

Risposta n. 295

OGGETTO: *Articolo 11, comma 1, lett. a), legge 27 luglio 2000, n. 212
Detrazione per redditi di lavoro dipendente.
Art. 13 del DPR 22 dicembre 1986, n. 917.*

Con l'interpello specificato in oggetto è stato esposto il seguente

QUESITO

L'Istante, nella persona del Dirigente scolastico, riferisce che il predetto Istituto è risultato assegnatario del Progetto regionaleper gli aa.ss. 2017/18-2018/19. Al riguardo, l'Istante in qualità di sostituto d'imposta dei collaboratori con contratto co.co.co, chiede di conoscere se il calcolo dei giorni spettanti ai fini delle detrazioni fiscali va effettuato:

- a) per l'intero periodo coperto da contratto (comprensivo, quindi, anche delle giornate di sospensione del progetto);
- b) solo per i giorni effettivamente lavorati all'interno del periodo di vigenza del contratto stesso.

SOLUZIONE INTERPRETATIVA PROSPETTATA DAL CONTRIBUENTE

L'Istante ritiene di considerare le detrazioni in base alle giornate di effettivo lavoro nell'arco temporale coperto dal contratto.

PARERE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

L'articolo 13 del DPR 22 dicembre 1986, n. 917 (TUIR), nel disciplinare le detrazioni per lavoro dipendente e per taluni redditi assimilati stabilisce al

comma 1, che "Se alla formazione del reddito complessivo concorrono uno o più redditi di cui agli articoli 49, con esclusione di quelli indicati nel comma 2, lettera a), e 50, comma 1, lettere a), b), c), c-bis), d), h-bis) e l), spetta una detrazione dall'imposta lorda, rapportata al periodo di lavoro nell'anno (..)".

Nel caso in esame, l'Istante, assegnatario del Progetto regionale per gli aa.ss. 2017/18-2018/19, chiede di conoscere se il calcolo dei giorni spettanti ai fini delle detrazioni fiscali va effettuato: a) per l'intero periodo coperto da contratto (comprensivo quindi anche di giornate di sospensione del progetto); b) solo per i giorni effettivamente lavorati all'interno del periodo.

Al riguardo, in merito all'individuazione del periodo di lavoro dipendente, con circolare 16 marzo 2007, n. 15/E, par. 1.5.1 (detrazioni per redditi di lavoro dipendente e assimilati) è stato chiarito che i giorni per i quali spetta la detrazione coincidono con quelli che hanno dato diritto alla retribuzione assoggettata a ritenuta. Pertanto, nel numero di giorni relativamente ai quali va calcolata la detrazione si devono comprendere le festività, i riposi settimanali e gli altri giorni non lavorativi, mentre vanno sottratti i giorni per i quali non spetta alcuna retribuzione (cfr. anche le CM n. 3 del 1998 e n. 326 del 1997). In conclusione, nel caso di specie, si ritiene che la detrazione per reddito di lavoro dipendente spetti per i giorni di durata del progetto che danno diritto alla retribuzione.

IL DIRETTORE CENTRALE

Firmato digitalmente