

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LETIZIA BELLÌ
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

GERMANO ROSSI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

PAOLO DELIETI
Avvocato
Patrocinante in Cassazione

ANGELICA CISARRI
Avvocato

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

Associati

DANIELA GABURA
Dottore Commercialista

SARA MAGNANI
Dottore Commercialista

FRANCESCA SANTINI
Consulente del Lavoro

FRANCESCA RUGGERI
Consulente del Lavoro

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

LIZE PRENDUSHI
Avvocato

SARA FELISA
Avvocato

OGGETTO: La super deduzione per le nuove assunzioni

La legge di bilancio 2025 ha esteso la c.d. super deduzione, già prevista dall'art. 4 del D. Lgs. 216/2023, alle annualità 2025, 2026 e 2027¹.

L'agevolazione consiste nella maggiorazione del 20% (o 30% in determinati casi), ai fini della determinazione del reddito², del costo incrementale del lavoro per le nuove assunzioni a tempo indeterminato.

Soggetti beneficiari

Possono beneficiare dell'agevolazione i titolari di reddito d'impresa e gli esercenti arti e professioni³.

Per poter usufruire dell'agevolazione è necessario che i soggetti ammessi di cui sopra abbiano esercitato la propria attività nel periodo d'imposta precedente a quello di riferimento, per almeno 365 giorni.

Requisiti per accedere all'agevolazione

La super deduzione spetta qualora vengano soddisfatte le seguenti condizioni:

- nel periodo di riferimento agevolato devono essere assunti nuovi dipendenti con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato⁴;
- il numero dei dipendenti a tempo indeterminato al termine del periodo agevolato deve essere superiore al numero dei dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupato nel periodo precedente, tenendo conto, nel calcolo, di eventuali decrementi in capo a società controllate o collegate o facenti capo al medesimo soggetto⁵;
- il numero totale dei dipendenti (compresi quelli a tempo determinato) alla fine del periodo agevolato deve essere superiore a quello medio del periodo precedente.

Determinazione dell'agevolazione

In presenza di incremento occupazionale, il costo da assumere ai fini del calcolo della super deduzione è pari al minore importo tra:

¹ Periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2024 e per i due successivi per i soggetti non solari.

² E non anche ai fini Irap.

³ Restano invece esclusi gli imprenditori agricoli, le imprese in liquidazione e i soggetti in regime forfetario.

⁴ In merito all'assunzione di lavoratori a tempo indeterminato rilevanti, occorre fare riferimento alla forma contrattuale di cui all'art. 1 del D. Lgs. 81/2015. Assume rilevanza quindi anche il contratto di apprendistato. Rileva inoltre la conversione del contratto a tempo determinato in contratto a tempo indeterminato effettuata nel periodo agevolato.

⁵ Per finalità antielusive è previsto dalla norma che la verifica dell'incremento occupazionale sia fatta al netto dei decrementi occupazionali verificatisi in società controllate o collegate ai sensi dell'art. 2359 del Codice civile, o facenti capo, anche per interposta persona allo stesso soggetto. Le società appartenenti ad un gruppo devono quindi verificare le condizioni dell'incremento occupazionale e dell'incremento occupazionale complessivo facendo riferimento all'intero gruppo.

- il costo effettivamente riferito ai nuovi assunti con contratto a tempo indeterminato (voce B.9 del Conto economico⁶);
- l'incremento del costo complessivo del personale dipendente nel periodo di riferimento, incluso quello a tempo determinato (voce B.9 del conto economico), rispetto a quello relativo al periodo precedente.

Ai fini della determinazione del reddito, il costo del personale come sopra determinato è maggiorato:

- di un importo pari al 20%;
- di un ulteriore 10% in relazione alle nuove assunzioni a tempo indeterminato di dipendenti riconducibili a ciascuna delle categorie meritevoli di maggiore tutela individuate nell'Allegato 1 al D. Lgs. 216/2023⁷.

Acconti delle imposte sui redditi

La norma stabilisce che, nella determinazione degli acconti delle imposte sui redditi dovuti con il metodo storico, per il periodo d'imposta successivo a quello di applicazione della super deduzione, si assume, quale imposta del periodo precedente, quella che si sarebbe determinata non applicando l'agevolazione.

Anche qualora i soggetti beneficiari intendano procedere al calcolo degli acconti con il metodo previsionale non devono tenere conto della super deduzione.

Lo Studio resta a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento a riguardo.

Daniela Gabura

⁶ Occorre considerare le spese per il personale indicate nella voce B.9 del Conto economico come previsto dall'OIC 12, escludendo quindi i costi sempre riferiti al personale come, ad esempio, quelli relativi ai buoni pasto, le spese per l'aggiornamento professionale dei dipendenti, il vitto e l'alloggio dei dipendenti in trasferta ma contabilizzati, ai sensi dell'OIC 12, nella voce B.7 del Conto economico. Per espressa disposizione di legge, anche i soggetti che non adottano lo schema di Conto economico di cui all'art. 2425 del Codice civile devono fare riferimento alle componenti del costo del personale che, in caso di adozione di tale schema, sarebbero confluite nella voce B.9.

⁷ Nel caso in cui l'incremento del costo complessivo del personale dipendente sia inferiore al costo effettivamente riferibile ai nuovi assunti, in presenza di entrambe le categorie di lavoratori (con maggiorazione quindi del 20% e del 30%) il costo da assumere ai fini della maggiorazione deve essere ripartito tra le due categorie proporzionalmente al costo del personale di nuova assunzione a tempo indeterminato di ciascuna di esse.