

La riduzione del cuneo fiscale

(D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446)
(art. 1, co. 266-269 Legge n. 296/2006)

a cura di
Vitantonio Lippolis



Cuneo Fiscale del datore

Da cosa è dato:

Costo del lavoro -

Retribuzione lorda =

Cuneo Fiscale

Costo del lavoro					
	<i>Voce di costo</i>		<i>Perc.</i>	<i>Valore assoluto</i>	<i>Totale Oneri aggiuntivi</i>
a)	Retribuzione lorda			100,00	
b)	Contributi prev. e ass. carico datore		32,08%		
c)	IRAP		4,25%		
d)	Onere a carico del datore [(32,08%+4,25% \times (1+32,08%)]		37,69%		45,41
e)	Rateo del TFR (100:13,5)	7,4074		7,41	
f)	IRAP sul rateo del TFR (c \times e)		0,31%		
g)	Totale cuneo a carico del datore (d+f)		38,01%	38,00	
	<i>Totale costo del lavoro</i>			145,41	

Agevolazioni IRAP a chi spettano

- Le società di capitali;
- Le società di persone;
- Le persone fisiche;
- Le società semplici e quelle a esse equiparate;
- Gli esercenti arti e professioni;
- I produttori agricoli titolari di reddito agrario;
- Gli enti privati e le società e gli enti di cui all'articolo 87, comma 1, lett. c) e d), Dpr 22 dicembre 1986, n. 917 (Tuir).

(Artt. 3 e 11, D.Lgs. n. 446/1997)



Agevolazioni IRAP Soggetti Esclusi



- Le banche, e gli altri enti finanziari;
- Le imprese di assicurazione;
- Le imprese operanti in concessione e a tariffa nei settori:
 - dell'energia;
 - dell'acqua;
 - dei trasporti;
 - delle infrastrutture,
 - delle poste e delle telecomunicazioni;
 - della raccolta e depurazione delle acque di scarico;
 - della raccolta e smaltimento rifiuti;

(Art. 11, D.Lgs. n. 446/1997)

5

Riduzione del cuneo: il sistema adottato dalla Finanziaria 2007

- Introduzione di 3 nuove deduzioni dalla base imponibile IRAP, tutte riferite al lavoro subordinato;
- Potenziamento della deduzione già prevista in caso di incremento della base occupazione tramite l'assunzione di lavoratrici svantaggiate.

(Art. 1, co. 266-269, Finanziaria 2007)

6

Riduzione del cuneo: Le novità della Finanziaria 2007

- 1) Deduzione di 5.000 euro**, su base annua, per ogni lavoratore dipendente a tempo indeterminato impiegato nel periodo di imposta (C/E voce B.9.a.);
- 2) Deduzione fino a 10.000 euro** (in alternativa al punto 1), su base annua, per ogni lavoratore dipendente a tempo indeterminato impiegato nel periodo d'imposta nelle Regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia.

(Art. 1, co. 266, Finanziaria 2007)

7

Riduzione del cuneo: Le novità della Finanziaria 2007 (segue)

- 3) Deduzione dell'intero importo dei contributi assistenziali e previdenziali** relativi ai lavoratori dipendenti presenti in organico con contratto tempo indeterminato (C/E voce B.9.b).

(Art. 1, co. 266, Finanziaria 2007)

8

Riduzione del cuneo: Le novità della Finanziaria 2007 Incentivi all'occupazione femminile

4) Deduzione fino a

- € 140.000 (nelle aree di cui all'art. 87, paragrafo 3, lettera a) del Trattato Ue),
- € 100.000 (nelle aree di cui all'art. 87, paragrafo 3, lettera c) del Trattato Ue),

in caso di incremento della base occupazionale di riferimento tramite assunzione a t.i. di lavoratrici donne rientranti nella definizione di lavoratore svantaggiato di cui al regolamento (Ce) n. 2204/2002

(Art. 11, co. 4-sexies, D.Lgs. 446/1997 introdotto dall'art. 1, co. 266, Finanziaria 2007)

9

Nuove agevolazioni IRAP: Incidenza sul costo del lavoro

CUNEO FISCALE SENZA ALCUNA APPLICAZIONE DI DEDUZIONI PREVISTE DALLA PRECEDENTE E DALLA NUOVA NORMATIVA	
RETRIBUZIONE LORDA	€ 15.000,00
CONTRIBUTI A CARICO DEL DATORE DI LAVORO (32,08% DELLA RETR. LORDA)	€ 4.812,00
Irapp (4,25% sulla retribuzione € 15.000,00 e su contributi € 4.812,00)	€ 842,01
Costo del lavoro lordo Irapp (retribuzione+ contributi+ irapp) a carico del datore	€ 20.654,01
	-€ 417,01
CUNEO FISCALE CON LE DEDUZIONI PREVISTE DALLA FINANZIARIA 2007 (LIMITATAMENTE ALLA DEDUZIONE DI € 5.000,00 E DEDUZIONE DEI CONTRIBUTI)	
RETRIBUZIONE LORDA	€ 15.000,00
CONTRIBUTI A CARICO DEL DATORE DI LAVORO (32,08% DELLA RETR. LORDA)	€ 4.812,00
Irapp (4,25% sulla retribuzione al netto della deduzione di € 5.000,00)	€ 425,00
Costo del lavoro lordo Irapp (retribuzione+ contributi+ irapp)	€ 20.237,00

Entrata in vigore delle nuove agevolazioni

- Per il 50% a partire da febbraio 2007 fino a giugno 2007;
- Per il 100% a partire dal mese di luglio 2007 in avanti.
- Con ragguaglio ad anno per la deduzione forfetaria di 5/10 mila euro di cui ai punti sub 1) e 2);
- Senza ragguaglio per la deduzione dei contributi di cui al punto sub 3).

