forfetaria fino a 5 dipendenti è il campo Moltiplicatore per zona svantaggiata.



Intervenendo in corrispondenza di uno di questi campi viene evidenziato il campo  **Manuale** > che consente di mantenere la variazione effettuata in caso di successive rielaborazioni.

In caso di variazione di uno dei dati indicati, la procedura provvede a ricalcolare le deduzioni del lavoratore sulla base delle nuove informazioni e nello stesso tempo ad aggiornare il totale delle deduzioni IRAP dell'azienda.

## [Costo del lavoratore]

Ditta	Matricola	Cognome Nome	Reg.	C. INPS	Tipologia Co.	Disab.	R&S	% R&S	P.Time	Periodo Dal	Periodo Al	Costo

Inquadramento del Lavoratore | Costo del Lavoratore | Deduzione IRAP - Saldo | Deduzione IRAP - Acconto | Dati Regione - Saldo | Dati Regione - Acconto

<input checked="" type="checkbox"/> Totale Salari e Stipendi	[ ]
<input type="checkbox"/> Totale Contributi e premi	[ ]
<input type="checkbox"/> Totale Ratei FFP e Mensilita' Aggiuntive	[ ]
<input type="checkbox"/> Contributi e premi su Ratei	[ ]
<input type="checkbox"/> Trattamento di fine rapporto/Quir finanziata	[ ]

TOTALE COSTO [ ]  Manuale

Viene visualizzato in sintesi il costo del lavoratore; per visualizzare il dettaglio di ogni voce occorre selezionare il bottone  corrispondente:

**DATI DIPENDENTE**

Ditta	Matricola	Cognome Nome	Reg.	C. INPS	Tipologia Co.	Disab.	R&S	% R&S	P.Time	Periodo Dal	Periodo Al	Costo
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

Inquadramento del Lavoratore | Costo del Lavoratore | Deduzione IRAP - Saldo | Deduzione IRAP - Acconto | Dati Regione - Saldo | Dati Regione - Acconto

<b>-</b> Totale Salari e Stipendi		44.780,00
Voci di costo		44.780,00
Ferie Godute		4.000,00
Festivita' Godute		4.000,00
Permessi Goduti		4.000,00
Permessi Banca ore Goduti		4.000,00
Mensilita' aggiuntiva 13* liquidata		4.000,00
Mensilita' aggiuntiva 14* liquidata		4.000,00
Mensilita' aggiuntiva 15* liquidata		4.000,00
Mensilita' aggiuntiva 16* liquidata		4.000,00
Mensilita' aggiuntiva 17* liquidata		4.000,00
<b>TOTALE COSTO</b>		44.780,00

Manuale

Al fondo di questo dettaglio, successivamente alla mensilità aggiuntiva 18, viene evidenziato l'importo della QUIR Liquidata. Poiché gli importi della QUIR liquidata sono già totalizzati nel campo <Totale salari e stipendi>, tale importo è esposto come <Di cui Quir Liquidata>. In questo campo NON sono totalizzati gli importi di Quir Finanziata che risultano ancora da Liquidare.

Mensilita' aggiuntiva 17* liquidata	4.000,00
Mensilita' aggiuntiva 18* liquidata	4.000,00
(Di cui Quir Liquidata)	4.000,00
<b>+ Totale Contributi e premi</b>	44.780,00

**DATI DIPENDENTE**

Ditta	Matricola	Cognome Nome	Reg.	C. INPS	Tipologia Co.	Disab.	R&S	% R&S	P.Time	Periodo Dal	Periodo Al	Costo
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

Inquadramento del Lavoratore | Costo del Lavoratore | Deduzione IRAP - Saldo | Deduzione IRAP - Acconto | Dati Regione - Saldo | Dati Regione - Acconto

<b>+</b> Totale Salari e Stipendi		44.780,00					
<b>-</b> Totale Contributi e premi		44.780,00					
Contributi INPS		44.780,00					
Contributi Altri Enti Previdenziali e Assistenziali		4.000,00					
Assicurazioni INAIL, IPSEMA, ENPAIA	Inail	4.000,00	+	Altri enti	4.000,00	=	4.000,00
Contributi Previdenza Complementare		4.000,00					
<b>+</b> Totale Ratei FFP e Mensilita' Aggiuntive		44.780,00					
<b>+</b> Contributi e premi su Ratei		44.780,00					
<b>-</b> Trattamento di fine rapporto		4.000,00					
<b>TOTALE COSTO</b>		44.780,00					

Manuale

**DATI DIPENDENTE**

Ditta	Matricola	Cognome Nome	Reg.	C. INPS	Tipologia Co.	Disab.	R&S	% R&S	P.Time	Periodo Dal	Periodo Al	Costo
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

Inquadramento del Lavoratore | Costo del Lavoratore | Deduzione IRAP - Saldo | Deduzione IRAP - Acconto | Dati Regione - Saldo | Dati Regione - Acconto

<b>+</b> Totale Salari e Stipendi		44.780,00	
<b>+</b> Totale Contributi e premi		44.780,00	
<b>-</b> Totale Ratei FFP e Mensilita' Aggiuntive		44.780,00	
Rateo Ferie non Godute	Residuo Attuale	Residuo Prec.	
Rateo Festivita' non Godute	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Rateo Permessi non Goduti	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Rateo Permessi non Goduti - Banca Ore	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Rateo Mensilita' Aggiuntiva 13*	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Rateo Mensilita' Aggiuntiva 14*	4.000,00	4.000,00	4.000,00
<b>TOTALE COSTO</b>		44.780,00	

Manuale



DATI DIPENDENTE												
Ditta	Matricola	Cognome Nome	Reg.	C. INPS	Tipologia Co.	Disab.	R&S	% R&S	P.Time	Periodo Dal	Periodo Al	Costo
000			02	01								00,0000
<p>Inquadramento del Lavoratore   Costo del Lavoratore   <b>Deduzione IRAP - Saldo</b>   Deduzione IRAP - Acconto   Dati Regione - Saldo   Dati Regione - Acconto</p>												
<p><b>-</b> Retribuzioni <span style="float:right">00,0000</span></p> <p>Costo Forfetario <input type="text" value="00,0000"/> <span style="float:right">00,0000</span></p> <p><b>+</b> IS1 - Contributi Assicurativi <span style="float:right">00,0000</span></p> <p><b>-</b> IS2 - IS3 Deduzioni Cuneo Fiscale <span style="float:right">00,0000</span></p> <p><b>+</b> IS4 - IS7 Altre deduzioni <span style="float:right">00,0000</span></p>												
<p>IS8 - Somma dei righi da IS1 a IS7 <span style="float:right">00,0000</span></p> <p>IS9 - Somma delle eccedenze rispetto alle retribuzioni <span style="float:right">00,0000</span></p> <p>IS10 - Totale deduzioni (IS8 - IS9) <span style="float:right">00,0000</span></p> <p style="text-align:right"><input type="checkbox"/> Manuale</p>												

DATI DIPENDENTE												
Ditta	Matricola	Cognome Nome	Reg.	C. INPS	Tipologia Co.	Disab.	R&S	% R&S	P.Time	Periodo Dal	Periodo Al	Costo
000			02	01								00,0000
<p>Inquadramento del Lavoratore   Costo del Lavoratore   Deduzione IRAP - Saldo   <b>Deduzione IRAP - Acconto</b>   Dati Regione - Saldo   Dati Regione - Acconto</p>												
<p><b>+</b> Retribuzioni <span style="float:right">00,0000</span></p> <p><b>-</b> IS1 - Contributi Assicurativi <span style="float:right">00,0000</span></p> <p>IS1 - <input type="text" value="00,0000"/> <span style="float:right">00,0000</span></p> <p><b>+</b> IS2 - IS3 Deduzioni Cuneo Fiscale <span style="float:right">00,0000</span></p> <p><b>+</b> IS4 - IS7 Altre deduzioni <span style="float:right">00,0000</span></p>												
<p>IS8 - Somma dei righi da IS1 a IS7 <span style="float:right">00,0000</span></p> <p>IS9 - Somma delle eccedenze rispetto alle retribuzioni <span style="float:right">00,0000</span></p> <p>IS10 - Totale deduzioni (IS8 - IS9) <span style="float:right">00,0000</span></p> <p style="text-align:right"><input type="checkbox"/> Manuale</p>												

DATI DIPENDENTE												
Ditta	Matricola	Cognome Nome	Reg.	C. INPS	Tipologia Co.	Disab.	R&S	% R&S	P.Time	Periodo Dal	Periodo Al	Costo
000			02	01								00,0000
<p>Inquadramento del Lavoratore   Costo del Lavoratore   Deduzione IRAP - Saldo   Deduzione IRAP - Acconto   <b>Dati Regione - Saldo</b>   Dati Regione - Acconto</p>												
<p><b>+</b> Retribuzioni <span style="float:right">00,0000</span></p> <p><b>+</b> IS1 - Contributi Assicurativi <span style="float:right">00,0000</span></p> <p><b>-</b> IS2 - IS3 Deduzioni Cuneo Fiscale <span style="float:right">00,0000</span></p> <p>IS2 - Deduzione Forfetaria <span style="float:right">00,0000</span> Di cui de minimis <input type="text" value="00,0000"/> <span style="float:right">00,0000</span></p> <p>IS3 - Deduzione Contributi previdenziali e assistenziali <span style="float:right">00,0000</span></p> <p><b>+</b> IS4 - IS7 Altre deduzioni <span style="float:right">00,0000</span></p>												
<p>IS8 - Somma dei righi da IS1 a IS7 <span style="float:right">00,0000</span></p> <p>IS9 - Somma delle eccedenze rispetto alle retribuzioni <span style="float:right">00,0000</span></p> <p>IS10 - Totale deduzioni (IS8 - IS9) <span style="float:right">00,0000</span></p> <p style="text-align:right"><input type="checkbox"/> Manuale</p>												

