

ALLEGATO 1

Ai fini dell'applicazione della disciplina del capping è possibile considerare le seguenti voci:

Costo del lavoro sostenuto dall'azienda:

- retribuzione netta che si compone di salari o stipendi (comprensivi di straordinari e maggiorazioni, scatti di anzianità, gratifiche, compensi per ferie e festività non godute ed altre voci previste dai contratti collettivi del settore) corrisposti ai dipendenti subordinati per il lavoro prestato e che costituiscono il reddito al netto delle ritenute fiscali versate dal sostituto d'imposta (desumibili dalla Certificazione Unica rilasciata dal datore di lavoro e dichiarati nella dichiarazione annuale modello 770);

- imposte a carico dell'azienda che riguardano l'indeducibilità ai fini IRAP del costo del lavoro. Per quanto concerne l'indeducibilità del costo del lavoro è prevista la deducibilità di un importo forfetario pari a euro 7.500,00 su base annua, aumentato a euro 13.500 per i lavoratori di sesso femminile e per quelli di età inferiore ai 35 anni;

- oneri sociali e previdenziali calcolati a carico dell'azienda in misura percentuale sul reddito imponibile (quota INPS e INAIL per operai agricoli e impiegati e quota ENPAIA per gli impiegati agricoli) comprensiva di altre voci quali:

- Contributo di solidarietà;
- Quote associative;
- Assistenza contrattuale nazionale;
- Assistenza contrattuale provinciale;
- Assistenza integrativa malattia e infortunio provinciale;
- Contributo finanziamento EBAN.

- oneri sociali versati per il lavoro autonomo in qualità di Coltivatore Diretto o Imprenditore Agricolo Professionale o versati dall'imprenditore per la propria posizione o per quella dei suoi familiari.

Per le aziende agricole costituite in forma di società di capitale, obbligate alla stesura del bilancio di competenza, le voci relative al costo del lavoro sono quelle di seguito elencate, previste dall'art. 2425 c.c. e reperibili presso la CCIAA presso la quale viene depositato annualmente copia del bilancio trasmesso telematicamente:

Contenuto del conto economico:

B) costo della produzione:

9) per il personale

a) salari e stipendi

b) oneri sociali

c) trattamento di fine rapporto

d) trattamento di quiescenza e simili

e) altri costi.

Per quanto concerne le società semplici e le ditte individuali soggette a contabilità semplificata è possibile considerare le seguenti informazioni:

1) Dati retributivi reperibili presso i seguenti enti o forniti dall'agricoltore:

AGENZIA DELLE ENTRATE

L'Agenzia delle Entrate rilascia la dichiarazione modello 770 ordinario dal quale è possibile desumere i seguenti dati:

- redditi da lavoro dipendente e assimilati che l'azienda ha versato a tutti i dipendenti sia a tempo determinato che indeterminato e pensionati nell'anno fiscale di riferimento (ad esempio nel 2014). Il dato si desume nella Parte B del modello Dati fiscali forniti per l'eventuale compilazione della dichiarazione dei redditi (Redditi nel campo 1 Redditi di lavoro dipendente ed assimilati).

La sezione in questione viene compilata per ciascun codice fiscale contenuto nella Parte A dati relativi al dipendente pensionato o altro percettore di somme al campo 1 (codice fiscale). La Parte B riporta i dati che si desumo dalla CU (Certificazione Unica ex CUD rilasciata al dipendente). Il reddito ivi dichiarato rappresenta il costo complessivo sostenuto dall'azienda per salari e stipendi;

- il trattamento di fine rapporto eventualmente versato nell'anno fiscale di riferimento. Il dato si desume nella Parte B, sezione Trattamento di fine di rapporto, indennità equipollenti altre indennità e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata, nel campo 401 indennità, acconti, anticipazioni e somme erogate nell'anno.

INPS

L'INPS rilascia l'informazione relativa alla retribuzione indicata come base imponibile per il calcolo degli oneri contributivi contenuta nel prospetto riepilogativo F24 che contiene la tariffazione in conseguenza della trasmissione del DMAG trimestrale da parte dell'azienda o dell'UNIEMENS, rigo 02 del prospetto.

