

Avv. Attilio Floresta

Avv. Prof. Antonino Longo
*Docente Associato
nell'Università di Catania*

Dott. Massimiliano Longo

Avv. Daniela Failla
Avv. Raffaella Spagnolello
Avv. Ivana Riolo
Avv. Alessia Manola
Avv. Piero Ciarcià
Avv. Angelo Mirko Giordano
Avv. Francesca Comis
D.ssa Alessia Giglio
D.ssa Miriam Gallo
Dott. Antonio Basile
D.ssa Graziella Cavallaro
Dott. Giuseppe Giunta
D.ssa Federica D'Agata
D.ssa Giuliana Fiore

D.ssa M. Cristina Sofia
Dott. Gianluca Di Maria
D.ssa Daniela Amara
D.ssa Noemi Stracquadanio
D.ssa Carmen Cali
D.ssa Simona Fisichella
D.ssa Elisa Savoca
D.ssa Anna Lombardo
Dott. Salvo Di Maria
D.ssa Sandra Salanitro
D.ssa Selena Pappalardo

Dott. Salvatore Treccarichi
Rag. Marco Musumeci
Dott. Daniele Di Maggio
Dott. Pietro Imbesi
Dott. Mario Caruso
D.ssa Grazia Barberio
Rag. Vita Cassone

Ing. Fulvio A. Cappadonna

Consulenti

Dott. Stefano Longo
già Primo Dirigente INAIL
Prof.ssa Eleonora Cardillo
*Docente Aggregato
di Ragioneria Generale
nell'Università di Catania*

Amministrazione

Isabella Bozkhov
Grazia Maria Barbagallo
Massimo Di Giovanni

RIMBORSO IRPEF/IRES PER MANCATA DEDUZIONE DELL'IRAP RELATIVA ALLE SPESE PER IL PERSONALE DIPENDENTE E ASSIMILATO

L'Agenzia delle Entrate, con il provvedimento n. 140973, diffuso il 17 Dicembre 2012, ha approvato il modello, con le relative istruzioni, per il rimborso della quota delle imposte sui redditi corrisposta in eccesso per effetto della mancata deduzione dell'IRAP relativa alle spese per il personale dipendente e assimilato (ai sensi dell'art. 2 comma 1-quater del DL 201/2011, conv. L. 214/2011).

Dal periodo d'imposta in corso al 31 Dicembre 2012 (UNICO 2013), è deducibile dall'IRPEF/IRES la parte di IRAP relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, al netto delle deduzioni di legge. Tuttavia, in seguito alle modifiche introdotte dall'art. 4 comma 12 del DL 16/2012, la suddetta deduzione può essere fatta valere anche per i periodi d'imposta precedenti, con riferimento ai quali al contribuente spetta il rimborso delle maggiori imposte sui redditi versate per effetto della mancata deduzione.

Il rimborso spetta esclusivamente con riferimento ai periodi d'imposta per i quali al 28 Dicembre 2011 (data di entrata in vigore della L. 214/2011) non sia ancora scaduto il termine di 48 mesi dalla data in cui è stata versata la maggiore IRPEF/IRES della quale si chiede il rimborso. In base a ciò i periodi d'imposta interessati sono quello in corso al 28 Dicembre 2007 ed i successivi (2007-2008-2009-2010-2011).

Per tali periodi d'imposta occorrerà rideterminare le basi imponibili Ires/Irpef rendendo deducibile, tramite apposite variazioni in diminuzione, la parte di Irapp pagata a seguito dell'indeducibilità delle componenti di spesa inerenti il personale dipendente e assimilato. Ciò comporterà una riliquidazione dell'imposta sul reddito dalla quale appunto scaturirà il rimborso. Inoltre, in caso di redditi prodotti in forma associata la rideterminazione della base imponibile suddetta determinerà molteplici riliquidazioni di imposta sul reddito (tante quante sono i partecipanti).

Relativamente alle modalità e ai termini di presentazione, l'istanza deve essere inviata all'Agenzia delle Entrate esclusivamente in via telematica entro:

60 giorni dalla data di attivazione del canale telematico che ne consente il relativo invio, quando il termine dei 48 mesi risulta ancora pendente alla data del 28/12/2011 e ricade tra questa data ed i 60 giorni dalla citata data di attivazione del canale telematico;

48 mesi dal momento in cui è stato effettuato il versamento, nella generalità degli altri casi, ai sensi dell'art. 38, dpr n. 602/1973.

Il provvedimento in questione dispone la differenziazione dei termini iniziali di invio delle istanze per area geografica nella quale il contribuente ha il domicilio fiscale: si va dal primo canale che aprirà alle ore 12 di venerdì 18 Gennaio 2013 nelle Marche, per finire con l'ultimo che aprirà alle ore 12 di venerdì 15 Marzo 2013 per le Province di Brescia, Cremona e Mantova. Per la regione Sicilia il canale si aprirà alle ore 12 di martedì 19 Febbraio 2013.

Alle istanze di rimborso sarà data priorità secondo l'ordine di trasmissione dei relativi flussi telematici, riferito a ciascuno degli uffici dell'Agenzia delle Entrate territorialmente competenti, tuttavia è comunque da notare che tutti i rimborsi validamente liquidati di uno o più periodi d'imposta saranno rimborsati e, qualora le disponibilità finanziarie di un esercizio non consentano di erogarli integralmente, quelli relativi al primo periodo d'imposta interamente non pagato saranno erogati proporzionalmente rispetto all'ammontare complessivo dei rimborsi liquidati, ferma restando la successiva integrazione dei pagamenti a saldo delle somme richieste.

Floresta Longo e Associati

Via De Caro, 104 (Viale Ulisse) - 95126 Catania - Tel +39 095 7122020 - Fax +39 095 495320
Via Stoppani, 1 - 00197 Roma - Tel +39 06 80662285 - Fax +39 06 8072985
www.fla.it - fla@fla.it - P.Iva: 04768030878