



dr. F. J. Schönweger
dr. Gottfried Maas
dr. Markus Stocker
dr. Klaus Stocker
dr. H. W. Wickertsheim

Circolare informativa: settore consulenza aziendale - tributaria

Istanza di rimborso Ires/Irpef per IRAP

L'art. 2 del DL 201/2012 prevede la possibilità di dedurre dall'imponibile ai fini Irpef (persone fisiche e società di persone) e Ires (società di capitali ed enti) la parte dell'Irap riferita alla quota imponibile del costo del personale dipendente. Tale disposizione vale per il calcolo delle imposte per l'anno 2012, e verrà cioè applicata per la prima volta nella dichiarazione dei redditi di quest'anno (Unico2013 per redditi 2012).

Per gli anni pregressi l'Agenzia delle Entrate ha emanato un provvedimento col quale ha stabilito:

- le modalità di calcolo,
- il modello e le istruzioni per la richiesta del rimborso Irpef/Ires per Irap non dedotta negli anni 2007 – 2011 e
- i termini di presentazione di tali istanze di rimborso.

Innanzitutto va sottolineato che il rimborso può essere richiesto solo da coloro che hanno pagato Irap in questi anni e che allo stesso tempo hanno sostenuto costi per personale dipendente.

Verificati questi due requisiti necessari bisogna fare un calcolo molto complesso che tiene conto di tutte le annualità dal 2007 al 2011, dei vari importi Irap pagati, del costo del personale sostenuto anno per anno (tenendo conto anche delle deduzioni eventualmente già effettuate), degli interessi passivi detratti, dell'Ires o Irpef effettivamente pagata, della relazione intrinseca tra queste variabili nonché, per le imprese familiari e le società di persone (e le società di capitali in regime di trasparenza fiscale) della ripartizione degli utili tra i soci / familiari.

In molti casi l'importo che potrebbe essere richiesto a rimborso risulta essere piuttosto modesto e onestamente non vale la pena eseguire tutti i conteggi e le necessarie verifiche. Il nostro studio ha pertanto analizzato la situazione di ogni cliente e, ove ragionevole, abbiamo provveduto ad elaborare l'istanza di rimborso. Per gli importi rimborsabili minori e

per coloro che non hanno avuto personale dipendente e/o pagato Irap abbiamo invece archiviato la pratica per non causare costi che risultano maggiori dei benefici.

La S.V. pertanto non si deve attivare in alcun modo, in quanto abbiamo provveduto noi a studiare la problematica e a valutare la possibilità e la convenienza del rimborso.

Distinti Saluti,
Bosin & Maas & Stocker

Merano, gennaio 2013