DATI DIPENDENTE																																																																								
Ditta	Matricola	Cognome Nome	Reg.	C. INPS	Tipologia Co.	Disab.	R&S	% R&S	P.Time	Periodo Dal	Periodo Al	Costo																																																												
<p>Inquadramento del Lavoratore   Costo del Lavoratore   <b>Deduzione IRAP - Saldo</b>   Deduzione IRAP - Acconto   Dati Regione - Saldo   Dati Regione - Acconto</p> <p> <input type="checkbox"/> IS2 - IS3 Deduzioni Cuneo Fiscale   <input type="text"/> </p> <p> <input type="checkbox"/> IS4 - IS7 Altre deduzioni   <input type="text"/> </p> <table border="0"> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>Spese</b></td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>Cont. assicurativi</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>IS4 -</td> <td>Deduzione per disabile</td> <td><input type="text"/></td> <td>-</td> <td><input type="text"/></td> <td>= <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><input type="text"/></td> <td>-</td> <td><input type="text"/></td> <td>= <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>IS5 -</td> <td colspan="4">Deduzioni di 1850 euro fino a 5 dipendenti</td> <td><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>IS6 -</td> <td colspan="4">Deduzione per incremento occupazionale</td> <td><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>IS7 -</td> <td colspan="4">Deduzione del costo residuo per il personale dipendente</td> <td><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>di cui stagionali</td> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>IS8 -</td> <td colspan="4">Somma dei righi da IS1 a IS7</td> <td><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>IS9 -</td> <td colspan="4">Somma delle eccedenze rispetto alle retribuzioni</td> <td><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>IS10 -</td> <td colspan="4">Totale deduzioni (IS8 - IS9)</td> <td><input type="text"/></td> </tr> </table> <p style="text-align: right;"><input type="checkbox"/> Manuale</p>															<b>Spese</b>		<b>Cont. assicurativi</b>		IS4 -	Deduzione per disabile	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>	= <input type="text"/>			<input type="text"/>	-	<input type="text"/>	= <input type="text"/>	IS5 -	Deduzioni di 1850 euro fino a 5 dipendenti				<input type="text"/>	IS6 -	Deduzione per incremento occupazionale				<input type="text"/>	IS7 -	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente				<input type="text"/>				di cui stagionali	<input type="text"/>	<input type="text"/>	IS8 -	Somma dei righi da IS1 a IS7				<input type="text"/>	IS9 -	Somma delle eccedenze rispetto alle retribuzioni				<input type="text"/>	IS10 -	Totale deduzioni (IS8 - IS9)				<input type="text"/>
		<b>Spese</b>		<b>Cont. assicurativi</b>																																																																				
IS4 -	Deduzione per disabile	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>	= <input type="text"/>																																																																			
		<input type="text"/>	-	<input type="text"/>	= <input type="text"/>																																																																			
IS5 -	Deduzioni di 1850 euro fino a 5 dipendenti				<input type="text"/>																																																																			
IS6 -	Deduzione per incremento occupazionale				<input type="text"/>																																																																			
IS7 -	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente				<input type="text"/>																																																																			
			di cui stagionali	<input type="text"/>	<input type="text"/>																																																																			
IS8 -	Somma dei righi da IS1 a IS7				<input type="text"/>																																																																			
IS9 -	Somma delle eccedenze rispetto alle retribuzioni				<input type="text"/>																																																																			
IS10 -	Totale deduzioni (IS8 - IS9)				<input type="text"/>																																																																			

### [Deduzione IRAP - Acconto]

La gestione è la medesima già descritta per il Saldo.

### [Dati Regione - Saldo]

In questa sezione viene riportata la deduzione regionale per i dipendenti per i quali è prevista l'agevolazione.

DATI DIPENDENTE												
Ditta	Matricola	Cognome Nome	Reg.	C. INPS	Tipologia Co.	Disab.	R&S	% R&S	P.Time	Periodo Dal	Periodo Al	Costo
<p>Inquadramento del Lavoratore   Costo del Lavoratore   Deduzione IRAP - Saldo   <b>Deduzione IRAP - Acconto</b>   Dati Regione - Saldo   <b>Dati Regione - Acconto</b></p> <p>Regione di lavoro   <input type="text"/></p> <p>Costo complessivo   <input type="text"/></p> <p>Deduzioni quadro IS   <input type="text"/></p> <p>Costo al netto delle deduzioni IS   <input type="text"/></p> <p>Ded. regionale complessiva fruibile   <input type="text"/></p> <p>Ded. regionale fruibile dopo aver applicato le altre deduzioni IS   <input type="text"/></p> <p>Retribuzione per ripartizione base imponibile   <input type="text"/></p> <p style="text-align: right;"><input type="checkbox"/> Manuale</p>												

La deduzione regionale viene cumulata alle altre deduzioni in funzione dell'opzione indicata nella tabella deduzioni regionali; il totale delle deduzioni non può in ogni caso essere superiore al costo del lavoratore.

### [Dati Regione - Acconto]

La gestione è la medesima già descritta per il Saldo.

### Dati prelievo IRAP - Saldo

In questa scheda sono contenuti i dati relativi alle deduzioni di tutti i dipendenti dell'azienda. I dati memorizzati possono essere modificati dall'utente. In caso di modifica di una o più informazioni, la procedura attiva il campo  **Manuale** > in modo da mantenere le variazioni in caso di modifiche nella scheda dipendenti o successive rielaborazioni

Dati Azienda | Dati Dipendenti | Incremento occupazionale | Prelievo IRAP - Saldo | Prelievo IRAP - Acconto | Regione - Saldo | Regione - Acconto

+	Costo per lavoro dipendente e assimilato		Totale Costi + Premi	
+	IS1 - Contributi Assicurativi			
+	IS2 - IS3 Deduzioni Cuneo Fiscale			
+	IS4 - IS7 Altre deduzioni			

IS8 - Somma dei righi da IS1 a IS7

IS9 - Somma delle eccedenze rispetto alle retribuzioni

IS10 - Totale deduzioni (IS8 - IS9)

Stampa dati Modello IRAP  Manuale

Dati Azienda | Dati Dipendenti | Incremento occupazionale | Prelievo IRAP - Saldo | Prelievo IRAP - Acconto | Regione - Saldo | Regione - Acconto

-	Costo per lavoro dipendente e assimilato		Totale Costi + Premi	
	Numero dipendenti			
	Costo dipendenti a tempo indeterminato			
	Costo dipendenti a tempo determinato / Stagionale			
	Costo contratti di inserimento o CFL			
	Costo Apprendisti			
	Costo Tirocinanti / Borsisti			
	Costo Disabili			
	Costo Addetti alla ricerca e sviluppo			
	Costo Co. Co. Co./Co. Co. Pro.			
	Premi INAIL (Altro : Associato, Socio, Coadiuvante, ....)			

IS8 - Somma dei righi da IS1 a IS7

IS9 - Somma delle eccedenze rispetto alle retribuzioni

IS10 - Totale deduzioni (IS8 - IS9)

Stampa dati Modello IRAP  Manuale

Dati Azienda | Dati Dipendenti | Incremento occupazionale | Prelievo IRAP - Saldo | Prelievo IRAP - Acconto | Regione - Saldo | Regione - Acconto

+	Costo per lavoro dipendente e assimilato		Totale Costi + Premi	
-	IS1 - Contributi Assicurativi			
	Numero dipendenti			
	Contributi assicurativi dipendente a tempo indeterminato			
	Contributi assicurativi dipendente a tempo determinato / Stagionale			
	Contributi assicurativi contratto di inserimento o CFL			
	Contributi assicurativi apprendista			
	Contributi assicurativi Tirocinante / Borsista			
	Contributi assicurativi disabile			
	Contributi assicurativi addetti alla ricerca e sviluppo			
	Contributi Assicurativi Co. Co. Co./Co. Co. Pro.			

IS8 - Somma dei righi da IS1 a IS7

IS9 - Somma delle eccedenze rispetto alle retribuzioni

IS10 - Totale deduzioni (IS8 - IS9)

Stampa dati Modello IRAP  Manuale

Dati Azienda | Dati Dipendenti | Incremento occupazionale | Prelievo IRAP - Saldo | Prelievo IRAP - Acconto | Regione - Saldo | Regione - Acconto

Costo per lavoro dipendente e assimilato Totale Costi + Premi

IS1 - Contributi Assicurativi

IS2 - IS3 Deduzioni Cuneo Fiscale

Numero dipendenti

IS2 - Deduzione forfetaria di cui de minimis

IS3 - Deduzione Contributi previdenziali e assistenziali

IS4 - IS7 Altre deduzioni

IS8 - Somma dei righi da IS1 a IS7

IS9 - Somma delle eccedenze rispetto alle retribuzioni

IS10 - Totale deduzioni (IS8 - IS9)

Manuale

Dati Azienda | Dati Dipendenti | Incremento occupazionale | Prelievo IRAP - Saldo | Prelievo IRAP - Acconto | Regione - Saldo | Regione - Acconto

IS4 - IS7 Altre deduzioni

Numero dipendenti

	Spese	Cont. assicurativi	
IS4 - Spese per apprendisti	<input type="text"/>	<input type="text"/>	= <input type="text"/>
IS4 - Spese disabili	<input type="text"/>	<input type="text"/>	= <input type="text"/>
IS4 - Spese per contratti inserimento e cfl	<input type="text"/>	<input type="text"/>	= <input type="text"/>
IS4 - Spese per gli addetti alla ricerca e sviluppo	<input type="text"/>	<input type="text"/>	= <input type="text"/>
IS5 - Deduzioni di 1850 euro fino a 5 dipendenti	<input type="text"/>	<input type="text"/>	= <input type="text"/>
IS6 - Deduzione per incremento occupazionale	<input type="text"/>	<input type="text"/>	= <input type="text"/>
IS7 - Deduzione del costo residuo per il personale dipendente - di cui stagionali	<input type="text"/>	<input type="text"/>	= <input type="text"/>

IS8 - Somma dei righi da IS1 a IS7

IS9 - Somma delle eccedenze rispetto alle retribuzioni

IS10 - Totale deduzioni (IS8 - IS9)

Manuale

## Dati per Regione - Saldo

In questa scheda sono contenuti i dati relativi al costo dei lavoratori e alle relative deduzioni suddivise per regione. I dati memorizzati possono essere modificati dall'utente. In caso di modifica di una o più informazioni, la procedura attiva il campo  **Manuale** in modo da mantenere le variazioni in caso di modifiche nella scheda dipendenti o successive rielaborazioni.

Dati Azienda | Dati Dipendenti | Incremento occupazionale | Prelievo IRAP - Saldo | Prelievo IRAP - Acconto | Regione - Saldo | Regione - Acconto

Reg.	Desc. regione	Costo complessivo	Ded. quadro IS	Costo al netto ded. IS	Ded. reg. Comp. Fruib.	Ded. Reg. Fruibile	Retrib. per ripart. b.	incr. occu.

Manuale

## [Stampa dati Modello IRAP]

Ditta

Anno Irap

Stampa Costi

Stampa Deduzioni

Stampa Dati Modello Irap

Tipologia Stampa

Suddivisione per regione di lavoro per stampa costi e stampa ded. IS lavoratore

Conferma Stampa

In corrispondenza del campo <Stampa Deduzioni> è possibile selezionare le seguenti opzioni:

Saldo/Accanto

Saldo

Accanto

Saldo/Accanto

In corrispondenza del campo <Tipologia Stampa> è possibile selezionare le seguenti opzioni:

Dettagli e Totali

Solo dettagli

Solo totali

Dettagli e Totali

E' possibile ottenere la stampa suddivisa per regione di lavoro dei dipendenti selezionando il campo:

Suddivisione per regione di lavoro



Nella stampa suddivisa per regione di lavoro viene riportato il costo complessivo dei lavoratori, le deduzioni "IS" e le deduzioni regionali.

Al termine della stampa è possibile effettuare l'esportazione dei dati in excel.

ESPORTAZIONE DATI STAMPA IN EXCEL

Si No



Verrà generato un foglio lavoro con i dati riguardanti le deduzioni IS e un foglio lavoro con i dati suddivisi per regione di lavoro.

