



CIRCOLARE n. 12/2009

**Spett.li Clienti
Loro SEDI**

Pesaro, 5 novembre 2009

- Rimborso Ires/Irpef anni pregressi per effetto della parziale deducibilità Irap -

Riferimenti: **Art. 6, DL n. 185/2008, convertito dalla Legge n. 2/2009**
Circolare Agenzia Entrate 14.4.2009, n. 16/E
Provvedimento Agenzia Entrate 4/6/2009

IL RIMBORSO IRES / IRPEF ANNI PREGRESSI PER EFFETTO DELLA PARZIALE DEDUCIBILITÀ IRAP

L'art. 6, DL n. 185/2008 riconosce la deducibilità di una quota dell'IRAP ai fini della determinazione del reddito d'impresa e di lavoro autonomo. In particolare, tale disposizione sancisce la deducibilità dell'IRAP nella misura del 10%:

- a regime, ossia a partire dal periodo d'imposta in corso al 31.12.2008;
- per gli anni pregressi, ossia antecedenti al periodo d'imposta in corso al 31.12.2008 (generalmente 2007 e precedenti), nel limite temporale di 48 mesi, ossia nel rispetto del termine per la presentazione dell'istanza di rimborso ex art. 38, DPR n. 602/73.

Al fine di poter richiedere il rimborso, per gli anni pregressi, delle maggiori imposte sui redditi versate o della maggiore eccedenza di credito riferite alla parziale deducibilità dell'IRAP, l'Agenzia delle Entrate, ha **approvato il modello utilizzabile per presentare l'istanza di rimborso da trasmettere in via telematica.**

DETERMINAZIONE DELL'IMPORTO RIMBORSABILE

Ai fini della richiesta di rimborso il contribuente/consulente dovrà:

1. calcolare il 10% dell'IRAP versata nel periodo d'imposta 2008-2007-2006-2005;
2. calcolare il risparmio di imposta Ires/Irpef nelle diverse annualità in seguito alla riduzione della base imponibile del 10% dell'irap;
3. presentare istanza di rimborso per i vari anni.

L'importo **rimborsabile** è rappresentato pertanto dalla **differenza tra le imposte sui redditi pagate e quelle rideterminate con il nuovo calcolo.**

PER LE SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA	
Irap pagata	Euro 10.000,00
Il 10% dell'irap pagata è deducibile da Ires	Euro 1.000,00 (10.000*10%)
Aliquota Ires negli anni pregressi	33%
Risparmio di Ires da chiedere a rimborso	330,00 calcolata come il 33% di Euro 1.000



PER LE SOCIETA' DI PERSONE		
Irap pagata	Euro 10.000,00	
Il 10% dell'Irap pagata è deducibile dall'Irpef pagata per trasparenza dai soci	Euro 1.000,00	
Ipotizzando due soci al 50% in una S.n.c.	Socio A	Socio B
Ogni socio avrebbe avuto un imponibile diminuito di	Euro 500,00	Euro 500,00
Ipotizzando una aliquota marginale Irpef del 30% il risparmio per ogni socio da chiedere a rimborso sarà	Euro 150,00 (500*30%)	Euro 150,00 (500*30%)

MODALITÀ DI RIMBORSO

TERMINI PRESENTAZIONE ISTANZA RIMBORSO

L'Agenzia delle Entrate ha "regionalizzato" la trasmissione telematica delle istanze, prevedendo che il termine a decorrere dal quale le stesse potranno essere presentate non è unico ma differenziato in base al domicilio fiscale del richiedente: per le marche le istanze di rimborso potranno essere presentate a partire dalle ore 12 del giorno venerdì 20/11/2009.

Nel caso in cui il budget a disposizione dall'Amministrazione finanziaria non sia sufficiente a rimborsare la totalità delle domande presentate saranno soddisfatte prima le domande relative alle annualità più remote e poi pro quota le restanti annualità sino alle più recenti.

Chi fosse interessato può contattare lo studio per la presentazione della domanda, prima possibile, chi non fosse interessato o non lo ritenga conveniente...non ha nessun obbligo.

Cordiali saluti.