Emilio Venturin
STUDIO DI CONSULENZA
FISCALE•TRIBUTARIA•DEL LAVORO•DIREZIONALE

Ai Gentili Clienti
Loro Sedi

Novità incentivi all'assunzione e focus sulle agevolazioni contributive

Per favorire l'occupazione stabile, sono stati introdotti (Decreto Coesione) nuovi esoneri contributivi al 100% (escluso INAIL) per le assunzioni di giovani, donne e lavoratori disoccupati effettuate nel periodo 01/09/2024 - 31/12/2025, per un massimo di 24 mesi. Le agevolazioni riguardano:

- **Giovani under 35**, mai assunti a tempo indeterminato, con contratto a tempo indeterminato o trasformato da determinato a indeterminato.
- **Donne di qualsiasi età**, prive di impiego regolarmente retribuito da almeno 24 mesi, assunte con contratto a tempo indeterminato.

L'applicazione effettiva degli esoneri sarà subordinata all'autorizzazione della Commissione Europea e alle istruzioni INPS. *Di seguito una sintesi delle principali agevolazioni.*

Apprendistato

*Per favorire l'inserimento in azienda di giovani di età compresa tra i 18 e 29 anni, lo strumento contrattuale ritenuto più idoneo è **l'apprendistato professionalizzante** anche preceduto da un tirocinio di inserimento lavorativo. I contratti collettivi stabiliscono la durata e le modalità di erogazione della formazione per l'acquisizione delle competenze tecnico-professionali e specialistiche, nonché la durata anche minima del periodo di apprendistato, che non può essere superiore a 3 anni o 5 nel settore dell'artigianato.*

La contribuzione a carico del datore di lavoro gode di un particolare regime contributivo che fissa l'aliquota in misura ridotta al 11,61% dell'imponibile contributivo mentre l'aliquota a carico del lavoratore è pari al 5,84%.

Agevolazioni contributive e incentivi economici

Di seguito una tabella riepilogativa delle principali agevolazioni contributive e degli incentivi economici di natura strutturale e la tabella delle ulteriori novità previste dal decreto coesione –lavoro pubblicato poche settimane fa.

*Nell'ultima pagina una sezione dedicata alla **super deduzione per nuove assunzioni 2024 (dm 25.6.2024)**, non si tratta di una agevolazione contributiva ma consiste in una maggiorazione della deducibilità fiscale del costo relativo ai nuovi lavoratori assunti a tempo indeterminato.*

Per concludere, un riepilogo delle condizioni generali che il datore di lavoro deve rispettare per poter usufruire delle agevolazioni/incentivi.

Tabella riepilogative principali agevolazioni contributive e incentivi economici alle assunzioni

Agevolazione	Caratteristiche generali	Validità
Giovani under 30	✓ Il giovane deve avere meno di 30 anni di età (età massima di 29 anni e 364 giorni). ✓ Non deve mai essere stato occupato a tempo indeterminato con il medesimo o con altro datore di lavoro ✓ Esonero pari al 50% dei contributi previdenziali a carico del datore di lavoro, fino un massimo di 3000 euro, riparametrato e applicato su base mensile ✓ Durata dell'agevolazione massimo 36 mesi – in caso di prosecuzione di apprendistato massimo 12 mesi.	Permanente, salvo successive modifiche o abrogazione

Agevolazione	Caratteristiche generali	Validità
Uomini e donne over 50 disoccupati da più di 12 mesi	✓ Lavoratori e lavoratrici di età non inferiori a 50 anni e disoccupati da oltre 12 mesi, in possesso della DID, ossia della dichiarazione di immediata disponibilità. ✓ Riduzione del 50% dei contributi previdenziali a carico del datore di lavoro, inclusi i premi Inail. ✓ La durata dell'agevolazione varia in base alle tipologia contrattuale. In particolare: a) Assunzione a tempo indeterminato: massimo 18 mesi dalla data di assunzione; b) Assunzione a tempo determinato: massimo 12 mesi (proroghe incluse) dalla data di assunzione; c) Trasformazione a tempo indeterminato di un precedente rapporto a termine: massimo 18 mesi dalla data dell'iniziale assunzione	Permanente, salvo successive modifiche o abrogazione
Donne di qualunque età, prive di impiego da almeno 6 ovvero 24 mesi	✓ Donne si qualsiasi età: a) Residenti in aree svantaggiate e prive di un impiego regolarmente retribuito da almeno 6 mesi; b) Con una professione o appartenenti a un settore economico con un'accentuata disparità occupazionale di genere, tasso di disparità uomo-donna pari almeno al 25% o che supera di almeno il 25% della disparità media uomo-donna in tutti i settori economici individuati, ogni anno, da apposito decreto interministeriale e prive di un impiego regolarmente retribuito da almeno 6 mesi. c) Ovunque residenti e prive di un impiego regolarmente retribuito da almeno 24 mesi. ✓ Riduzione del 50% dei contributi previdenziali a carico del datore di lavoro, inclusi i premi Inail. ✓ La durata dell'agevolazione varia in base alle tipologia contrattuale. In particolare: d) Assunzione a tempo indeterminato: massimo 18 mesi dalla data di assunzione; e) Assunzione a tempo determinato: massimo 12 mesi (proroghe incluse) dalla data di assunzione; f) Trasformazione a tempo indeterminato di un precedente rapporto a termine: massimo 18 mesi dalla data dell'iniziale assunzione	Permanente, salvo successive modifiche o abrogazione
Percettori di Naspi	✓ Tutti i lavoratori che fruiscono della Naspi, o che ne hanno titolo, a seguito di domanda, pur non avendola ancora percepita. Il lavoratore non deve essere stato licenziato, nei 6 mesi precedenti, da un'impresa dello stesso o diverso settore di attività che, al momento del recesso, presenta assetti proprietari sostanzialmente coincidenti con quelli dell'impresa che assume o risulta con essa in rapporto di collegamento o controllo. ✓ Per ogni mensilità di retribuzione corrisposta al lavoratore, al dato è concesso un contributo mensile pari al 20% dell'indennità mensile residua che sarebbe stata corrisposta al lavoratore. ✓ L'incentivo non può superare la durata dell'indennità di disoccupazione che sarebbe ancora spettata al lavoratore.	Permanente, salvo successive modifiche o abrogazione