Di seguito viene riportato un esempio di stampa:

STAMPA DATI MODELLO IRAP			
Anno IRAP:	Periodo d'imposta 01/ - 12/	Data Stampa	N. Pagina 001
Azienda			Saldo
		Numero dipendenti	Importo
Costo per lavoro dipendente ed assimilato			
Totale Costi + Premi			
Numero dipendenti			
Costo dipendenti a tempo indeterminato			
Costo dipendenti a tempo determinato/stagionale			
Costo contratti d'inserimento / CFL			
Costo Apprendisti			
Costo Tirocinanti / Borsisti			
Costo Disabili			
Costo Addetti alla ricerca & sviluppo			
Costo Co.Co.Co. / Co.Co.Pro.			
Premi INAIL (Altro: Associato, Socio, Coadiuvante, ...)			
IS1 - Contributi Assicurativi			
Numero dipendenti			
Assicurazioni dipendenti a tempo indeterminato			
Assicurazioni dipendenti a tempo determinato/stagionale			
Assicurazioni contratto d'inserimento o cfl			
Assicurazioni Apprendista			
Assicurazioni Tirocinante /Borsista			
Assicurazioni Disabile			
Assicurazioni Addetto alla ricerca & sviluppo			
Assicurazioni INAIL (Co.Co.Co. / Co.Co.Pro.)			
Assicurazioni INAIL (Altro: Associato, Socio, Coadiuvante,...)			
IS2 - IS3 Deduzione cuneo			
Numero dipendenti			
IS2 - Deduzione forfetaria			
IS2 - Deduzione forfetaria ( di cui soggetti al "de minimis")			
IS3 - Deduzione contributi previdenziali e assistenziali			
IS4 - Altre deduzioni			
Numero dipendenti			
IS4 - Ded. Spese apprendisti			
IS4 - Ded. Spese disabili			
IS4 - Ded. Spese inserimento e cfl			
IS4 - Ded. Spese addetti ricerca & sviluppo			
IS5 - Ded. fino a 5 dipendenti			
IS6 - Deduzione per incremento occupazionale			
IS7 - Costo residuo ( di cui stagionali )			
IS8 - Somma dei righi da IS1 a IS7			
IS9 - Somma delle ecod. delle ded. rispetto alle retr.			
IS10 - Totale deduzioni (IS8 - IS9)			

Gli importi sono indicati al centesimo di Euro, dovranno essere arrotondati all'unità di Euro in dichiarazione.



La [Stampa Dati Modello Irap] è stata migliorata nell'esposizione; nella fattispecie:

- inserito l'indicazione del <Totale> importi nel rigo <IS4-Altre deduzioni>
- previsto un apposito rigo del <totale> importi per la deduzione <IS5-Ded. Fino a 5 dipendenti>

IS4 - Altre deduzioni		0,00
Numero dipendenti		
IS4 - Ded. Spese apprendisti		0,00
IS4 - Ded. Spese disabili		0,00
IS4 - Ded. Spese inserimento e cfl		0,00
IS4 - Ded. Spese addetti ricerca & sviluppo		0,00
IS5 - Ded. fino a 5 dipendenti		0,00



Implementata la [Stampa Dati per Regione Modello Irap] con una nuova colonna <Deduzione per Incremento occupazionale>.

- ↳ la procedura valorizzerà in automatico la nuova colonna in presenza di [Regione di Lavoro] impostato in <07 -Friuli-Venezia Giulia> o <13 -Piemonte>.

Per ulteriori informazioni consultare le sezioni

- ◆ [Deduzioni Piemonte]
- ◆ [Deduzioni Incremento Occupazionale Friuli Venezia Giulia].

## Dati prelievo IRAP - Acconto

La gestione è la medesima già descritta per il Saldo.

## Dati per Regione - Acconto

La gestione è la medesima già descritta per il Saldo.

*Inizio documento*

Ditta

Anno Irap

Stampa Costi

Stampa Deduzioni

Stampa Dati Modello Irap

Tipologia Stampa

Suddivisione per regione di lavoro per stampa costi e stampa ded. IS lavoratore

Dopo la consueta selezione delle aziende viene proposta la videata sopra riportata in cui è possibile selezionare le stampe che si vuole ottenere per le aziende selezionate.



Non è possibile selezionare le aziende filiali che hanno l'elaborazione dell'IRPEF conglobata alla ditta madre. In questi casi selezionando la ditta madre vengono automaticamente stampati anche i dati dei dipendenti delle filiali collegate.

Le informazioni richieste sono le medesime già descritte nei capitoli precedenti.



Selezionando PDF nelle opzioni di visualizzazione, viene generato un unico file contenente tutte le stampe selezionate raggruppate per ogni singola azienda.

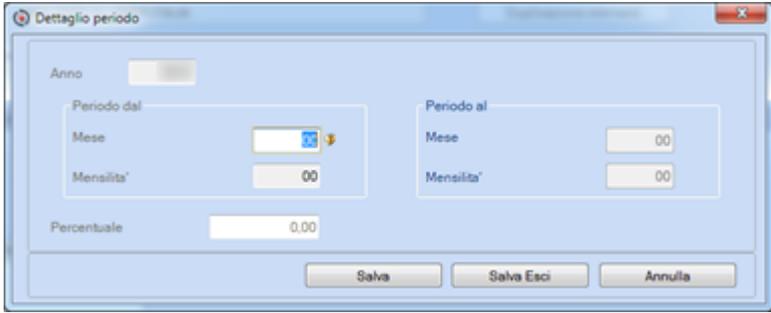
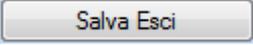
Selezionando l'esportazione della stampa in Excel, viene generato un file per ogni stampa richiesta all'interno dei quali sono presenti tutte le aziende selezionate.

Relativamente alla stampa costi e stampa deduzioni, in presenza di ditte Madri e Filiali viene prodotto un totale per la ditta madre e un totale per ogni filiale. Viene inoltre prodotto anche un totale generale della ditta madre e di tutte le filiali.

*[Inizio documento](#)*

Tramite questa gestione è possibile caricare i dipendenti che svolto attività di ricerca e sviluppo oppure che svolgono attività commerciale.

Sono richieste le seguenti informazioni:

Nome campo	Contenuto
Anno	Indicare l'anno di riferimento per il caricamento dei dipendenti che svolgono attività di ricerca e sviluppo o attività commerciale.
Codice Ditta	Indicare la ditta. Con il tasto funzione [F7] <i>Help generale</i> viene visualizzato l'elenco di tutti i dipendenti già inseriti.
Elenco	Selezionare tramite l'elenco a discesa la tipologia di caricamento che si intende effettuare: 
Matricola	Indicare la matricola del dipendente da caricare Con il tasto funzione [F7] <i>Help generale</i> viene visualizzato l'elenco di tutti i dipendenti già inseriti.
Periodo, Mensilità, Percentuale.	<p>Selezionare il bottone  per aggiungere nuovi elementi. Verrà visualizzata la seguente maschera:</p>  <p>Nel caso in cui la percentuale relativa all'attività dedicata alla ricerca e sviluppo o commerciale sia la stessa per tutto l'anno, è sufficiente indicare la % in corrispondenza dell'apposito campo; successivamente confermare con il bottone [  ]. Diversamente, nel caso in cui l'attività dedicata alla ricerca e sviluppo o commerciale sia stata effettuata solo per una parte dell'anno e/o in percentuale diversa, occorre indicare il mese e mensilità del periodo di inizio (periodo</p>

Nome campo	Contenuto																																	
	<p data-bbox="411 107 1401 197">dal) e mese e mensilità del periodo di fine (periodo al) e la %; successivamente confermare con il bottone [  ].</p> <p data-bbox="411 210 1369 244">Nella tabella verranno visualizzati i periodi selezionati con la relativa percentuale.</p> <table border="1" data-bbox="635 264 1174 568"> <thead> <tr> <th>Periodo</th> <th>Mensilita'</th> <th>Percentuale</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1 - Gennaio</td><td></td><td>0,00</td></tr> <tr><td>2 - Febbraio</td><td></td><td>0,00</td></tr> <tr><td>3 - Marzo</td><td></td><td>0,00</td></tr> <tr><td>4 - Aprile</td><td></td><td>0,00</td></tr> <tr><td>5 - Maggio</td><td></td><td>0,00</td></tr> <tr><td>6 - Giugno</td><td></td><td>0,00</td></tr> <tr><td>7 - Luglio</td><td></td><td>0,00</td></tr> <tr><td>8 - Agosto</td><td></td><td>0,00</td></tr> <tr><td>9 - Settembre</td><td></td><td>0,00</td></tr> <tr><td>10 - Ottobre</td><td></td><td>0,00</td></tr> </tbody> </table> <p data-bbox="411 591 1295 624">Confermare il caricamento selezionando l'icona  o tramite il tasto [Fine].</p>	Periodo	Mensilita'	Percentuale	1 - Gennaio		0,00	2 - Febbraio		0,00	3 - Marzo		0,00	4 - Aprile		0,00	5 - Maggio		0,00	6 - Giugno		0,00	7 - Luglio		0,00	8 - Agosto		0,00	9 - Settembre		0,00	10 - Ottobre		0,00
Periodo	Mensilita'	Percentuale																																
1 - Gennaio		0,00																																
2 - Febbraio		0,00																																
3 - Marzo		0,00																																
4 - Aprile		0,00																																
5 - Maggio		0,00																																
6 - Giugno		0,00																																
7 - Luglio		0,00																																
8 - Agosto		0,00																																
9 - Settembre		0,00																																
10 - Ottobre		0,00																																

*Inizio documento*

Tabella Codici Inps/Enti/Parametri di chiusura per Irap

Tipo tabella:

Codice INPS:

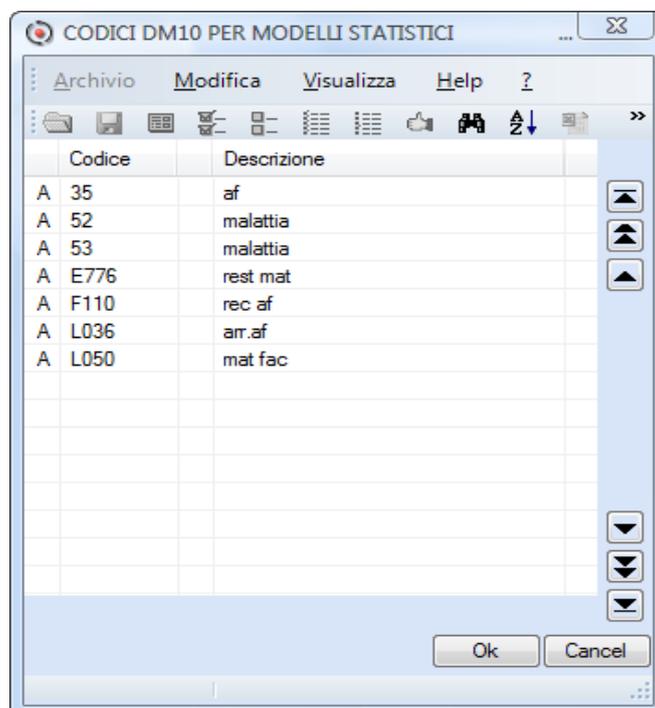
Descrizione:

Tramite questa tabella è possibile parametrizzare il calcolo dei contributi INPS e degli Altri ENTI previdenziali/assistenziali e assicurativi calcolati dall'elaborazione costi IRAP.

A - Cod.Inps credito/debito da escludere per contr.Inps su salari e stipendi  
 B - Cod.Enti da escludere per altri enti previdenziali e assistenziali  
 C - Cod.Enti da escludere per conteggio altri enti su residui ffp e ratei m.a  
 D - Cod.Enti da includere per altri contr.assicurativi su residui ffp e ratei m.a  
 E - Cod.Enti da includere per altri contr.assicurativi  
 F - Par.di chiusura Associativi da includere per Altri enti su residui ffp e ratei m.a  
 G - Contr. associativi da includere per Altri enti

Tramite l'elenco a discesa selezionare la tipologia di tabella interessata. Successivamente, nel campo successivo indicare, in funzione della tabella selezionata, il Codice della causale INPS, dell'Ente previdenziale/assistenziale/assicurativo o il codice del Parametro contributivo.

