

FAX

A/To: 0644188465@fax.agenziaentrate.it

Da / From: DC NORM REDDITO DI IMPRESA

Società / Company: AGENZIA DELLE ENTRATE

Numero fax / Fax Number: 0650769807

Numero pagine, questa inclusa /
Number of pages, including this one: 6 13:17:27 01-JUL-2010

TESTO:

Agenzia delle Entrate
 Direzione Centrale Normativa
 Settore Imposte sui redditi e sulle attività Produttive
 Ufficio Reddito di impresa
 Via Cristoforo Colombo 426 c/d - 00145 Roma
 Tel. 06.50545483 Fax 06.50769807

Le informazioni contenute in questo messaggio di posta elettronica sono riservate e confidenziali e ne è vietata la diffusione in qualunque modo eseguita. Qualora Lei non fosse la persona a cui il presente messaggio è destinato, La invitiamo gentilmente ad eliminarlo dopo averne dato tempestiva comunicazione al mittente e a non utilizzare in alcun caso il suo contenuto. Qualsiasi utilizzo non autorizzato di questo messaggio e dei suoi eventuali allegati espone il responsabile alle relative conseguenze civili e penali.

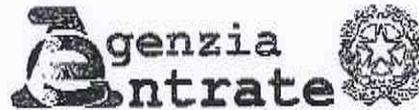
-----Messaggio originale-----

Da: DC.Colombo.A4@agenziaentrate.it [mailto:DC.Colombo.A4@agenziaentrate.it]
 Inviato: giovedì 1 luglio 2010 14.18
 A: DC NORM REDDITO DI IMPRESA
 Oggetto: Documento inviato da scanner multifunzione

Le informazioni contenute in questo messaggio di posta elettronica sono riservate e confidenziali e ne è vietata la diffusione in qualunque modo eseguita. Qualora Lei non fosse la persona a cui il presente messaggio è destinato, La invitiamo gentilmente ad eliminarlo dopo averne dato tempestiva comunicazione al mittente e a non utilizzare in alcun caso il suo contenuto. Qualsiasi utilizzo non autorizzato di questo messaggio e dei suoi eventuali allegati espone il responsabile alle relative conseguenze civili e penali.

Questo documento e' stato inviato tramite lo Scanner Multifunzione Olivetti d-Copia 2500MF (sn %serial - indirizzo IP %ip) installato al piano 4 della torre A di via Cristoforo Colombo 428 C/D.

d-Copia 2500MF
[00:c0:ee:1f:87:db]



Direzione Centrale
Normativa

Ufficio Reddito d'Impresa

MITTENTE: Segreteria Ufficio Reddito di Impresa

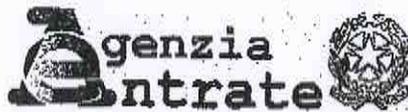
Destinatario: C.N.A. Confederazione nazionale dell'artigianato e della
piccola e media impresa

N. pagine trasmesse (inclusa la presente): 4

In caso di errata ricezione contattare i numeri: 06/50545483: 06/50545474

Agenzia delle Entrate - Direzione Centrale Normativa - Ufficio Reddito di Impresa
Fax: 06/50769807 Via Cristoforo Colombo, 426/c-d 00145 ROMA

ALLA PRESENZA DEGLI SEGRETIARI LA TRASMISSIONE DELL'ORIGINALE
(Art. 6, comma 2, L. 412/91)



Direzione Centrale Normativa

Settore Imposte sui redditi e sulle
attività produttive

Ufficio Reddito d'impresa

Roma,

01 LUG. 2010

CONFEDERAZIONE
NAZIONALE
DELL'ARTIGIANATO E DELLA
PICCOLA E
VIA G.A. GUATTANI 13
00161 ROMA (RM)

Prot. n. 954-88632/2010

OGGETTO: *Consulenza giuridica n. 954-28/2010*
Associazione/Ordine CONFEDERAZIONE NAZIONALE
DELL'ARTIGIANATO E DELLA PICCOLA E
Codice Fiscale 07987330581
Istanza presentata il 13/04/2010

Con la richiesta di consulenza giuridica specificata in oggetto, concernente l'interpretazione dell'art. 5 del DLgs n. 446 del 1997, è stato esposto il seguente

QUESITO

La Confederazione Nazionale dell'Artigianato e della Piccola e Media Impresa chiede di conoscere se il chiarimento fornito nella circolare n. 36/E del 16 luglio 2009 - nella quale si è affermato che i contributi correlati all'assunzione di nuovi dipendenti assumono rilevanza IRAP nei limiti dell'ammontare del costo del personale ammesso in deduzione - sia applicabile a tutte le ipotesi in cui, ai sensi dell'articolo 11 del decreto legislativo n. 446 del 1997, il costo del personale concorre parzialmente alla formazione della base imponibile IRAP.

SOLUZIONE INTERPRETATIVA PROSPETTATA DAL CONTRIBUENTE

L'istante ritiene che il chiarimento fornito nella circolare n. 36/E del 2009 "sia ispirato ad un principio di carattere generale e, pertanto, estendibile a tutte le ipotesi in cui per effetto delle disposizioni contenute nell'articolo 11 del decreto Irap il costo del personale concorre, in quanto parzialmente deducibile, alla determinazione del valore della produzione".

PARERE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

L'articolo 5, comma 3 del decreto legislativo n. 446 del 1997 stabilisce, ai fini della determinazione del valore della produzione netta delle società di capitali e degli enti commerciali, che "i contributi erogati in base a norma di legge, fatta eccezione per quelli correlati a costi indeducibili, (.) concorrono in ogni caso alla formazione del valore della produzione".

Il successivo articolo 5-bis ripropone una disposizione di analogo contenuto per la determinazione del valore della produzione netta delle società di persone e delle imprese individuali.

Con specifico riferimento ai contributi erogati in base a norma di legge e correlati all'assunzione di nuovi dipendenti, la circolare n. 36/F del 2009 ha chiarito che tali contributi assumono rilevanza ai fini IRAP nei limiti dell'ammontare del costo del personale ammesso in deduzione a sensi del comma 4-quater dell'articolo 11 del decreto legislativo n. 446 del 1997.

Appare evidente come tale precisazione sia applicabile anche in presenza delle altre ipotesi di deduzioni del costo del personale previste, ai fini IRAP, nel medesimo articolo 11. In altri termini, i contributi erogati in base a norma di legge e correlati al

costo del personale assumono rilevanza IRAP nei limiti dell'ammontare del costo del personale ammesso in deduzione a sensi dell'articolo 11 del decreto legislativo n. 446 del 1997.

~~V~~ IL DIRETTORE CENTRALE

Arturo Betonio