(Art. 1, co. 267, Finanziaria 2007)

11

Condizioni per la fruizione delle nuove agevolazioni

- 1) Le nuove agevolazioni sono alternative (*quindi non cumulabili*) a quelle preesistenti (salvo che per le deduzioni relative ai contributi obbligatori INAIL);
- 2) Per ciascun dipendente l'importo delle deduzioni ammesse dai commi 1, 4-*bis*. 1 e 4-*quater* dell'art. 11, non può comunque eccedere il limite massimo rappresentato dalla retribuzione e dagli altri oneri e spese a carico del datore di lavoro.

(Art. 11, co. 4-*septies*, D.Lgs. 446/1997 introdotto dall'art. 1, co. 266, Finanziaria 2007)

12

Il raffronto delle agevolazioni

(la fruizione delle nuove esclude le vecchie e viceversa)

Vecchie agevolazioni

- spese relative agli apprendisti, ai disabili, al personale assunto con c.f.l. o con contratto di inserimento – **comma 1, lettera a), n. 5**;
- i costi sostenuti per il personale addetto alla ricerca e sviluppo - **comma 1, lettera a), n. 5**;
- deduzione forfetaria pari a euro 2.000 per ogni lavoratore dipendente impiegato nel periodo d'imposta fino a un massimo di cinque. - **comma 4-bis1**
- deduzione in misura non superiore a 20.000 euro (o superiore in caso di aziende ubicate in zone svantaggiate) nell'ipotesi di incremento di lavoratori a tempo indeterminato, da valere fino al 31 dicembre 2008 - **comma 4-quater/quinquies**
- in alternativa al comma 4-*quinquies* l'assunzione di lavoratrici donne rientranti nella definizione di lavoratore svantaggiato di cui al regolamento (Ce) n. 2204/2002 l'importo deducibile è, rispettivamente, moltiplicato per 7 e per 5 - **comma 4-sexies**.

Nuove agevolazioni

- nuova deduzione forfetaria di 5.000 euro per i rapporti a tempo indeterminato (in attesa di autorizzazione Ue) - **comma 1, lettera a), n. 2**;
- nuova deduzione forfetaria alternativa alla precedente di 10.000 euro per i rapporti a tempo indeterminato impiegato nelle regioni svantaggiate (nei limiti del deminimis 200.000 in tre anni) - **comma 1, lettera a), n. 3**;
- nuova deduzione forfetaria pari alla misura dei contributi assistenziali e previdenziali relativi ai lavoratori dipendenti a tempo indeterminato - **comma 1, lettera a), n. 4** (in attesa di autorizzazione Ue)

(Art. 11, co. 4-*septies*, D.Lgs. n. 446/1997)

Calcolo dell'acconto IRAP

Le nuove disposizioni possono già essere considerate in sede di determinazione dell'acconto di imposta per il periodo di imposta in cui tali disposizioni risulteranno vigenti per la prima volta.



(Art. 1, co. 269, Finanziaria 2007)

14

Elenco agevolazioni-deduzioni IRAP	
Lavoro dipendente	1) contributi per le assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro;
	2) le spese relative agli apprendisti, ai disabili, per il personale assunto con c.f.l. e con contratto di inserimento;
	3) le somme erogate a terzi per l'acquisizione di beni e di servizi destinati alla generalità o a categorie dei dipendenti e dei collaboratori;
	4) Le somme erogate a dipendenti e collaboratori a titolo di rimborso analitico delle spese sostenute nello svolgimento dell'attività lavorativa;
	5) i costi sostenuti per il personale addetto alla ricerca e sviluppo, ivi compresi quelli per il predetto personale sostenuti da consorzi tra imprese costituiti per la realizzazione di programmi comuni di ricerca e sviluppo;
	6) le indennità di trasferta previste contrattualmente, per la parte che non concorre a formare il reddito del dipendente ai sensi dell'articolo 51, comma 5, del Tuir (disposizione che si applica solo per le imprese autorizzate all'autotrasporto di merci);
	7) una deduzione forfetaria a scaglioni in relazione alla base imponibile;
	8) una deduzione forfetaria pari a euro 2.000 per ogni lavoratore dipendente impiegato nel periodo d'imposta fino a un massimo di cinque. La deduzione spetta alle aziende con componenti positivi che concorrono alla formazione del valore della produzione non superiori nel periodo d'imposta a euro 400.000;
Assunzioni	9) a. deduzione max di 20.000 € per ogni dipendente neo assunto incrementale a tempo indeterminato (fino al 31.12.2008);
	10) deduzione max di 100.000 € per ogni dipendente neo assunto incrementale a tempo indeterminato (fino al 31.12.2008) nelle aree svantaggiate (cosiddette 87.3.a e 87.3.c);
	11) deduzione max di 140.000 € per ogni dipendente donna "svantaggiata" neo assunta incrementale a tempo indeterminato (fino al 31.12.2008) nelle aree 87.3.a;
	12) deduzione max di 100.000 € per ogni dipendente donna "svantaggiata" neo assunta incrementale a tempo indeterminato (fino al 31.12.2008) nelle aree 87.3.c.
Nuove agevolazioni	13) deduzione di 5.000 € per ogni dipendente a tempo indeterminato;
	14) deduzione di 10.000 € per ogni dipendente a tempo indeterminato impiegato nelle aree svantaggiate (cosiddette 87.3.a e 87.3.c);
	15) deduzione dei contributi previdenziali e assistenziali.

Direzione Provinciale del Lavoro di Modena

Piazza Cittadella n. 8/9

Recapiti:

- Tel. 059-224955; 059-224623.
- Fax 059-224946
- E-mail: urp@dplmodena.it
- Internet: www.dplmodena.it