**[Tabella A - Cod.INPS credito/debito da escludere per contributi INPS su salari e stipendi]**



In questa tabella devono essere caricati i codici INPS a credito o a debito che non sono un costo per l'azienda.

**[Tabella B - Cod.ENTI da escludere per Altri Enti Previdenziali e Assistenziali]**

Indicare i codici degli enti che si vuole escludere dalla sommatoria dei Contributi Altri Enti calcolati su salari e stipendi.

**[Tabella C - Cod.ENTI da escludere per conteggio Altri Enti su Residui FFP e Ratei M.A.]**

Indicare i codici degli enti che si vuole escludere dal conteggio dei contributi Altri Enti su Residui di Ferie, Festività, Permessi e Ratei delle mensilità aggiuntive.

**[Tabella D - Cod.ENTI da includere per Altri Contributi Assicurativi su Residui FFP e Ratei M.A.]**

Indicare i codici degli enti che si vuole includere nel conteggio degli Altri contributi assicurativi su Residui di Ferie, Festività, Permessi e Ratei delle mensilità aggiuntive.

**[Tabella E - Cod.ENTI da includere per Altri Contributi Assicurativi]**

Indicare i codici degli enti che si vuole includere nella sommatoria degli Altri Contributi Assicurativi calcolati su salari e stipendi.

**[Tabella F - Cod.Parametri Chiusura Associativi da includere per Altri Enti su Residui FFP e Ratei M.A.]**

Indicare i codici dei Parametri contributivi relativi ai contributi associativi (es. ASCOM, COVELCO) da includere nel conteggio dei contributi Altri Enti calcolati su Residui di Ferie, Festività, Permessi e Ratei delle mensilità aggiuntive.

**[Tabella G - Cod.INPS Contributi Associativi da includere per Altri Enti]**

Indicare le causali contributive INPS relative ai Contributi Associativi da includere nella sommatoria degli Altri Enti su salari e stipendi.



Questa tabella viene fornita precaricata.

*Inizio documento*

Tabella Importi Max per dipendente

Anno  Recupero da anno precedente

Deduzione forfetaria per tutti i tempi indeterminati [ 5 ]		
	Normale	Lavoratori di sesso femminile e con meno di 35 anni
Acconto	<input type="text" value="7.500,00"/>	<input type="text" value="13.500,00"/>
Saldo	<input type="text" value="7.500,00"/>	<input type="text" value="13.500,00"/>
Acconto aree svantaggiate	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="Deduzioni regioni speciali acconto"/>
Saldo aree svantaggiate	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="Deduzioni regioni speciali saldo"/>
Deduzione fissa per assunzione max 5 dipendenti [ 6 ]		
Acconto normale	<input type="text" value="1.850,00"/>	
Saldo normale	<input type="text" value="1.850,00"/>	
Deduzione incremento occupazionale		
Acconto normale	<input type="text" value="15.000,00"/>	
Saldo normale	<input type="text" value="15.000,00"/>	

La tabella contiene gli importi unitari delle deduzioni applicabili ai dipendenti.

 La tabella viene fornita precaricata.

*Inizio documento*

Azienda										Ditta						
Matricola		Cod. Mecc.		Cognome e Nome						Mensile						
Tipologia contratto Indeterminato		Periodo di osservazione 01/01 - 31/12		Regione di lavoro 13		Causale INPS		Liv. Disable		Ricerca e sviluppo		% Ricerca e sviluppo	% Attiv. commerc.	Tipo Elaborazione Int.rambo	MolLavoro svantag.	
Part-Time No		Presenza più periodi		Periodo del e mensilità 01/ - 01		Periodo del e mensilità 12/ - 12		GG ded. corso		Divisore corso		GG ded. fino a 5 dp.		Div. ded. fino a 5 dp.		% Part-Time 100,00
<b>SALARI E STIPENDI</b>										<b>CONTRIBUTI E PREMI</b>					<b>TOTALE 1</b>	
Voci Costo	Ferie godute	Festività godute	Permessi goduti	Permessi Banca Ore goduti	Mensilità Aggiuntive liq.	<b>TOTALE (A)</b>	Contributi INPS	Contributi Altri Enti	INAIL, IPSEMA, ENPAIA	Contrib. prev. complementare	<b>TOTALE (B)</b>	<b>TFR (C)</b>	<b>(A+B+C)</b>			
<b>RATEI FFP E MENSILITA' AGGIUNTIVE</b>										<b>CONTRIBUTI E PREMI SU RATEI</b>					<b>TOTALE 2</b>	
Quit	Ferie non godute	Festività non godute	Permessi non goduti	Permessi Banca Ore non goduti	Mensilità Aggiuntive	<b>TOTALE (D)</b>	Contributi INPS	Contributi Altri Enti	INAIL, IPSEMA, ENPAIA	Contrib. prev. complementare	<b>TOTALE (E)</b>	<b>TFR su Ratei (F)</b>	<b>(D+E+F)</b>			
<b>TOTALE COSTO (1+2)</b>																

Nella tabella seguente viene riportato per ogni campo l'origine dello stesso e il metodo di calcolo applicato:

Nome campo	Contenuto
<b>SALARI E STIPENDI</b>	
Voci di costo	<p>Sommatoria delle voci di corpo al netto di:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Ferie godute</li> <li>◆ Festività godute</li> <li>◆ Permessi goduti</li> <li>◆ Permessi banca ore goduti</li> <li>◆ Mensilità aggiuntive liquidate</li> </ul> <p>esposte separatamente nei campi successivi.</p> <p> Nel caso in cui si sia adottata la gestione "figurativa" per il goduto di Ferie, Festività e Permessi, la procedura provvederà ad effettuare il calcolo con la paga Oraria/Giornaliera ricavata dalla rispettiva mensilità e composta tramite la composizione paga impostata in fase di elaborazione costi IRAP.</p>
Ferie Godute	Sommatoria delle voci con tipo di calcolo 30/33 - Ferie godute/liquidate.
Festività Godute	Sommatoria delle voci con tipo di calcolo 32/35 - Festività godute/liquidate.
Permessi Goduti	Sommatoria delle voci con tipo di calcolo 31/34 - Permessi goduti/liquidate.
Permessi banca ore Goduti	Sommatoria delle voci con tipo di calcolo 36/37 - Fles./b.ore godute/liquidate
Mensilità aggiuntive liquid.	Sommatoria delle voci con tipo di calcolo 13/14/15/16/17/18.
<b>TOTALE (A)</b>	<b>Totale voci di costo</b>
<b>CONTRIBUTI E PREMI</b>	
Contributi INPS	Sommatoria dei contributi c/ditta prelevati dalla Gestione Contributi Dipendente (ex DM10)
Contributi Altri Enti	<p>Sommatoria dei contributi Altri Enti c/ditta (codici enti diversi da 1-INPS) prelevati dalla Gestione Contributi Dipendente sez.-Altri Enti.</p> <p> Dalla sommatoria vengono esclusi gli Enti indicati nella tabella causali/enti/parametri tipo (B).</p> <p> In questo campo vengono riportati i contributi associativi indicati nella tabella causali/enti/parametri tipo (G).</p>
INAIL, IPSEMA, ENPAIA	<p>Sommatoria dei contributi assicurativi INAIL calcolati sul TOTALE (A).</p> <p> In questo campo vengono inoltre sommati i contributi Altri Enti c/ditta indicati nella tabella causali/enti/parametri tipo (E).</p>
Contributi previd. complem.	Sommatoria dei contributi c/ditta dei parametri contributivi con il campo <Contributi Fondo> uguale a [Previdenza complementare]

Nome campo	Contenuto
TOTALE (B)	Totale dei contributi INPS, Altri Enti, INAIL, IPSEMA, ENPAIA
TFR (C)	<p>Corrisponde a: TFR Periodo + Rivalutazione Periodo. Se il Fondo TFR risulta già aggiornato, le suddette informazioni vengono prelevate dalla Gestione Dipendente sez. ST Storico AA PP (es. 31/12/2020), in caso contrario vengono totalizzate dallo storico dei cedolini.</p> <p> Ai fini della corretta compilazione del rigo IS3 "deduzioni contributi previdenziali e assistenziali" il valore del contributo della L.297/82 viene detratto dai contributi a carico della ditta anziché dall'accantonamento TFR dell'anno.</p>
TOTALE 1 (A+B+C)	
<b>RATEI FFP E MENSILITA' AGGIUNTIVE</b>	
Quir	<p>Valore determinato dalla sommatoria degli importi di Quir che risultano finanziati e NON ancora Liquidati. L'importo indicato è al netto della L.297 in quanto tale importo viene già decurtato dai contributi nell'anno di erogazione.</p>
Ferie non godute	<p>Valore determinato dalla differenza fra il Residuo attuale e il Residuo precedente. Nota: Residuo attuale = residuo al 31/12 dell'anno corrente (es. 2021) moltiplicato la retribuzione del cedolino di dicembre dell'anno corrente (es.2021). Residuo precedente = residuo al 31/12 dell'anno precedente (es.2020) moltiplicato la retribuzione del cedolino di dicembre dell'anno precedente (es.2020).</p> <p> Nel caso in cui non sia presente il cedolino di dicembre dell'anno precedente viene utilizzata la retribuzione del primo cedolino utile dell'anno corrente (es. 2021).</p> <p>Per i dipendenti con cambio della situazione contrattuale nel corso dell'anno, il residuo attuale è quello alla fine del periodo contrattuale mentre il residuo precedente è quello alla fine del periodo contrattuale della precedente situazione contrattuale.</p> <p><u>Esempio</u> Apprendista qualificato che diventa operaio il 1° ottobre 2021: Rigo apprendista qualificato: Residuo attuale al 30/09/2021 - Residuo precedente al 31/12/2020 Rigo operaio: Residuo attuale al 31/12/2021 - Residuo Precedente al 30/09/2021</p> <p> Si ricorda che in caso di cambio della situazione contrattuale, per lo stesso dipendente, viene esposto un rigo per ogni tipologia contrattuale.</p> <p> Per le ditte caricate in procedura a partire dall'01/01/2021, la procedura non determina il valore del residuo precedente.</p>
Festività non godute	Stessa modalità descritta per le Ferie ma applicata ai residui di Festività.
Permessi non goduti	Stessa modalità descritta per le Ferie ma applicata ai residui di Permessi.
Permessi banca ore non goduti	Stessa modalità descritta per le Ferie ma applicata ai residui di Banca Ore.
Mensilità aggiuntive	Stessa modalità descritta per le Ferie ma applicata ai residui di ogni mensilità aggiuntiva.
TOTALE (D)	Totale Ratei Ferie, Festività, Permessi e Mensilità aggiuntive non goduti
<b>CONTRIBUTI E PREMI SU RATEI</b>	
Contributi INPS	Valore determinato dalla differenza fra i contributi INPS calcolati sul residuo attuale e i contributi INPS calcolati sui Residui precedenti.

