

## Maggiorazione deduzione costo assunzioni

E' stato pubblicato sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze il decreto ministeriale attuativo della Maggiorazione del costo del lavoro ammesso in deduzione in presenza di nuove assunzioni previsto dall'articolo 4 del decreto legislativo 30 dicembre 2023, n. 216 di riforma dell'IRPEF e IRES.

La norma dispone in particolare per i titolari di reddito d'impresa e gli esercenti arti e professioni, per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2023, ai fini della determinazione del reddito:

- una maggiorazione pari al 20% del costo del personale di nuova assunzione con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato e
- una ulteriore deduzione pari al 10% in presenza di nuove assunzioni a tempo indeterminato di **dipendenti rientranti nelle categorie di lavoratori meritevoli di maggiore tutela** di cui all'Allegato 1 del decreto legislativo n. 216 del 2023.

### Maxideduzione per assunzioni: ambito applicativo

All'Articolo 3 si stabiliscono i requisiti per beneficiare della maggiorazione del costo del lavoro:

- **Soggetti ammessi:** Include le entità elencate nell'articolo 73, comma 1, lettere a), b) e c) del TUIR, le loro stabili organizzazioni in Italia, le **imprese individuali, le società di persone e gli esercenti arti e professioni.**
- **Attività continuativa:** L'agevolazione è disponibile per chi ha esercitato l'attività per 365 giorni prima del periodo d'imposta successivo al 31 dicembre 2023, o 366 giorni se l'anno include il 29 febbraio.
- **Esclusioni:** Sono escluse le imprese in liquidazione ordinaria o sottoposte a procedure di liquidazione giudiziale.
- **Enti non commerciali:** La maggiorazione è applicabile solo per le assunzioni di lavoratori a tempo indeterminato impiegati nell'attività commerciale, a condizione di separata evidenza contabile.
- **Attività miste:** Per attività con redditi determinati in modo non analitico, la maggiorazione non è disponibile per i lavoratori impiegati esclusivamente in tali attività.

### Maxi deduzione per assunzioni 2024: incremento occupazionale

All'art 4 si specifica che la maggiorazione è concessa se il numero di lavoratori a tempo indeterminato alla fine del periodo d'imposta successivo al 31 dicembre 2023 supera il numero medio di lavoratori a tempo indeterminato dell'anno precedente.

- **Esclusioni specifiche:** Non si considera il personale assunto per stabili organizzazioni all'estero, né i dipendenti assunti da altre società del gruppo.
- **Conversioni contrattuali:** Le conversioni da contratti a tempo determinato a tempo indeterminato sono incluse nel calcolo dell'incremento.

- Soci lavoratori e contratti part-time: I soci lavoratori delle cooperative e i contratti part-time sono considerati proporzionalmente.
- Calcolo dell'incremento: Il calcolo dell'incremento occupazionale non considera i lavoratori in distacco e tiene conto dei lavoratori con contratti di somministrazione proporzionalmente alla durata del rapporto.

### Maxi deduzione assunzioni 2024: calcolo della maggiorazione

Non vanno inclusi nel costo del personale gli oneri IFRS 2, gli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto e altre voci specifiche del Codice civile.

Ogni entità di un gruppo deve ridurre l'importo della maggiorazione in base a un rapporto tra incremento e decremento occupazionale nel gruppo.

**Enti non commerciali:** La maggiorazione è proporzionata ai ricavi derivanti dall'attività commerciale rispetto ai ricavi totali.

**Attività miste:** Per soggetti con redditi determinati in modo non analitico, la maggiorazione è proporzionata ai ricavi derivanti da attività con redditi determinati in modo ordinario.