

2. Super deduzione per le nuove assunzioni

Elisa Pistore

Super deduzione per le nuove assunzioni

Agevolazione in sintesi

*Trattasi di una deduzione maggiorata del **costo del personale neoassunto** per coloro che effettuano **nuove assunzioni a tempo indeterminato**, riconosciuta al verificarsi di determinate condizioni.*

Fonti:

- D.Lgs. 30 dicembre 2023, n. 216, art. 4 (anno 2024)
- Legge 30 dicembre 2024, n. 207, cc. 399-400 (proroga 2025, 2026 e 2027)
- D.M. 25 giugno 2024
- Agenzia delle Entrate, circolare 20 gennaio 2025, n. 1/E

Super deduzione per le nuove assunzioni

Ambito soggettivo e periodo di riferimento

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
- che si trovano in una **situazione di normale operatività** (sono escluse società ed enti in liquidazione ordinaria, assoggettati a liquidazione giudiziale o agli altri istituti liquidatori relativi alla crisi d'impresa)

L'agevolazione spetta per i **periodi d'imposta 2024, 2025, 2026 e 2027**. Il calcolo dell'incentivo avviene su **base mobile**.

Super deduzione per le nuove assunzioni

Condizioni di accesso

1. Incremento occupazionale (tempo indeterminato)

n. dipendenti a **tempo indeterminato**
al termine del **periodo d'imposta X**



n. dipendenti a **tempo indeterminato**
mediamente occupato nel **periodo X-1**

2. Incremento occupazionale complessivo

n. **totale dipendenti**
al termine del **periodo d'imposta X**



n. **totale dipendenti**
mediamente occupato nel **periodo X-1**

Super deduzione per le nuove assunzioni

Note tecniche – art. 4 del DM 25 giugno 2024

- Rileva la **trasformazione di contratti** da tempo determinato a indeterminato
- I **lavoratori part time** rilevano in proporzione alle ore prestate
- Le medie occupazionali vanno determinate secondo il **criterio ULA** (c.d. Unità Lavorative per Anno)
- Rilevano per le imprese utilizzatrici i dipendenti con **contratto di somministrazione**, in proporzione alla durata del rapporto lavorativo, purché assunti a tempo indeterminato dal somministratore
- Sono escluse dal calcolo le assunzioni risultanti da **trasferimenti di aziende**
- Per le imprese distaccanti non rilevano i **lavoratori distaccati**, assunti a tempo indeterminato nel periodo agevolato, se distaccati all'estero
- Sono esclusi dal calcolo i dipendenti assunti a tempo indeterminato destinati ad una **stabile organizzazione localizzata all'estero** di un soggetto residente

Super deduzione per le nuove assunzioni

Calcolo dell'agevolazione

Costo riferibile all'incremento occupazionale

Il minor importo tra

- il **costo effettivo** relativo ai nuovi assunti a tempo indeterminato
- l'**incremento complessivo del costo del personale** (voce B9 del CE)

Variazione in diminuzione ai fini delle imposte sui redditi:

MISURA ORDINARIA  Costo incremento occupazionale x **20%**

MISURA MAGGIORATA  Costo incremento occupazionale **lavoratori svantaggiati** x **30%**

Super deduzione per le nuove assunzioni

Categorie di lavoratori meritevoli di maggiore tutela (1/2)

- **lavoratori molto svantaggiati** ai sensi dell'art. 2, n. 99), del Regolamento UE n. 651/ 2014 della Commissione, del 17 giugno 2014, e successive modificazioni
- **persone con disabilità** ai sensi dell'art. 1 della L. 12 marzo 1999 n. 68, le persone svantaggiate ai sensi dell'art. 4 della L. 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'art. 21 della L. 26 luglio 1975 n. 354 e successive modificazioni
- **giovani ammessi agli incentivi all'occupazione giovanile** di cui all'art. 27, comma 1, del D.L. 4 maggio 2023 n. 48, convertito dalla Legge 3 luglio 2023, n. 85
- **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

Super deduzione per le nuove assunzioni

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

- **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'art. 2, n. 4), lett. f), del Regolamento UE n. 651/2014 della Commissione
- **donne vittime di violenza**, inserite nei percorsi di protezione debitamente certificati dai centri antiviolenza di cui all'art. 5-bis del D.L. 14 agosto 2013, n. 93, convertito, con modificazioni, dalla L. 15 ottobre 2013 n. 119, da cui sia derivata la deformazione o lo sfregio permanente del viso accertato dalle competenti commissioni mediche di verifica
- già **beneficiari del reddito di cittadinanza** di cui agli artt. da 1 a 13 del D.L. 28 gennaio 2019 n. 4, convertito con modificazioni dalla L. 28 marzo 2019 n. 26, che siano decaduti dal beneficio per effetto dell'art. 1, commi 313 e 318, della L. 29 dicembre 2022 n. 197 e che non integrino i requisiti per l'accesso all'Assegno di inclusione di cui all'art. 1 e seguenti del D.L. 4 maggio 2023 n. 48, convertito con modificazioni dalla L. 3 luglio 2023 n. 85

Super deduzione per le nuove assunzioni

Norma antiabuso - art. 4, co. 2, del D.Lgs. 216/2023

«L'incremento occupazionale va considerato al netto delle diminuzioni occupazionali verificatesi in società controllate o collegate ai sensi dell'art. 2359 del c.c. o facenti capo, anche per interposta persona, allo stesso soggetto»

«**Gruppo interno**»: insieme di società residenti controllanti, controllate, collegate o facenti capo allo stesso soggetto, inclusi i soggetti diversi dalle società di capitali.

1. Le condizioni di accesso devono essere rispettate anche a livello di gruppo
2. Il costo riferibile all'incremento occupazionale viene ridotto in proporzione ai decrementi occupazionali complessivi registrati nel gruppo

Super deduzione per le nuove assunzioni

Esempio 1 – società singola

	Società A
Incremento occupazionale (tempo indet.)	50
Incremento occupazionale complessivo	50
Decremento occupazionale complessivo	
Spettanza maggiorazione	Si
Costo effettivo nuovi assunti	2.000.000
Incremento costo complessivo (voce B9)	2.500.000
Costo da maggiorare	2.000.000
% maggiorazione	20%
Super-deduzione	400.000

Super deduzione per le nuove assunzioni

Esempio 2 – società facente parte di un gruppo

	Società A	Società B	Gruppo
Incremento occupazionale (tempo indet.)	50		50
Incremento occupazionale complessivo	50		50
Decremento occupazionale complessivo		-3	-3
Spettanza maggiorazione	Si	No	Si
Costo effettivo nuovi assunti	2.000.000		
Incremento costo complessivo (voce B9)	2.500.000		
Costo da maggiorare	2.000.000		
% riduzione	-120.000 (6%)		$3 / 50 = 6\%$
Costo ridotto da maggiorare	1.880.000		
% maggiorazione	20%		
Super-deduzione	376.000		

Super deduzione per le nuove assunzioni

Impatto sugli acconti

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

- Gli **acconti storici** devono essere ricalcolati come se la super-deduzione nell'anno precedente non fosse stata applicata
- Gli **acconti previsionali** devono essere calcolati senza considerare la super-deduzione eventualmente spettante