Nome campo	Contenuto
	<p>Nota:            Contributi su Residuo attuale = residuo al 31/12 dell'anno corrente (es. 2021) moltiplicato la percentuale contributiva INPS di dicembre dell'anno corrente (es.2021).            Contributi su Residuo precedente = residuo al 31/12 dell'anno precedente (es.2020) moltiplicato la percentuale contributiva INPS di dicembre dell'anno precedente (es.2020).</p> <p> Nel caso in cui non sia presente il cedolino di dicembre dell'anno precedente viene utilizzata la percentuale contributiva INPS del primo mese utile dell'anno corrente (es. 2021).</p> <p> Il valore è determinato dalla sommatoria dei contributi calcolati sui residui di tutti gli istituti contrattuali (F.F.P. e mensilità aggiuntive).</p> <p>Per i dipendenti con cambio della situazione contrattuale nel corso dell'anno, la percentuale contributiva INPS applicata al residuo attuale è quella alla fine del periodo contrattuale mentre la percentuale contributiva INPS applicata al residuo precedente e quella alla fine del periodo contrattuale della precedente situazione contrattuale.</p> <p><u>Un Esempio</u></p> <p>Apprendista qualificato che diventa operaio il 1° ottobre 2021:            Rigo apprendista qualificato:            Residuo attuale al 30/09/2021 x 10% - Residuo precedente al 31/12/2020 x 10%            Rigo operaio:            Residuo attuale al 31/12/2021 x 31,78% - Residuo precedente al 30/09/2021 x 10%.</p> <p> In caso di cambio della situazione contrattuale, per lo stesso dipendente, viene esposto un rigo per ogni tipologia contrattuale.</p>
Contributi Altri Enti	<p>Stessa modalità descritta per i contributi INPS ma utilizzando la percentuale contributiva derivante dagli Altri Enti Previdenziali e Assistenziali.            La percentuale contributiva applicata viene determinata dalla sommatoria della percentuale c/ditta presente nei parametri contributivi collegati al dipendente con codice ENTE diverso da 1-INPS e da 3-INAIL.</p> <p> Vengono escluse le percentuali contributive relative ai parametri collegati agli Enti indicati nella tabella causali/enti/parametri tipo (C). Vengono incluse le percentuali contributive relative ai contributi Associativi indicati nella tabella causali/enti/parametri tipo (F).</p>
INAIL, ENPAIA IPSEMA,	<p>Stessa modalità descritta per i contributi INPS. In base alle posizioni INAIL collegate nell'anagrafica dello storico cedolino, viene applicato il relativo tasso INAIL con l'aggiunta dell'addizionale 1% e di eventuali sconti contributivi.</p> <p> In presenza di più posizioni INAIL collegate al dipendente, l'imponibile viene ripartito in funzione della rispettiva percentuale di assoggettamento.            Vengono incluse le percentuali contributive relative ai contributi assicurativi indicati nella tabella causali/enti/parametri tipo (D).</p>
Contributi previd.complem.	<p>Stessa modalità descritta per i contributi INPS ma utilizzando la percentuale contributiva derivante dai parametri contributivi da versare alla previdenza complementare.</p> <p> La percentuale applicata è determinata dalla sommatoria delle percentuali c/ditta dei parametri contributivi con il campo &lt;Contributi Fondo&gt; uguale a [Previdenza complementare]</p>

<b>Nome campo</b>	<b>Contenuto</b>
TOTALE (E)	Totale dei contributi e premi calcolati sui ratei
TFR su ratei (F)	TFR su totale Ratei FFP e mensilità aggiuntive
TOTALE 2 (D+E+F)	Sommatoria.
TOTALE COSTO (1+2)	Sommatoria.

L'articolo 2 bis della L.R. 2/2006, come introdotto dall'art. 14 comma 6 della L.R. 28/12/2018 n.29, prevede, a decorrere dal periodo d'imposta in corso all'1 gennaio 2019, una deduzione dalla base imponibile dell'Irap per i soggetti operanti sul territorio della Regione FVG che, assumono a tempo indeterminato, nel territorio regionale, soggetti che nei 48 mesi precedenti l'assunzione hanno perso la propria occupazione a seguito di una situazione di crisi aziendale come definita al comma 4 dell'art. 2 bis della L.R. 2/2006. La deduzione dall'imponibile Irap è pari a:

- a) 20.000 euro su base annua per ogni unità lavorativa dipendente assunta avente un'età non superiore a venticinque anni.
- b) 30.000 euro su base annua per ogni unità lavorativa dipendente assunta avente un'età compresa tra i venticinque e i quarantacinque anni.
- c) 40.000 euro su base annua per ogni unità lavorativa dipendente assunta avente un'età superiore a quarantacinque anni.

L'agevolazione spetta per il periodo d'imposta in cui è avvenuta l'assunzione e per i due successivi periodi d'imposta a condizione che sia mantenuto il livello occupazionale che l'azienda aveva al momento dell'assunzione agevolata.

La deduzione spetta a condizione che i soggetti passivi incrementino il numero di lavoratori dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato rispetto al numero di lavoratori assunti con il medesimo contratto mediamente occupati nel periodo d'imposta precedente. La deduzione è aggiuntiva rispetto a quelle spettanti nell'ambito delle deduzioni dalla base imponibile del costo del lavoro previste dalla normativa nazionale.

L'agevolazione opera entro i limiti stabiliti dalla regola 'de minimis'. (ai fini del DM 115/2017 si tratta di aiuti automatici ex art. 10)

La deduzione è aggiuntiva rispetto a quelle spettanti nell'ambito delle deduzioni dalla base imponibile del costo del lavoro previste dalla normativa nazionale.

La circolare n. 8/2019 fornisce alcune specifiche di seguito riportate:

- ✓ Ciascuna delle deduzioni indicate è attribuita, con riferimento al periodo di imposta in cui è avvenuta l'assunzione, per intero, a prescindere dalla data in cui il rapporto di lavoro è stato costituito e non rappresentano misure alternative bensì benefici cumulabili tra loro, laddove si assumano lavoratori appartenenti a fasce di età diverse.
- ✓ Numero dei lavoratori dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato mediamente occupati nel periodo d'imposta precedente:
  - numero che si ottiene sommando, dapprima, il numero di dipendenti a tempo indeterminato che risultano essere stati in forza al soggetto passivo IRAP per ciascuna delle giornate di lavoro previste dal CCNL ricomprese nel periodo di imposta precedente a quello in cui si effettua l'assunzione e, successivamente, dividendo detto importo per il numero di giornate di lavoro previste dal Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro (CCNL) sempre nel medesimo periodo di imposta precedente a quello in cui si effettua l'assunzione, secondo la formula indicata nel paragrafo 8 della presente Circolare.
- ✓ Mantenimento del livello occupazionale raggiunto al momento della assunzione:
  - conservazione di un numero complessivo di lavoratori dipendenti a tempo indeterminato e determinato mediamente occupati, da rilevare alla fine di ciascun periodo d'imposta successivo a quello dell'assunzione, in cui si vuole fruire delle deduzioni, almeno pari al numero complessivo di lavoratori dipendenti a tempo indeterminato e determinato mediamente occupati come risultante alla fine del periodo di imposta in cui è avvenuta l'assunzione. Per il calcolo dei lavoratori dipendenti mediamente occupati si applica la formula richiamata alla lettera d), rappresentata al paragrafo 8 della presente Circolare, considerando però nella sommatoria dei dipendenti sia il numero dei lavoratori a tempo indeterminato che il numero dei lavoratori dipendenti a tempo determinato;
- ✓ La Deduzione è a favore dei soggetti passivi IRAP che assumano a tempo indeterminato, nel territorio regionale, soggetti che hanno perso la propria occupazione a seguito di una situazione di crisi aziendale.
- ✓ Le deduzioni di cui alla presente Circolare possono essere fruite con riferimento al periodo di imposta in cui è avvenuta l'assunzione a condizione che, al termine del periodo di imposta medesimo, risulti incrementato il numero di lavoratori dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato, anche a tempo parziale, rispetto al numero di lavoratori a tempo indeterminato, anche a tempo parziale,

mediamente occupati nel periodo d'imposta precedente a quello in cui è avvenuta l'assunzione, in ragione dell'assunzione di soggetti che hanno perso la propria occupazione a seguito di una situazione di crisi aziendale.

- ✓ In caso di presenza di dipendenti in part-time essi si considerano pro-quota in proporzione alle ore lavorate rispetto al dovuto giornaliero.

La formula da applicare è la seguente:

(Sommatoria numero dipendenti in forza ogni giorno lavorativo nel periodo di riferimento / nr. gg. lavorativi previsti in base al CCNL);

La deduzione non è consentita ai nuovi soggetti passivi IRAP che si costituiscono nello stesso periodo di imposta in cui si instaura il rapporto di lavoro a tempo indeterminato, in difetto del parametro di riferimento, costituito dal numero di lavoratori a tempo indeterminato, anche a tempo parziale, mediamente occupati nel periodo d'imposta precedente a quello in cui è avvenuta l'assunzione, rispetto al quale si è tenuti a misurare l'incremento occupazionale.

Le deduzioni di cui alla presente Circolare possono essere fruite anche nei due periodi di imposta successivi a quello in cui è avvenuta l'assunzione, a condizione che si verifichino i seguenti presupposti:

- al termine di ciascun periodo di imposta successivo a quello in cui è avvenuta l'assunzione, risulti mantenuto il livello occupazionale che il soggetto IRAP aveva al momento della assunzione agevolata;
- anche laddove si accerti il mantenimento del livello occupazionale di cui alla lettera a), non deve comunque essere intervenuta la risoluzione, anche per cause non dipendenti dalla volontà del datore di lavoro, dello specifico rapporto di lavoro che ha generato il diritto alle deduzioni. Laddove tale circostanza si realizzi, si determina la perdita del diritto all'agevolazione per l'intero periodo di imposta in cui si è verificata la risoluzione del rapporto stesso, indipendentemente dalla data di cessazione del rapporto medesimo.

Le deduzioni di cui al presente regolamento sono aggiuntive rispetto a quelle spettanti nell'ambito delle deduzioni dalla base imponibile del costo del lavoro previste dalla normativa nazionale.

## Deduzione incremento occupazionale Friuli Venezia Giulia

*Scelta PAGHE - 31-06-08-05-10*

Previste le seguenti nuove scelte:

- Elenco dip. da includere
- Elaborazione Medie
- Elab. deduzione Friuli
- Gestione deduzione

## Elaborazione dipendenti da includere

*Scelta PAGHE - 31-06-08-05-10-01*

In base alla normativa vigente NON tutti gli assunti a tempo indeterminato nel periodo d'imposta nella regione Friuli Venezia Giulia sono agevolabili, ma solo i soggetti che nei 48 mesi precedenti l'assunzione hanno perso la propria occupazione a seguito di una situazione di crisi aziendale come definita al comma 4 dell'art. 2 bis della L.R. 2/2006; è a cura dell'utente l'individuazione dei dipendenti interessati (PRIMA di effettuare l'elaborazione IRAP).

- ↘ Si precisa che la sede operativa dei dipendenti in oggetto deve essere situata nella regione.

Prevista una nuova gestione al fine di consentire il caricamento delle matricole da includere per l'incremento occupazionale e determinare i giorni da prendere a riferimento per il calcolo della media (GG lavorativi o detrazione).

