DEDUZIONE IRAP 2026 DEI COSTI DEL PERSONALE

Ai fini della determinazione della base imponibile Irap è ammesso in deduzione il costo complessivo per il personale dipendente con contratto a tempo indeterminato. Dal periodo d'imposta in corso al 1.01.2022 risultano esclusi dall'ambito di applicazione e dall'obbligo dichiarativo Irap le persone fisiche che esercitano attività commerciali o esercenti arti e professioni indicate all'art. 3, c. 1 lett. b) e c) D.Lgs. 446/1997. Rimangono, invece, soggetti all'imposta coloro che producono i citati redditi in forma diversa da quella individuale, come le società, i professionisti che svolgono l'attività in forma associativa e le società tra professionisti. Nella fase di compilazione della dichiarazione Irap, nella sezione I del quadro IS devono essere indicate le deduzioni di cui all'art. 11, D.Lgs. 446/1997 come modificato dai vari interventi negli anni. Per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, la dichiarazione Irap va presentata dal 30.4 al 31.10 dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta. Con riferimento al periodo d'imposta 2025, la dichiarazione Irap deve essere presentata entro il 2.11.2026, in quanto il 31.10.2026 cade di sabato.

SEZIONE I DEL QUADRO IS	⇨ La Sezione I del Quadro IS deve essere utilizzata da tutti i soggetti cui spettano deduzioni del costo del lavoro, esclusi quelli tenuti alla compilazione del quadro IK riservato ad Amministrazioni ed Enti Pubblici.	⇨ • Le deduzioni in argomento sono le seguenti: - Rigo IS1 - deduzione dei contributi per le assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro; - Rigo IS4 - deduzione delle spese per apprendisti, per disabili, per il personale assunto con contratto di formazione lavoro e per addetti alla ricerca e sviluppo; - Rigo IS5 - deduzione forfetaria di € 1.850 per ciascun dipendente fino ad un massimo di 5 dipendenti; - Rigo IS7 - deduzione del costo del personale dipendente a tempo indeterminato.
LIMITI GENERALI	⇨ Secondo l'art. 11, c. 4-*septies* D.Lgs. 446/1997, per ciascun dipendente l'importo delle deduzioni ammesse non può comunque eccedere il limite rappresentato dalla retribuzione e dagli altri oneri e spese a carico del datore di lavoro. In presenza di eccedenze deve essere compilato il rigo IS9 (con segno positivo), che determina la rettifica delle deduzioni indicate nei righi precedenti.	⇨ Il totale delle deduzioni spettanti, pertanto, è pari alla somma dei righi da IS1 a IS7, dedotto l'ammontare indicato nel rigo IS9. Per i soggetti residenti che svolgono attività anche all'estero, le deduzioni sono riconosciute limitatamente al personale impiegato in Italia.
DEDUZIONE FORFETARIA	⇨ Confermata la deduzione forfetaria nella misura di € 1.850 annui per ogni lavoratore dipendente diverso da quelli a tempo indeterminato impiegato nel periodo d'imposta, fino a un massimo di 5 (art. 11, c. 4-*bis*.1) a condizione che i componenti positivi che concorrono alla formazione del valore della produzione non siano superiori, nel periodo d'imposta, a € 400.000.	

ESEMPIO - DEDUZIONE FORFETARIA

- La deduzione forfetaria spetta anche se risultano impiegati nell'anno più di 5 lavoratori; in tal caso, il contribuente può scegliere i lavoratori su cui calcolare la deduzione. Vanno esclusi gli apprendisti, i disabili e il personale assunto con contratti di formazione lavoro in quanto il costo del lavoro di tali soggetti è già stato considerato nella deduzione di cui al rigo IS4.
- Si ipotizzi che il rapporto di lavoro sia iniziato il giorno 10.03.2025 e sia poi cessato il giorno 28.10.2025. La deduzione forfetaria sarà così determinata: € 1.850 / 365 giorni x 233 giorni = € 1.180,96.

