



Martedì 19/07/2022

Agenzia Entrate: chiarimenti sulla compilazione del modello Irap 2022

A cura di: AteneoWeb S.r.l.

A seguito delle novità sulla disciplina delle deduzioni per i costi del personale apportate dall'articolo 10 del Decreto "Semplificazioni" l'Agenzia delle Entrate, con Risoluzione n. 40/E del 15 luglio 2022, risponde ad alcune richieste di chiarimenti in merito alle modalità di compilazione del modello IRAP 2022, fornendo indicazioni, nello specifico, in merito alla compilazione della sezione I del quadro IS del modello.

Le elenchiamo di seguito:

- nei rigi IS1, colonna 2, IS4, colonna 3, e IS5, colonna 2, vanno indicate le deduzioni spettanti in relazione ai soggetti diversi dai lavoratori dipendenti a tempo indeterminato;
- i rigi IS2, IS3 e IS6 non vanno compilati;
- nel rigo IS7, colonna 3, va indicata la deduzione di cui all'articolo 11, comma 4-octies, del decreto IRAP (nella vigente formulazione), ossia la deduzione riferita al costo complessivo per il personale dipendente con contratto a tempo indeterminato, compresa la deduzione ammessa, nei limiti del 70 per cento del costo complessivamente sostenuto, per ogni lavoratore stagionale impiegato per almeno centoventi 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 cessazione del precedente contratto (da evidenziare anche in colonna 2);
- nel rigo IS9 va indicata l'eventuale eccedenza delle deduzioni ammesse dai commi 1 e 4- bis.1 del citato articolo 11 rispetto al limite massimo rappresentato dalla retribuzione e dagli oneri e spese a carico del datore di lavoro.

Le Entrate precisano inoltre che, per il primo anno, è comunque possibile compilare la sezione I del quadro IS secondo le regole attualmente fornite nelle istruzioni per la compilazione del modello IRAP 2022, pubblicato sul sito istituzionale dell'Agenzia delle entrate.

Maggiori informazioni nella Risoluzione.

<https://www.agenziaentrate.gov.it>