Elenco dipendenti da includere per incremento occupazionale

Anno	<input type="text"/>			Filiale	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ditta	<input type="text"/>	Periodo Dal	<input type="text"/>	Periodo Al	<input type="text"/>	
GG presi a base	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Divisore	<input type="text"/>		
Matricola	<input type="text"/>					

Nome campo	Descrizione
Anno IRAP	Inserire anno di elaborazione
Ditta	Ditta selezionata Previsto help di selezione
Filiale	Filiale interessata Previsto help di selezione
Periodo Dal Al	Periodo Irap della ditta selezionata
GG presi a base	Previste le seguenti opzioni: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lavorativi CCNL</li> <li>- Ded. Aggiuntiva/Detraz.</li> <li>- Periodo di Lavoro</li> </ul>
Divisore	<p>Previste le seguenti impostazioni predefinite:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 0 (zero); è a cura dell'utente l'inserimento manuale del divisore. Viene proposto dalla procedura in presenza del campo &lt;GG presi a base&gt; valorizzato con [1 – Lavorativi CCNL]</li> <li>- 365.</li> <li>- Viene proposto dalla procedura in presenza del campo &lt;GG presi a base&gt; valorizzato con [4 – Ded. Aggiuntiva/Detra] o con [6 – Periodo di Lavoro] .</li> </ul> <p> La circolare n. 8/2019 emanata dalla Regione Friuli Venezia Giulia definisce il calcolo della media con la seguente formula:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ (Sommatore numero dipendenti in forza ogni giorno lavorativo nel periodo di riferimento / nr. gg. lavorativi previsti in base al CCNL)</li> </ul> <p>Viene comunque data la possibilità all'utente di scegliere di calcolare la media utilizzando i GG deduzione/detrazione o il periodo di lavoro.</p>
Matricola	Matricola interessata <ul style="list-style-type: none"> <li>↘ consentito il caricamento dei soli dipendenti assunti a tempo indeterminato nel periodo di imposta.</li> </ul>

## Elaborazione Medie

*Scelta PAGHE - 31-06-08-05-10-02*

- ↘ Successivamente alla selezione dei dipendenti da includere è necessario eseguire l'elaborazione della media base occupazionale "Regionale" codice regione Friuli Venezia Giulia.

Dopo la consueta selezione delle aziende, in cui è possibile selezionare [F11 - Tutte le aziende operatore], la procedura richiede le seguenti informazioni:

Ditta

Anno IRAP  Periodo Dal  Periodo Al

Tipo stampa

Calcolare  Codice regione

Verifica sede operativa

Nome campo	Descrizione
Anno IRAP	Inserire anno di elaborazione
Periodo Dal Al	Periodo Irap della ditta selezionata
Tipo stampa	Previste le seguenti opzioni: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stampa tutte</li> <li>- Solo con incremento (consente di stampare solo le ditte che hanno un incremento nell'anno)</li> </ul>
Calcolare	Campo valorizzato in automatico dalla procedura con la seguente opzione: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Incremento Regionale</li> </ul>
Codice regione	Campo valorizzato in automatico dalla procedura in: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 07 – Friuli Venezia Giulia</li> </ul>
Verifica sede operativa	Previste le seguenti opzioni: <ul style="list-style-type: none"> <li>- SI (la procedura nel calcolo delle medie e della consistenza considera le aziende e i dipendenti che hanno la sede operativa nella regione).</li> <li>- NO (la procedura nel calcolo delle medie e della consistenza considera tutti i dipendenti con sede operativa in Friuli a prescindere dalla sede operativa dell'azienda).</li> </ul>



La procedura elabora esclusivamente le aziende per le quali è stato effettuato il caricamento della scelta [Elaborazione dipendenti da includere]



Al termine dell'elaborazione viene prodotto per le ditte interessate un report in cui sono riportati i dati relativi al calcolo della media occupazionale.

### STAMPA

La stampa si articola nelle seguenti sezioni:

- media dipendenti a tempo indeterminato nell'esercizio precedente;

Ditta :  
 Media base occupazionale tempi indeterminati dal al  
 Divisore relativo :  
 Giornate prese a base :

!DITTA !	!MATRICOLA !	!COGNOME NOME !	!DATA ASS. !	!DATA LIC. !	!GENNAIO !	!FEBBRAI !	!MARZO !	!APRILE !	!MAGGIO !	!GIUGNO !	!LUGLIO !	!AGOSTO !	!SETTEM. !	!OTTOBRE !	!NOVEMB. !	!DICEMB. !	!TOTALE !
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
! T O T A L I																	

Legenda : \* : gg soggetti a riproporzionamento P.I.

➤ media TI esercizio precedente e consistenza dipendenti a TI nell'esercizio in corso;

Ditta :  
 Media base occupazionale T.I. dal al  
 Consistenza al  
 Incremento occupazionale nel periodo d'imposta  
 Giornate prese a base  
 Divisore relativo :

!DITTA !	!MATRICOLA !	!COGNOME NOME !	!DATA ASS. !	!DATA LIC. !	!GENNAIO !	!FEBBRAI !	!MARZO !	!APRILE !	!MAGGIO !	!GIUGNO !	!LUGLIO !	!AGOSTO !	!SETTEM. !	!OTTOBRE !	!NOVEMB. !	!DICEMB. !	!TOTALE !	! C !
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
! T O T A L I																		

Legenda : \* : gg soggetti a riproporzionamento P.I.  
 Colonna 'C' : riporta asterisco se i dipendenti sono considerati alla fine della consistenza a fine periodo d'imposta.

➤ media totale dei dipendenti del periodo precedente

Ditta :  
 Media base occupazionale T.I + T.D. dal al  
 Divisore relativo :  
 Giornate prese a base :

!DITTA !	!MATRICOLA !	!COGNOME NOME !	!DATA ASS. !	!DATA LIC. !	!GENNAIO !	!FEBBRAI !	!MARZO !	!APRILE !	!MAGGIO !	!GIUGNO !	!LUGLIO !	!AGOSTO !	!SETTEM. !	!OTTOBRE !	!NOVEMB. !	!DICEMB. !	!TOTALE !
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!	!
! T O T A L I																	

Legenda : \* : gg soggetti a riproporzionamento P.I.

➤ media globale dipendenti nell'esercizio in corso.



- i soggetti potenzialmente beneficiari della deduzione sono:
  - lavoratori dipendenti assunti a tempo indeterminato nel periodo d'imposta
- i requisiti richiesti sono:
  - L'azienda deve realizzare un incremento occupazionale dei dipendenti a tempo indeterminato (sia a tempo pieno sia a tempo parziale).  
La consistenza dei dipendenti a tempo indeterminato alla fine del periodo d'imposta deve essere maggiore della media dei dipendenti a tempo indeterminato del periodo d'imposta precedente.
- Al fine di ottenere, per un dipendente che abbia beneficiato della deduzione nel periodo d'imposta, il godimento del beneficio anche nei 2 periodi d'imposta successivi, occorre verificare la seguente condizione:
  - L'azienda deve mantenere il livello occupazionale raggiunto al momento della assunzione; la media del totale dei dipendenti (tempo indeterminato, tempo determinato e stagionali) nel periodo d'imposta (anno periodo d'imposta + 1 e anno periodo d'imposta + 2) deve essere maggiore o uguale alla media del totale dei dipendenti (tempo indeterminato, tempo determinato e stagionali) nel periodo d'imposta.

## STAMPA

Dalla procedura di "Elaborazione deduzione" è possibile eseguire la stampa "Elenco dipendenti agevolati Friuli Venezia Giulia - Periodo Imposta dal -al".

Elenco dipendenti agevolati Friuli Venezia Giulia - Periodo Imposta dal 01/01/ al 31/12/

Pag. 1

Ditta :

Incremento occupazionale nel periodo d'imposta :

!Filiale!	!Matricola!	!Cognome Nome!	!Data ass.!	!Data lic.!	!Fruizione!	!Deduzione!
!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!

## Gestione deduzione

*Scelta PAGHE - 31-06-08-05-10-04*

Gestione deduzione incremento occupazionale Friuli Venezia Giulia

Anno irap

Ditta

Periodo d'imposta dal  al

Media tempi indeterminati al 00/00/0000  Consistenza tempi indeterminati al 00/00/0000

Media totali dipendenti al 00/00/0000  Totale deduzione  Manuale

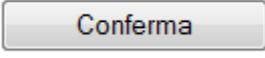
Elenco dipendenti agevolati

Filiale	Matricola	Cognome/Nome	Data assunzione	Media dip. alla fine periodo imposta	Fruizione	Importo deduzione

Nome campo	Descrizione
Anno	Anno Irap
Ditta	Indicare il codice della ditta
Periodo d'imposta dal - al	Nella forma gg/mm/aaaa Periodo di imposta Irap della ditta selezionata
Media tempi indeterminati al 00/00/0000	Campo numerico di 8 caratteri. Valorizzato in automatico dalla procedura di elaborazione.

Nome campo	Descrizione
	Numero di lavoratori a tempo indeterminato mediamente occupati nel periodo d'imposta precedente (aaaa - 1). <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Il periodo "al 00/00/0000" è uguale all'ultimo giorno del periodo d'imposta precedente (es. IRAP 2021 con periodo d'imposta corrispondente con l'anno solare: la data media tempi indeterminati è valorizzata con 31/12/2020).</li> </ul>
Consistenza tempi indeterminati al 00/00/0000	Campo numerico di 6 caratteri. Valorizzato in automatico dalla procedura di elaborazione. Numero di lavoratori a tempo indeterminato del periodo d'imposta (es. 31/12/2021).
Media totali dipendenti al 00/00/0000	Campo numerico di 8 caratteri. Valorizzato in automatico dalla procedura di elaborazione. Numero lavoratori totali dipendenti (Tempo indeterminato, tempo determinato e stagionali) mediamente occupati nel periodo di imposta. <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Media utilizzata nei due periodi d'imposta successivi per verificare la decadenza.</li> </ul>
Totale deduzione	Campo numerico di 8 caratteri di sola visualizzazione. Valorizzato con la somma dei valori delle deduzioni dei singoli dipendenti presenti nella griglia (con fruizione SI per gli assunti nell'esercizio in corso e fruizione "Anno precedente" per i due esercizi successivi).
Manuale	Il campo è valorizzato mediante segno di spunta. Se presente il dato non verrà ricalcolato dalla procedura di elaborazione.
Elenco dipendenti agevolati	
Filiale	Codice filiale Previsto help di aiuto
Matricola	Matricola interessata consentito il caricamento dei soli dipendenti assunti a tempo indeterminato nel periodo di imposta.
Cognome/Nome	Cognome e nome della matricola interessata
Data assunzione	Data assunzione
Media dipendenti alla fine periodo di imposta	Campo numerico di 8 caratteri Valorizzato in automatico dalla procedura di elaborazione. Numero lavoratori totali dipendenti (Tempo indeterminato, tempo determinato e stagionali) mediamente occupati nel periodo di imposta. <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Media utilizzata nei due periodi d'imposta successivi per verificare la decadenza.</li> </ul>
Fruizione	<p>Previste le seguenti opzioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Si</li> <li>✓ No</li> <li>✓ Decaduto</li> <li>✓ Anno precedente</li> </ul> <p>Il dato viene valorizzato dall'elaborazione secondo le regole sotto indicate.</p> <p>Se anno elaborazione Irap = anno periodo d'imposta il campo verrà popolato con:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ "Si" in presenza di:             <ul style="list-style-type: none"> <li>- consistenza tempi indeterminati al fine periodo d'imposta maggiore alla media tempi indeterminati alla fine periodo d'imposta precedente.</li> </ul> </li> <li>✓ "No"             <ul style="list-style-type: none"> <li>- La condizione precedente NON è soddisfatta.</li> </ul> </li> </ul> <p>Se anno elaborazione Irap = anno periodo d'imposta + 1(anno) o anno periodo d'imposta + 2(anni) il campo verrà popolato con:</p>

Nome campo	Descrizione
	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Anno precedente (caso in cui non c'è decadenza nell'anno)</li> <li>✓ Decaduto (decadenza nell'anno).</li> </ul> <p>La decadenza si verifica per le seguenti condizioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- non c'è il mantenimento del livello occupazionale (media totale dell'anno minore della media totale dell'anno di assunzione)</li> <li>- data cessazione con anno uguale anno periodo d'imposta (anche il cessato al 31/12/anno risulta decaduto)</li> </ul> <p>In caricamento manuale il campo viene proposto il valore "SI".</p>
Importo deduzione	<p>Previste le seguenti tre opzioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 20.000,00 fino a 25 anni</li> <li>- 30.000,00 tra 25 e 45 anni</li> <li>- 40.000,00 oltre 45 anni</li> </ul> <p>Valorizzato dalla procedura di elaborazione. In caricamento il dato è proposto con il valore 20.000,00.</p>
Manuale	Il campo viene spuntato in presenza di variazione manuale da parte dell'utente.