ESEMPIO - LAVORATORE PART TIME

- Si ipotizzi un lavoratore a tempo parziale (50% - 20 ore settimanali) assunto il giorno 14.04.2025. Dal 1.09.2025 il rapporto a tempo parziale passa al 75% (30 ore settimanali). La deduzione forfetaria deve essere proporzionata al periodo in forza: € 1.850 / 365 giorni x 262 giorni = € 1.327,95 (deduzione teorica).
- Deve poi essere determinata la seguente percentuale media di lavoro a tempo parziale: (50% x 5 mesi + 75% x 4 mesi) / 9 mesi = 61,11111%.
- La deduzione teorica, pertanto, verrà conseguentemente riproporzionata: € 1.327,95 x 61,11111% = € 811,52 (deduzione spettante).

SOMMINISTRATI E DISTACCATI

I costi relativi a dipendenti distaccati presso altra azienda oppure forniti con contratto di somministrazione ad un'azienda utilizzatrice sono rilevanti ai fini Irap per l'azienda che ha beneficiato della prestazione lavorativa del dipendente (azienda distaccataria o azienda somministrata) e non per l'azienda titolare del rapporto di lavoro con il dipendente (azienda distaccante o azienda di somministrazione).

LAVORO STAGIONALE

La deduzione ai fini Irap è altresì ammessa, nei limiti del 70% del costo complessivamente sostenuto, per ogni lavoratore stagionale impiegato per almeno 120 giorni per 2 periodi d'imposta, a decorrere dal 2° contratto stipulato con lo stesso datore di lavoro nell'arco temporale di 2 anni a partire dalla cessazione del precedente contratto (art. 11, c. 1-*octies*, n. 2). Il costo del personale dipendente integralmente deducibile viene esposto per l'ammontare complessivo, compresi i contributi Inail, al rigo IS7.

ESEMPIO - LAVORO STAGIONALE

- Lavoratore dipendente assunto per un 1° periodo dal 1.03.2024 al 30.05.2024 (giorni di impiego 91); 2° rapporto nel periodo 1.06.2025 - 31.07.2025 (giorni di impiego 61). In base a tali dati:
  - il 2° contratto risulta stipulato entro 2 anni dalla cessazione del 1° rapporto;
  - la durata complessiva dei 2 rapporti è superiore al limite di 120 giorni (91 + 61 = 152);
  - pertanto, per il 2° rapporto di lavoro è riconosciuta una deduzione pari al 70% delle spese sostenute per il dipendente in relazione ai giorni di impiego (61 giorni).
- L'agevolazione andrebbe altresì riconosciuta in relazione ad un eventuale 3° contratto stipulato entro 2 anni dalla data di cessazione del secondo (31.07.2025), a condizione che i giorni di impiego, considerando quelli afferenti al 2° e 3° rapporto di lavoro, risultino almeno pari a 120 giorni.

PREMIO INAIL

Per quanto riguarda il costo dei premi versati all'Inail, nel rigo IS1 vanno indicati esclusivamente i premi assicurativi riferibili ai soggetti diversi dai lavoratori dipendenti a tempo indeterminato. Di conseguenza, occorre distinguere tra 2 casi:

- premi Inail riferibili ai soggetti diversi dai lavoratori dipendenti a tempo indeterminato (rigo IS1);
- premi Inail riferibili al personale dipendente a tempo indeterminato (rigo IS7).

