

FONDAZIONE STUDI CONSULENTI DEL LAVORO

PARERE N. 9 DEL 22.03. 2010

QUESITO SUGLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI CREDITO D'IMPOSTA IN MATERIA DI OCCUPAZIONE

Dal 1° febbraio al 31 marzo 2010 si devono presentare la dichiarazione sulla verifica annuale del livello occupazionale (MODELLO C/IAL) ai fini del credito d'imposta occupazione L. 244/2007, con i dati riferiti all'anno 2009. L'ultimo aggiornamento del software Sogei risale a febbraio 2009; come comportarsi?

CONSIDERAZIONI

Il software da utilizzare per l'invio della comunicazione C/IAL 2010 è lo stesso impiegato lo scorso anno, ossia il prodotto di gestione pubblicato a gennaio 2009.

Il citato software non necessita di aggiornamenti per la compilazione e la trasmissione della comunicazione C/IAL 2010, in quanto lo stesso consente, con la compilazione del quadro B, l'indicazione di un minor importo del credito spettante anche nel caso in cui la diminuzione riguardi solamente gli anni 2009 e/o 2010.

I datori di lavoro che nel 2009 hanno maturato il credito d'imposta in misura inferiore a quella prenotata e attribuita dall'Agenzia devono, in ogni caso, ossia anche nell'ipotesi di rinuncia parziale per un solo anno, fornire i dati relativi alla misura dell'incremento occupazionale realizzato nel 2008. Ciò in quanto l'agevolazione spetta per gli anni 2008, 2009 e 2010 solo con riferimento ad incrementi della base occupazionale realizzati nell'anno 2008 a seguito di assunzioni di lavoratori dipendenti, con contratto a tempo indeterminato, effettuate entro il 31 dicembre 2008.

La misura dell'incremento occupazionale conseguito nel 2008 costituisce, pertanto, il limite massimo di commisurazione del credito spettante.

E' per tale motivo che nel quadro B del modello C/IAL sono previsti solamente i mesi da gennaio a dicembre 2008 e non anche quelli del 2009 e 2010.

In particolare, il modello C/IAL ed il relativo software consentono l'esposizione della misura dell'incremento occupazionale riferito al solo anno 2008, con l'indicazione del credito d'imposta relativo a ciascun mese del 2008, e l'indicazione del credito complessivamente spettante per ciascuno degli anni 2008 (riportato in automatico dal software), 2009 e 2010.

Si evidenzia che il prodotto di compilazione consente, tuttavia, con riferimento agli anni 2009 e 2010, l'indicazione di un importo del credito d'imposta inferiore a quello risultante dalla misura dell'incremento occupazionale riportato nel medesimo quadro B.

Nel caso rappresentato i datori di lavoro che intendono rinunciare, totalmente o parzialmente, solamente al credito concesso per gli anni 2009 e/o 2010 devono comunque riportare nel quadro B l'incremento occupazionale realizzato in ciascun mese del 2008 con il relativo credito spettante. L'ammontare complessivo del credito 2008 - indicato nel rigo B13, casella 1 - sarà, ovviamente, uguale a quello riconosciuto dall'Agenzia. Nelle caselle 2 e 3 del rigo B13, invece, detti contribuenti dovranno indicare un ammontare complessivo del credito d'imposta in misura inferiore a quella risultante dalla seguente operazione: col. B12, col. 1, * 12 * 416.

Fondazione Studi
IL PRESIDENTE
Rosario De Luca