Tramite il bottone  viene effettuato il caricamento della videata.



Successivamente alla selezione dell'anno" e della ditta, tramite il bottone  è possibile eseguire la stampa [Tabulato per deduzione regionale regione Friuli Venezia Giulia] in cui vengono riportate le seguenti informazioni:

- ✓ Dati Azienda
- ✓ Sedi operative nella regione
- ✓ Assetto aziendale:
  - incremento occupazionale verificatosi nel territorio per assunzioni e T.I.
- ✓ Dati lavoratori aventi diritto
  - tutti i dipendenti presenti in gestione aventi il campo Fruizione valorizzato con "SI" oppure "ANNO PRECEDENTE").

### Dati per Regione - Saldo e Acconto

In presenza di [Regione di Lavoro] impostato in <07- Friuli Venezia Giulia> il campo <Incremento occupazionale> viene popolato dalla procedura con "l'importo totale deduzione" (somma delle deduzioni calcolate sui singoli dipendenti presente nella "Gestione deduzione incremento occupazionale Friuli Venezia Giulia" con campo fruizione impostato a "SI" (per gli assunti nell'esercizio in corso) e "Anno precedente" (per i due esercizi successivi).

Azienda  Codice Fiscale  Anno IRAP   
 Ragione sociale  Periodo dal  al

Dati Azienda | Dati Dipendenti | Incremento occupazionale | Prelievo IRAP - Saldo | Prelievo IRAP - Acconto | Regione - Saldo | Regione - Acconto

Dati suddivisi per regione - Saldo

Reg.	Desc. Regione	Incr. Occu.
07	FRIULI VENEZIA GIULIA	

Regione di lavoro  FRIULI VENEZIA GIULIA

Costo complessivo

Deduzioni quadro IS

Costo al netto delle deduzioni IS

Ded. regionale complessiva fruibile

Ded. regionale fruibile dopo aver applicato le altre deduzioni IS

Retribuzioni per ripartizione base imponibile

**Incremento occupazionale**

Salva Esci Annulla

### [Stampa dati Modello IRAP]

- i** Presente nella Stampa [Dati per Regione Modello Irap] la colonna <Deduzione per Incremento occupazionale>.
- la procedura valorizza in automatico la colonna in presenza di [Regione di Lavoro] impostato in <07-Friuli Venezia Giulia>.

La legge regionale del 31 marzo 2020, n. 7, all'art. 15, prevede una nuova deduzione Irap per incrementi occupazionali di personale impiegato nel territorio regionale, assunto a tempo indeterminato o con contratto stagionale

Art. 15. (Agevolazioni IRAP per l'incremento e la stabilizzazione dei rapporti di lavoro)

1. A decorrere dal periodo d'imposta del 1° gennaio 2020 e per i tre successivi, è concessa una deduzione dalla base imponibile dell'IRAP, quantificata dal comma 2, ai soggetti passivi che applicano l'aliquota ordinaria e che alla chiusura del singolo periodo d'imposta presentano, rispetto al periodo d'imposta precedente, un incremento almeno pari a un'unità lavorativa, come definita dalla deliberazione di cui al comma 5, di lavoratori dipendenti a tempo indeterminato, anche derivante dalla stabilizzazione di rapporti di lavoro a tempo determinato preesistenti, o di lavoratori assunti con contratto di lavoro stagionale ai sensi dell'articolo 2, comma 29, lettera b), della legge 28 giugno 2012, n. 92 (Disposizioni in materia di riforma del mercato del lavoro in una prospettiva di crescita), impiegati nel territorio regionale.

2. La deduzione prevista dal comma 1 è pari a euro 20.000,00 annui, commisurati ai mesi e all'orario di lavoro, per ogni unità lavorativa aggiuntiva di lavoratori indicati nel comma 1 rispetto a quelle impiegate nel territorio regionale nel periodo d'imposta precedente. La deduzione è incrementata a euro 40.000,00 annui nei seguenti casi:

a) assunzione a tempo indeterminato, entro sei mesi dall'acquisizione del titolo di studio, di studenti che hanno svolto presso il medesimo datore di lavoro attività di alternanza scuola - lavoro pari almeno al 30 per cento del monte orario obbligatorio previsto dall'ordinamento regionale in materia di alternanza scuola - lavoro, o periodi di apprendistato per la qualifica e il diploma professionale, il diploma di istruzione secondaria superiore, il certificato di specializzazione tecnica superiore o periodi di apprendistato in alta formazione;

b) assunzione a tempo indeterminato di soggetti registrati nel programma "Garanzia giovani" che hanno completato uno dei percorsi da esso individuati.

3. La deduzione stabilita dal comma 1 è aggiuntiva rispetto a quella spettante nell'ambito delle deduzioni dalla base imponibile del costo del lavoro prevista dalla normativa nazionale.

4. A decorrere dal periodo d'imposta del 1° gennaio 2020, la deduzione stabilita dal comma 1 non può superare comunque il 25 per cento della base imponibile IRAP dovuta alla Regione.

#### Beneficiari:

i soggetti passivi IRAP che applicano l'aliquota ordinaria di cui all'articolo 16, comma 1 del D.Lgs. n. 446/97. Sono pertanto esclusi dall'ambito applicativo della deduzione regionale i soggetti passivi che applicano le aliquote IRAP diverse da quella ordinaria.

I soggetti di nuova costituzione non possono beneficiare dell'agevolazione in questione, in quanto, per essi, è prevista un'apposita disposizione agevolativa di riduzione d'aliquota applicata.

#### Lavoratori interessati:

- - i lavoratori dipendenti a tempo indeterminato, anche derivante dalla stabilizzazione di rapporti di lavoro a tempo determinato preesistenti;
- - i lavoratori assunti con contratto di lavoro stagionale.

Non rilevano nel computo, pertanto, i lavoratori con contratto a tempo determinato. Rilevano, invece, nel computo, gli apprendisti, in quanto il contratto di apprendistato è definito come contratto a tempo indeterminato.

#### Computo delle unità lavorative per l'effettuazione del raffronto:

Sia per il periodo d'imposta in cui si intende beneficiare dell'agevolazione che per il periodo d'imposta precedente occorre effettuare il seguente computo, ai fini della verifica dell'incremento:

- ciascun lavoratore dipendente (a tempo indeterminato o con contratto di lavoro stagionale) impiegato nel territorio regionale va valorizzato in termini di unità lavorative mensili. A tal fine, per ciascun lavoratore di cui sopra (anche se cessato in corso d'anno) vanno rilevati i soli mesi in cui risulta impiegato nel territorio regionale per almeno 15 giorni nel mese. I mesi rilevanti (cioè quelli in cui il lavoratore risulta impiegato per almeno 15 giorni) costituiscono una unità lavorativa mensile piena se il contratto di lavoro è a tempo pieno, mentre se il contratto è a tempo parziale la predetta unità lavorativa mensile andrà commisurata al rapporto tra l'orario di lavoro ridotto e quello a tempo pieno. Le mensilità in cui il lavoratore risulta impiegato per meno di 15 giorni non rilevano in alcun modo, neppure in misura frazionata.

- va effettuata la somma delle unità lavorative mensili, come sopra determinata, di tutti i lavoratori

impiegati nel territorio regionale. Tale valore complessivo va espresso con un numero massimo di decimali pari a due e con arrotondamento alla seconda cifra decimale (Esempio 37,246 si arrotonda in 37,25)

- se dal raffronto con il periodo d'imposta precedente risulta un incremento almeno pari ad una unità lavorativa mensile si ha diritto alla deduzione. Nell'ipotesi in cui non risulti un incremento ovvero risulti un incremento inferiore ad una unità lavorativa mensile, non spetta alcuna deduzione.

#### Calcolo della deduzione spettante:

Per ciascuna una unità lavorativa mensile di incremento intera si ha diritto ad una deduzione di 1.667,00 euro → (20.000 euro / 12) con arrotondamento all'unità di euro.

#### Calcolo della deduzione in caso di assunzione di giovani:

per tali soggetti spetta una deduzione di 3.333,00 euro per ciascuna una unità lavorativa mensile di incremento intera → (40.000,00 / 12) con arrotondamento all'unità di euro.

Per assunzione giovani si intendono:

- a) assunzione a tempo indeterminato, entro sei mesi dall'acquisizione del titolo di studio, di studenti che hanno svolto presso il medesimo datore di lavoro attività di alternanza scuola - lavoro pari almeno al 30 per cento del monte orario obbligatorio previsto dall'ordinamento regionale in materie di alternanza scuola - lavoro, o periodi di apprendistato per la qualifica e il diploma professionale, il diploma di istruzione secondaria superiore, il certificato di specializzazione tecnica superiore o periodi di apprendistato in alta formazione;
- b) assunzione a tempo indeterminato di soggetti registrati nel programma "Garanzia giovani" che hanno completato uno dei percorsi da esso individuati;

#### Trattamento della deduzione:

L'agevolazione in questione si va ad aggiungere alle deduzioni dalla base imponibile del costo del lavoro previste dalla normativa nazionale (sarà quindi possibile beneficiare della deduzione regionale anche con riferimento a dipendenti il cui costo del lavoro risulti già totalmente deducibile dall'IRAP ai sensi della normativa nazionale).

L'importo della deduzione non può comunque superare il 25 per cento della base imponibile IRAP dovuta alla Regione.

- ✚ Pertanto, una volta determinato, secondo le modalità operative prima illustrate, l'importo teoricamente spettante della presente deduzione, il medesimo potrà essere dedotto dalla base imponibile nel limite massimo del 25 per cento della base imponibile dell'IRAP dovuta alla Regione. L'eventuale eccedenza non è deducibile negli esercizi successivi.

## **Deduzione Incremento Occupazionale Trento / Piemonte**

*Scelta PAGHE - 31-06-08-05-09*

Previste le seguenti scelte:

- Elaborazione consistenze
- Gestione deduzione
- 

## **Elaborazione Consistenze**

*Scelta PAGHE - 31-06-08-05-09-01*

Al fine di ottenere l'elaborazione dell'incremento occupazionale Piemonte necessario, prima di effettuare l'elaborazione IRAP, eseguire il calcolo delle Consistenze Anno Corrente e Anno Precedente.

