

Super deduzione nuove assunzioni

Elisa Pistore

Super deduzione nuove assunzioni

Agevolazione in sintesi

L'art. 4 del D.Lgs. n. 216 del 30.12.2023 prevede la possibilità per imprese e professionisti:

- che effettuano **nuove assunzioni a tempo indeterminato nel 2024** (nel periodo d'imposta in corso al 31.12.2023 per i soggetti non «solari»)
- di **dedurre un costo del personale neoassunto superiore a quello effettivamente sostenuto**, attraverso una deduzione aggiuntiva detta «Super deduzione»

Super deduzione nuove assunzioni

Ambito soggettivo

Sono ammessi all'agevolazione:

- titolari di **reddito d'impresa** ed **esercenti arti e professioni**
- che hanno esercitato l'attività per almeno **365 giorni** nel periodo d'imposta precedente

Sono espressamente esclusi dall'agevolazione le società e gli enti:

- in liquidazione ordinaria
- assoggettati a liquidazione giudiziale
- assoggettati agli altri istituti liquidatori relativi alla crisi d'impresa

Super deduzione nuove assunzioni

1° condizioni di accesso

N. dipendenti a tempo indeterminato al 31.12.2024

(al termine del periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2023 per i soggetti non «solari»)

è superiore al

N. dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupato nel 2023

(nel periodo d'imposta in corso al 31.12.2023 per i soggetti non «solari»)

Norma antiabuso: l'incremento occupazionale va considerato al netto delle diminuzioni occupazionali verificatesi in società controllate o collegate

Super deduzione nuove assunzioni

2° condizioni di accesso

N. totale dipendenti al 31.12.2024 - indeterminato e determinato

(al termine del periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2023 per i soggetti non «solari»)

è superiore al

N. totale dipendenti mediamente occupato nel 2023 - indeterminato e determinato



(nel periodo d'imposta in corso al 31.12.2023 per i soggetti non «solari»)

Ratio: la conversione di contratti di lavoro a tempo determinato in contratti a tempo indeterminato non è agevolata

Super deduzione nuove assunzioni

Base dell'agevolazione

Costo riferibile all'incremento occupazionale:

il minor importo tra  il **costo effettivo** relativo ai nuovi assunti
 **l'incremento complessivo del costo del personale** (voce B9 del conto economico)

Esempio 1		Esempio 2	
Costo neoassunti 2024	100.000	Costo neoassunti 2024	100.000
Voce B9 anno 2024	550.000	Voce B9 anno 2024	550.000
Voce B9 anno 2023	500.000	Voce B9 anno 2023	400.000
<u>Base di calcolo</u>	50.000	<u>Base di calcolo</u>	100.000

Super deduzione nuove assunzioni

Calcolo dell'agevolazione

Variazione in diminuzione in dichiarazione:

MISURA ORDINARIA → Costo riferibile all'incremento occupazionale
x 20%

MISURA MAGGIORATA → Costo riferibile all'incremento occupazionale di
lavoratori svantaggiati **maggiorato con coefficienti**
x 20%

In attesa di decreto attuativo

Super deduzione nuove assunzioni

Categorie di lavoratori meritevoli di maggiore tutela (1/3)

- **lavoratori molto svantaggiati** ai sensi dell'articolo 2, numero 99), del regolamento (UE) n. 651/2014 della Commissione, del 17 giugno 2014, e successive modificazioni
- **persone con disabilità** ai sensi dell'articolo 1 della legge 12 marzo 1999, n. 68, le persone svantaggiate ai sensi dell'articolo 4 della legge 8 novembre 1991, n. 381, gli ex degenti di ospedali psichiatrici, anche giudiziari, i soggetti in **trattamento psichiatrico**, i **tossicodipendenti**, gli **alcolisti**, i minori in età lavorativa in situazioni di difficoltà familiare, le persone **detenute** o internate negli istituti penitenziari, i condannati e gli internati ammessi alle misure alternative alla detenzione e al lavoro all'esterno ai sensi dell'articolo 21 della legge 26 luglio 1975, n. 354 e successive modificazioni
- **giovani ammessi agli incentivi all'occupazione giovanile** di cui all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 4 maggio 2023, n. 48, convertito dalla legge 3 luglio 2023, n. 85

Super deduzione nuove assunzioni

Categorie di lavoratori meritevoli di maggiore tutela (2/3)

- **donne di qualsiasi età con almeno due figli di età minore** di diciotto anni o prive di un impiego regolarmente retribuito da almeno sei mesi residenti in regioni ammissibili ai finanziamenti nell'ambito dei fondi strutturali dell'Unione europea e nelle aree di cui all'articolo 2, numero 4), lettera f), del regolamento (UE) n. 651/2014 della Commissione, annualmente individuate con decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze
- **donne vittime di violenza**, inserite nei percorsi di protezione debitamente certificati dai centri antiviolenza di cui all'articolo 5-bis del decreto-legge 14 agosto 2013, n. 93, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 ottobre 2013, n. 119, da cui sia derivata la deformazione o lo sfregio permanente del viso accertato dalle competenti commissioni mediche di verifica

Super deduzione nuove assunzioni

Categorie di lavoratori meritevoli di maggiore tutela (3/3)

- **lavoratori con sede di lavoro situata in regioni** che nel 2018 presentavano un **prodotto interno lordo pro capite inferiore al 75 per cento** della media EU27 o comunque compreso tra il 75 per cento e il 90 per cento, e un tasso di occupazione inferiore alla media nazionale
- già **beneficiari del reddito di cittadinanza** di cui agli articoli da 1 a 13 del decreto-legge 28 gennaio 2019, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2019, n. 26, che siano decaduti dal beneficio per effetto dell'articolo 1, commi 313 e 318, della legge 29 dicembre 2022, n. 197 e che non integrino i requisiti per l'accesso all'Assegno di inclusione di cui all'articolo 1 e seguenti del decreto-legge 4 maggio 2023, n. 48, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 luglio 2023, n. 85

Super deduzione nuove assunzioni

Impatto sugli acconti

L'agevolazione non rileva ai fini degli acconti delle imposte sui redditi

- **ACCONTI 2024:** non si considera la deduzione nel metodo previsionale
- **ACCONTI 2025:** non si considera la deduzione nel metodo storico