2) Dati relativi agli oneri sociali

INPS

L'INPS rilascia:

- a) Per i lavoratori autonomi (coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali) il totale dei contributi versati e indicati nel prospetto riepilogativo F24 dei contributi annuali (divisi in quattro rate) pagati dall'imprenditore per la propria posizione e per quella dei suoi familiari. Al totale causale LAA occorre aggiungere il contributo sindacale, rigo 10;
- b) Per i lavoratori dipendenti (OTI e OTD) il totale dei contributi versati e indicati nel prospetto riepilogativo F24 per ciascun codice CIDA aziendale e per ciascun trimestre di versamento calcolati sulla base del modello DMAG comunicato dalle aziende. Al totale causale LAS rigo 19 occorre sottrarre la voce contributi a carico lavoratore rigo 5 ed aggiungere contributo per il finanziamento dell'EBAN, rigo 22;

c) Per i lavoratori dipendenti (impiegati agricoli) il totale dei contributi calcolati su ciascuna mensilità di versamento effettuato sulla base della comunicazione UNIEMENS e del DM10. La procedura rilascia il modello F24, pertanto l'INPS possiede il totale di quanto versa l'azienda e verifica l'applicazione dell'aliquota nell'UNIEMENS con il pagamento. Il modello DM10 è compilato dal datore di lavoro per denunciare all'INPS le retribuzioni mensili corrisposte ai dipendenti, i contributi dovuti e l'eventuale conguaglio delle prestazioni anticipate per conto dell'INPS, delle agevolazioni e degli sgravi. Il versamento dei contributi dovuti sulla base dei dati indicati sul modello DM10 va effettuato con il modello F24.

Dal valore complessivo dei contributi versati occorre sottrarre i contributi pagati dal dipendente che sono indicati nel 770 parte C dati previdenziali e assistenziali INPS, sezione I, casella 6, contributi a carico del lavoratore (uno per ogni impiegato).

ENPAIA - Ente Nazionale di Previdenza per gli Addetti e per gli Impiegati in Agricoltura

I lavoratori dipendenti assunti con qualifica di dirigente/quadro/impiegato agricolo sono iscritti all'Ente per i versamenti del TFR e gli infortuni sul lavoro.

Dall'ENPAIA è possibile ottenere l'estratto della posizione aziendale suddiviso per contributi conto ditta e conto dipendente. I versamenti a favore dell'ente vengono effettuati mensilmente attraverso una dichiarazione sul portale ENPAIA dove l'azienda indica l'imponibile previdenziale ed il sistema effettua il calcolo producendo un MAV.

Pagamento Cassa extra legem previsto dai contratti provinciali di lavoro per integrazioni su malattia, infortuni e maternità. I dati sul pagamento annuale possono essere dichiarati dalle Casse.

3) Dati relativi alle imposte

Ai fini del pagamento dell'imposta il costo del personale non è deducibile; pertanto, al fine di evidenziare in maniera corretta il costo del lavoro, si può calcolare l'aliquota IRAP versata dall'azienda nell'anno riferimento sul costo complessivo del personale.

Le informazioni sopra descritte, oltre ad essere reperibili presso gli Enti evidenziati, possono essere fornite dall'agricoltore interessato.

Si tratta in particolare di:

- copia del modello 770 (medesimo in possesso dell'Agenzia delle Entrate);
- copia dei riepiloghi dei pagamenti F24 che l'INPS invia alle aziende per gli operai unitamente al modello F24 che attesta l'avvenuto pagamento;
- copia del rilascio UNIEMENS con evidenza del pagamento F24 (per dedurre la quota a carico dell'azienda è necessario sottrarre la contribuzione a carico del lavoratore sul modello 770 - copia dei MAV pagati all'ENPAIA);
- copia dei versamenti eseguiti alle casse extralegem;
- denuncia IRAP.