ESEMPIO: CALCOLO DELLE DEDUZIONI IRAP DEI COSTI DI LAVORO DIPENDENTE

- Si ipotizzi che la ditta Individuale Neri Marco relativamente al periodo di imposta 2025 ha avuto in forza il seguente personale dipendente:
  - Rossi Maria, assunta a tempo pieno e indeterminato per tutto il periodo di imposta;
  - Bianchi Valerio, assunto come apprendista e in forza fino al giorno 30.09.2025;
  - Verdi Giacomo, assunto a tempo pieno e determinato dal giorno 5.09.2025 al 12.09.2025;
  - Gialli Fabrizio, assunto a tempo determinato dal giorno 11.10.2025.
- **Deduzioni** - Per i lavoratori dipendenti Rossi Maria e Bianchi Valerio, essendo l'assunzione a tempo indeterminato, la deduzione è pari al costo sostenuto di € 29.460,91 e € 15.485,68.
- Per i lavoratori dipendenti Verdi Giacomo e Gialli Fabrizio, essendo l'assunzione a tempo determinato, la deduzione di € 1.850 deve essere rapporta alla durata del rapporto di lavoro.
  - Verdi Giacomo: il rapporto di lavoro è durato 8 giorni = € 1.850 / 366 x 8 = € 40,44.
  - Gialli Fabrizio: il rapporto di lavoro è durato 82 giorni = € 1.850 / 366 x 82 = € 411,48.

Esempio: calcolo delle deduzioni Irap dei costi di lavoro dipendente

*** DEDUZIONI IRAP ANNO 2025 ***

Periodo d'imposta 01/01/2025 31/12/2025

Data di stampa 31/12/2025

Filiale	Matricola	Cognome Nome	Art. 11 co. 4-octies INAIL	Art. 11 co. 4-octies Lav.t.indeterm.	Art. 11 co. 4-octies di cui lav.stagionali	Art. 11 co. 4-octies TOTALE	Art. 11, c. 1, lett. a, nn. 1 - 5 e c. 4-bis.1 INAIL	Art. 11, c. 1, lett. a, nn. 1 - 5 e c. 4-bis.1 Appr/Dis/Cfl/Ric-sv	Art. 11, c. 1, lett. a, nn. 1 - 5 e c. 4-bis.1 di cui Ric-sv	Deduzioni 1850	Art. 11, c. 1, lett. a, nn. 1 - 5 e c. 4-bis.1 TOTALE	Costo	Eccedenze	Deduzioni
1	1	ROSSI MARIA	117,33	29.460,91		29.578,24						29.578,24		29.578,24
1	2	BIANCHI VALERIO		15.485,68		15.485,68						15.485,68		15.485,68
1	3	VERDI GIACOMO					2,28			40,44	42,83	534,51		42,83
1	4	GIALLI FABRIZIO					155,74			411,48	571,36	6.415,79		571,36
T O T A L I			117,33	44.946,59		45.063,92	158,02			451,92	614,19	52.014,22		45.678,11
Deduzioni spettanti			Costo lavoro tempo indeterminato (IS7) di cui lavoratori stagionali			45.063,92	INAIL (IS1) 476,54 di cui soci 309,67	Appr/Dis/Cfl/Rs (IS4) di cui Ric-sv		Ded. 1850 (IS5) 451,92	Somma ded. (IS8) 45.996,63		Eccedenze (IS9)	Totale ded. (IS10) 45.996,63

*** DEDUZIONI IRAP ANNO 2025 *** Data di stampa 31/12/2025

Periodo d'imposta 01/01/2025 31/12/2025

IS1	Contributi assicurativi		Deduzione 476,54
IS4	Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo	Personale addetto alla ricerca e sviluppo di cui	Deduzione
IS5	Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti		Deduzione 451,92
IS7	Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato	Lavoratori stagionali di cui	Deduzione 45.063,92
IS8	Somma dei righi IS1, IS4 col. 2, IS5 e IS7 col. 2		45.996,63
IS9	Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni		
IS10	Totale deduzioni (IS8 – IS9)		45.996,63

Sez. XI Deduzione/detrazione regionale	Codice regione	Codice deduzione	Codice detrazione	Deduzione/detrazione

RATIO IN TASCA

TESTO UNICO IMPOSTE SUI REDDITI

SCOPRI SU RATIO STORE

store.ratio.it



Il Testo Unico delle Imposte sui Redditi aggiornato ogni anno, arricchito da prospetti e schemi operativi e con i riferimenti di prassi e giurisprudenza.

Un **classico indispensabile** per i lettori di Sistema Ratio.

Versione online **costantemente aggiornata** durante l'anno **con le novità normative**.