

partners

Renato Meneghini - dott. commercialista

Luisa Moroso - consulente del lavoro

associati

Enrico Povolo - dott. commercialista

Marco Giaretta - dott. commercialista

Giacomo Prandina - dott. commercialista

Vicenza, 2 Settembre 2009

INFORMATIVA N. 8-2009: RIMBORSO IRAP

A seguito del riconoscimento retroattivo della deducibilità del 10% dell'IRAP ai fini delle imposte sui redditi, è stato recentemente approvato dall'Agenzia delle Entrate il modello con cui **imprenditori, società e professionisti possono richiedere il rimborso delle maggiori imposte sui redditi (IRES e IRPEF) pagate nei periodi d'imposta 2004, 2005, 2006 e 2007.**

Il maggiore importo di imposte da richiedere a rimborso è ottenuto nel seguente modo:

- è necessario dapprima calcolare l'importo di IRAP nell'anno di riferimento;
- applicare successivamente a tale importo la percentuale del 10%;
- dedurre l'importo così risultante dal reddito d'impresa o di lavoro autonomo dichiarato per l'anno di riferimento;
- ricalcolare su tale minore importo le imposte sul reddito (IRPEF per imprenditori e lavoratori autonomi e IRES per società).

Per le società di persone, il ricalcolo avviene sia a monte, in testa alla società di persone che determina il reddito di lavoro autonomo o il reddito d'impresa, sia a valle in testa ai soci che si vedono attribuire il reddito per trasparenza.

Purtroppo, le modalità di fruizione di tale rimborso sono quanto mai complicate in quanto:

- a) è necessario compilare per ogni periodo d'imposta una dichiarazione che riepiloghi i passaggi di calcolo sovra esposti.**
- b) le pratiche così compilate devono essere inviate telematicamente necessariamente a partire dalle ore 12.00 del 14 SETTEMBRE 2009 (CLICK-DAY).**
- c) saranno accolte solo le prime domande che arriveranno, fino all'importo globale stanziato di 1 miliardo di euro (il quale, tra l'altro, sarà suddiviso in tre anni).**

Da calcoli statistici, si è potuto constatare che l'ammontare complessivo di imposte da rimborsare è pari a 4 miliardi di euro: **pertanto, essendoci uno stanziamento di 1 miliardo, in media, SOLO UN CONTRIBUENTE SU QUATTRO OTTERRÀ IL RIMBORSO.**

La questione, posta in questi termini, solleva notevoli dubbi di legittimità dato che è un diritto del contribuente ottenere il rimborso delle maggiori imposte versate e tale diritto non può essere "mutilato" da una lotteria in cui solo il 25% dei partecipanti potrà vedere il diritto soddisfatto. L'agenzia delle Entrate non ha dato risposte a tali rilievi: riteniamo comunque che ci possano essere dei futuri sviluppi della questione.

La complessità della pratica richiede i seguenti costi:

- **600 euro di costo pratica dello Studio**, per predisporre la domanda per tutti e quattro gli anni in oggetto. Tale costo è indipendente dall'accoglimento della pratica o meno;
- **300 euro di costo da parte dell'intermediario** che spedirà i file nei primi secondi disponibili del click-day per accaparrarsi la priorità; tale costo è da sostenersi solo se la pratica è accolta dall'Agenzia delle Entrate.

Stando così le cose, da nostri calcoli, la presentazione della pratica comincia ad essere conveniente solo per Clienti che avessero un importo dei versamenti IRAP nei quattro anni in oggetto pari o superiore ad euro 120.000 (cioè circa 30.000 euro per anno).

In tal caso, infatti, l'IRAP deducibile sarebbe di euro 12.000 (120.000 x 10%) e l'importo da chiedere a rimborso sarebbe attorno ai 3.600 euro: applicando, infatti, un'aliquota media del 30% di risparmio di imposte sui redditi all'importo di 12.000 si ha: $12.000 \times 30\% = 3.600$.

Pertanto la situazione statistica del contribuente in tale esempio è la seguente:

- **ha il 75% delle possibilità di NON vedersi la pratica accettata, con un costo di 600 euro.**
- **ha il 25% delle possibilità di vedere la pratica accettata, con un introito netto di 2.700 euro (3.600 - 600 - 300).**
- La speranza media è pertanto di 225 euro ($-600 \times 75\% + 2700 \times 25\%$).

Rimaniamo in ogni caso a Sua disposizione per ogni chiarimento in merito e per delucidazioni più precise relativamente alla Sua posizione.

Cordiali saluti,

Renato Meneghini Enrico Povolo Marco Giaretta Giacomo Prandina