Dopo la consueta selezione dell'azienda/e è possibile visualizzare la seguente videata:

Ditta			
<input type="text"/>	<input type="text"/>		
Anno IRAP	<input type="text"/>	Periodo Dal	<input type="text"/>
Regione	<input type="text" value="Piemonte"/>		
Tipo elaborazione	<input type="text" value="Stampa ed Elaborazione"/>		
			<input type="button" value="Elaborazione"/>

Nome campo	Descrizione
Ditta	Ditta selezionata
Anno IRAP	Inserire anno di elaborazione
Periodo Dal Al	Periodo Irap della ditta selezionata
Regione	Inserire "Piemonte"
Tipo elaborazione	Previste le seguenti opzioni: Solo stampa Stampa ed elaborazione - Tramite questa selezione viene compilata la [Gestione Deduzione]



Si precisa che:

- le aziende di nuova costituzione, o che comunque non dispongono di un periodo d'imposta precedente rispetto al quale effettuare il raffronto, non possono beneficiare dell'agevolazione.
- la sede operativa Ditta deve essere Piemonte.
- i soggetti potenzialmente beneficiari della deduzione sono:
  - lavoratori dipendenti assunti/trasformati a tempo indeterminato nel periodo d'imposta
  - gli apprendisti assunti nel periodo d'imposta
  - i lavoratori stagionali assunti nel periodo d'imposta
- i requisiti richiesti sono:
  - essere in forza per almeno 15 giorni in un mese
  - avere la sede operativa in Piemonte per almeno 15 giorni in un mese

## STAMPA

La stampa si articola nelle seguenti sezioni:

- consistenza dipendenti TI e Stagionali nell'esercizio precedente
- consistenza dipendenti TI e Stagionali nell'esercizio in corso
- dettaglio dipendenti in forza nell'esercizio

## Gestione Deduzione

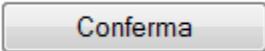
*Scelta PAGHE - 31-06-08-05-09-02*

Anno irap	<input type="text"/>				
Ditta	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
Codice regione	<input type="text"/>				
Periodo d'imposta dal	<input type="text" value="00/0000"/>	Al	<input type="text" value="00/0000"/>	Base imponibile Irap dovuta alla provincia	<input type="text" value="0.00"/>
Incremento occupazione TI piu' Stagionali					
Unita' lavorative mensili AC	<input type="text" value="0.00"/>	Unita' lavorative mensili AP	<input type="text" value="0.00"/>	Unita' lavorative mensili in incremento	<input type="text" value="0"/> <input type="checkbox"/> Manuale
Unita' lavorative mensili in incremento con deduzione standard	<input type="text" value="0"/>	X	<input type="text" value="0.00"/>	=	<input type="text" value="0.00"/>
Unita' lavorative mensili in incremento con deduzione incrementata	<input type="text" value="0"/>	X	<input type="text" value="0.00"/>	=	<input type="text" value="0.00"/>
Importo totale deduzione spettante					<input type="text" value="0.00"/>

Nome campo	Descrizione
Anno	Anno Irap
Ditta	Indicare il codice della ditta
Codice Regione	Indicare "Piemonte"
Periodo d'imposta dal – al	Nella forma gg/mm/aaaa Visualizza il periodo di imposta Irap della ditta selezionata
25% Base imponibile Irap dovuta alla Provincia	Campo numerico di 11 caratteri (9 interi + 2 decimali) Indica la base imponibile Irap dovuta alla Provincia
<b>Incremento occupazionale TI più stagionali</b>	
Unità lavorative mensili AC	Campo di sola visualizzazione il dato viene inserito in automatico dalla procedura di elaborazione <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ al fine del conteggio si considera:</li> <li>➤ il valore 1 per tutti i mesi in cui nello storico cedolino il periodo di lavoro è maggiore o uguale a 15 giorni e la sede operativa è in Piemonte.</li> <li>➤ In caso di dipendenti Part-time il dato viene riproporzionato in base alla percentuale Part-time.</li> </ul>
Unità lavorative mensili AP	Campo di sola visualizzazione il dato viene inserito in automatico dalla procedura di elaborazione <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ al fine del conteggio si considera:</li> <li>➤ il valore 1 per tutti i mesi in cui nello storico cedolino il periodo di lavoro è maggiore o uguale a 15 giorni e la sede operativa è in Piemonte.</li> <li>➤ In caso di dipendenti Part-time il dato viene riproporzionato in base alla percentuale Part-time.</li> </ul>
Unità lavorative mensili in incremento	Campo di sola visualizzazione <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ la procedura effettua la differenza tra i campi &lt;Unità lavorative mensili AC&gt; e &lt;Unità lavorative mensili AP&gt;</li> <li>➤ È consentita la valorizzazione in presenza del campo &lt;Manuale&gt; impostato a [Sì] tramite il segno di spunta.</li> </ul>
Manuale	Casella di selezione In caso di selezione della casella, il campo <Unità lavorative mensili in incremento>, può essere valorizzato dall'utente.
Unità lavorative mensili in incremento con deduzione standard	Tre campi Primo campo: <ul style="list-style-type: none"> <li>- da elaborazione il dato è uguale a "Unità lavorative mensili in incremento".</li> </ul>

Nome campo	Descrizione
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- E' consentita la variazione manuale del dato da parte dell'utente.</li> <li>- In caso di variazione il dato deve essere minore o uguale al campo &lt;Unità lavorative mensili in incremento&gt;; qualora l'utente inserisca un valore maggiore la procedura emettere la seguente segnalazione: "Valore non ammesso".</li> </ul> <p>Secondo campo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Campo di sola visualizzazione</li> <li>- deduzione standard = 1667,00</li> </ul> <p>Terzo campo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Campo di sola visualizzazione [primo campo * secondo campo]</li> </ul>
Unità lavorative mensili in incremento con deduzione incrementata	<p>Campo non gestito da elaborazione; la valorizzazione è manuale da parte dell'utente.</p> <p> Si ricorda che la deduzione incrementata è spettante per le seguenti casistiche:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- assunzione a tempo indeterminato, entro sei mesi dall'acquisizione del titolo di studio, di studenti che hanno svolto presso il medesimo datore di lavoro attività di alternanza scuola - lavoro pari almeno al 30 per cento del monte orario obbligatorio previsto dall'ordinamento provinciale in materia di alternanza scuola - lavoro, o periodi di apprendistato per la qualifica e il diploma professionale, il diploma di istruzione secondaria superiore, il certificato di specializzazione tecnica superiore o periodi di apprendistato in alta formazione;</li> <li>- assunzione a tempo indeterminato di soggetti registrati nel programma "Garanzia giovani" che hanno completato uno dei percorsi da esso individuati;</li> </ul> <p>Tre campi</p> <p>Primo campo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Campo di sola visualizzazione [Unità lavorative mensili in incremento meno Unità lavorative mensili in incremento con deduzione standard]</li> </ul> <p>Secondo campo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Campo di sola visualizzazione</li> <li>- deduzione incrementata= 3.333,00</li> </ul> <p>Terzo campo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Campo di sola visualizzazione [primo campo * secondo campo]</li> </ul>
Importo totale deduzione spettante	<p>Importo totale della deduzione spettante</p> <p>Il campo è di sola visualizzazione ed è uguale alla somma dei due importi precedenti con le seguenti regole:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se, il campo &lt;25% Base imponibile Irap dovuta alla Provincia&gt; è a 0 (zero), il campo è pari alla somma dei due importi precedenti</li> <li>- Se, il campo &lt;25% Base imponibile Irap dovuta alla Provincia&gt; è maggiore o uguale alla somma degli importi precedenti, il campo viene valorizzato con la</li> </ul>

Nome campo	Descrizione
	<p>somma dei due importi precedenti.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se, il campo &lt;25% Base imponibile Irap dovuta alla Provincia&gt; è minore della somma dei importi precedenti, il campo viene valorizzato con l'importo &lt;25% Base imponibile Irap dovuta alla Provincia&gt;</li> </ul>

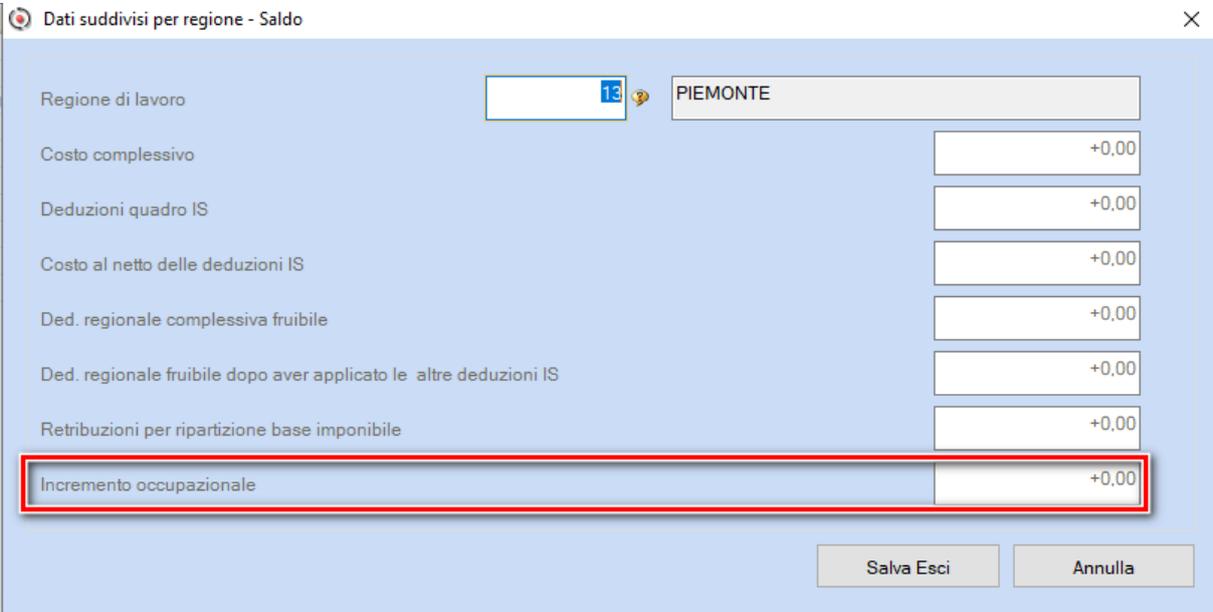
Tramite il bottone  è possibile confermare il caricamento della videata.

## Dati per Regione - Saldo e Acconto

In presenza di [Regione di Lavoro] impostato in <13-Piemonte> è previsto il campo:

- - <Incremento occupazionale>

 Il campo viene valorizzato dalla procedura con l'<importo totale deduzione spettante> presente nella Gestione deduzione incremento occupazionale Piemonte.



Regione di lavoro	13	PIEMONTE
Costo complessivo		+0,00
Deduzioni quadro IS		+0,00
Costo al netto delle deduzioni IS		+0,00
Ded. regionale complessiva fruibile		+0,00
Ded. regionale fruibile dopo aver applicato le altre deduzioni IS		+0,00
Retribuzioni per ripartizione base imponibile		+0,00
<b>Incremento occupazionale</b>		<b>+0,00</b>

### [Stampa dati Modello IRAP]

 Presente nella Stampa [Dati per Regione Modello Irap] la colonna <Deduzione per Incremento occupazionale>.

- la procedura valorizza in automatico la colonna in presenza di [Regione di Lavoro] impostato in <13-Piemonte>.

