

Brescia, lì 18.01.2013

SPETT.LE CLIENTE

Oggetto: RIMBORSO IRES / IRPEF

Richiesta di rimborso delle imposte sui redditi anni 2007/2011 potendo dedurre ai fini IRES / IRPEF – l'imposta IRAP pagata sul costo del personale dipendente e assimilato nei predetti anni.

Nel dicembre scorso l'Agenzia delle Entrate ha emanato il provvedimento con il quale ha predisposto l'apposita modulistica per richiedere telematicamente a rimborso l'IRES / IRPEF pagata negli anni 2007/2011, per effetto della sopravvenuta deducibilità dell'IRAP versata sul costo del personale dipendente e assimilato.

In particolare, è stato disposto un calendario di invio telematico delle istanze scaglionato in base alla Regione in cui il richiedente ha il domicilio fiscale, **per la Provincia di Brescia, Cremona e Mantova dalle ore 12,00 del 15 marzo prossimo.**

A QUANTO PUO' AMMONTARE LA RICHIESTA DI RIMBORSO

L'importo del rimborso ammonta indicativamente allo 0,7% / 1% circa del **costo del personale dipendente e assimilato** (amministratori e collaboratori) sostenuto nell'anno, moltiplicato per gli anni in cui tale costo è stato sostenuto.

DA COSA DIPENDE L'AMMONTARE L'EFFETTIVO RIMBORSO

Per le istanze pervenute nei termini (vale a dire, entro le ore 24:00 del 60° giorno successivo alla data di attivazione della procedura telematica secondo il calendario sopra riportato), l'Agenzia delle Entrate provvede, nel rispetto dei limiti di spesa, a soddisfare le richieste di rimborso validamente liquidate che si riferiscono ai periodi d'imposta più remoti (quindi, l'erogazione dei rimborsi sarà avviata a partire da quelli relativi al periodo d'imposta 2007, per poi passar e ai successivi). Nell'ambito del medesimo periodo d'imposta, è data priorità alle istanze di rimborso secondo il predetto ordine di trasmissione dei relativi flussi telematici, riferito a ciascuno degli uffici dell'Agenzia delle Entrate territorialmente competenti.

Pertanto, ipotizzando che le risorse ad oggi stanziare siano sufficienti per garantire i rimborsi relativi ai periodi d'imposta 2007 e 2008, detti rimborsi saranno erogati integralmente (ovviamente, a condizione che la relativa domanda sia stata validamente presentata). A tal fine, l'ordine di priorità attribuito alle istanze (determinato secondo quanto precisato nel precedente punto) rileva al solo fine di stabilire i contribuenti che saranno liquidati per primi. Resta peraltro fermo che il rimborso sarà riconosciuto:

- integralmente;
- a tutti i contribuenti;
- prima di procedere alla liquidazione dei rimborsi relativi alle annualità successive.
- Qualora le disponibilità finanziarie di un esercizio non consentano di erogare integralmente i rimborsi validamente liquidati di uno o più periodi d'imposta**, fermo restando il pagamento dei rimborsi residui

relativi all'annualità non completata (con le modalità testé precisate), **quelli relativi al primo periodo d'imposta interamente non pagato saranno erogati proporzionalmente rispetto all'ammontare complessivo dei rimborsi liquidati.**

Paradossalmente quindi l'ammontare del rimborso dipenderà da quante imprese desisteranno dal presentare, viste le complessità, la domanda.

IN BILANCIO

Il credito derivante dalle istanze di rimborso può essere iscritto già nel bilancio 2012 rilevando una corrispondente sopravvenienza attiva non tassabile.

CALCOLO RIMBORSO E COMPILAZIONE ISTANZA

La compilazione dell'istanza telematica è oggettivamente complessa: una volta verificata la presenza dei presupposti, si dovrà per ogni anno d'imposta:

- determinare la quota IRAP relativa alle spese per dipendenti e assimilati
- verificare il pagamento dell'Imposta pagato in ognuno degli anni interessati
- individuare la % dell'IRAP relativa alle spese per dipendenti e assimilati sul totale dell'IRAP effettivamente versata
- visto che la domanda di rimborso va per cassa è l'Irap è stata divisa tra acconti e saldi a seconda dell'anno di pagamento e sulla base della succitata % suddividere l'IRAP per anni a seconda della data di versamento
- una volta individuata l'IRAP deducibile per cassa per periodo d'imposta sono "riaprire" tutte le dichiarazioni dei redditi rideterminando l'imponibile IRES / IRPEF, ricalcolando l'imposta e individuando, in ultimo, l'entità del rimborso.

Particolare procedura è da adottare nell'ipotesi in cui l'annualità sia in perdita: in questo caso è da determinare la maggior perdita scomputabile negli anni successivi.

Vista la complessità dei calcoli che stanno alla base della compilazione dell'istanza telematica, e considerando indicativamente l'ammontare del rimborso nell' 1% del costo del personale dipendente e assimilato (amministratori e collaboratori) sostenuto negli anni 2007 / 2011 vi chiediamo di segnalarci la volontà di presentarla o meno.

RISPOSTA (ENTRO 25/01/2013)

Si chiede di segnalare di seguito la volontà di presentare o meno il modello di rimborso, e restituire il presente firmato (per fax, mail o posta).

SI, VOGLIO CHE VENGA PRESENTATA LA DOMANDA DI RIMBORSO

NO, NON VOGLIO CHE VENGA PRESENTATA LA DOMANDA DI RIMBORSO

DATA _____

Timbro e Firma

Lo Studio è a disposizione per eventuali chiarimenti.
Distinti saluti.

Dott. Amedeo Begni