Agevolazione	Caratteristiche generali	Validità
Sostituzione di lavoratrici/lavoratori assenti per maternità/paternità (Per aziende con meno di 20 dipendenti o per sostituire lavoratrici autonome)	✓ Lavoratori assunti a tempo determinato in sostituzione delle lavoratrici e dei lavoratori assenti per i congedi connessi alla maternità e paternità. ✓ Sgravio contributivo del 50%, incluso premio Inail. ✓ Fino al compimento di 1 anno di età del figlio della lavoratrice/lavoratore in congedo o per 1 anno dall'accoglienza del minore adottato o in affidamento.	Permanente, salvo successive modifiche o abrogazione
Disabili	✓ Disabili con una riduzione della capacità lavorativa: a) Superiore al 79% o minorazioni ascritte dalla 1a alla 3a categoria delle tabelle annesse al T.U. delle norme in materia di pensioni di guerra, D.P.R. 23 dicembre 1978, n. 915; b) Compresa tra il 67 e il 79% o minorazioni ascritte dalla 4a alla 6a categoria di cui alle tabelle citate nella lettera a); c) Superiore al 45%: intellettivi e psichici. ✓ L'incentivo è concesso nelle seguenti misure: a) 70% della retribuzione mensile lorda imponibile ai fini previdenziali per ogni disabile, assunto a tempo indeterminato, con riduzione della capacità lavorativa superiore al 79% o minorazioni ascritte dalla 1a alla 3a categoria di cui alle tabelle annesse al D.P.R. n. 915/1978; b) 35% della retribuzione mensile lorda imponibile ai fini previdenziali per ogni disabile, assunto a tempo indeterminato, con una riduzione della capacità lavorativa tra il 67 e il 79% o minorazioni ascritte dalla 4a alla 6a categoria di cui alle tabelle annesse al D.P.R. n. 915/1978; c) 70% della retribuzione mensile lorda imponibile ai fini previdenziali, per ogni lavoratore con disabilità intellettiva e psichica con una riduzione della capacità lavorativa superiore al 45%, assunto a tempo indeterminato o a termine (per almeno 12 mesi). ✓ La durata dell'incentivo è modulata come segue: a) 36 mesi in caso di assunzione a tempo indeterminato di disabili con una riduzione della capacità lavorativa superiore al 79% o minorazioni ascritte dalla 1a alla 3a categoria di cui alle tabelle annesse al DPR n. 915/1978, nonché di disabili con una riduzione della capacità lavorativa compresa tra il 67 e il 79% o minorazioni ascritte dalla 4a alla 6a categoria di cui alle citate tabelle; b) 60 mesi per l'assunzione a tempo indeterminato di disabili intellettivi e psichici con una riduzione della capacità lavorativa superiore al 45%; c) Per tutta la durata del rapporto (che comunque non può essere inferiore a 12 mesi) in caso di assunzione a termine di disabili intellettivi e psichici con una riduzione della capacità lavorativa superiore al 45%.	Permanente, salvo successive modifiche o abrogazione

Agevolazione	Caratteristiche generali	Validità
Beneficiari dell'Assegno di inclusione e del SFL	✓ Soggetti beneficiari dell'assegno di inclusione o del Supporto per la Formazione e il Lavoro ✓ La misura è differenziata in relazione al tipo di assunzione (a tempo determinato o indeterminato) nonché in caso di trasformazione da contratto a termine in un ordinario contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato. In pratica si tratta dell'esonero dal versamento dei contributi previdenziali a carico del datore, esclusi premi e contributi dovuti all'INAIL la cui misura va verificata caso per caso. ✓ Con riguardo alla durata dell'agevolazione, si evidenzia quanto segue: a) Assunzione a termine: esonero per un massimo di 12 mesi e comunque non oltre la durata del rapporto di lavoro; b) Assunzione a tempo indeterminato: esonero per un massimo di 12 mesi; c) Trasformazione del contratto da termine a tempo indeterminato: l'agevolazione si applica per un massimo di 24, inclusi i periodi di esonero fruiti durante il contratto a termine.	Permanente dal 01 gennaio 2024 salvo successiva proroga, modifica o abrogazione.
Donne Vittime di violenza di genere	✓ Donne disoccupate vittime di violenza, beneficiarie della misura cosiddetta "reddito di libertà". ✓ Esonero dal versamento dei contributi previdenziali, con esclusione dei premi e contributi Inail, pari al 100%, nel limite massimo di 8.000 euro annui riparametrato e applicato su base mensile. ✓ Con riguardo alla durata dell'agevolazione, si evidenzia quanto segue: a) Assunzione a termine (anche in somministrazione): esonero per un massimo di 12 mesi; b) Assunzione a tempo indeterminato: esonero per un massimo di 24 mesi; c) Trasformazione del contratto da termine a tempo indeterminato: l'agevolazione si applica per un massimo di 18 mesi, inclusi i periodi di esonero fruiti durante il contratto a termine.	Dal 1° gennaio 2024 e fino al 31 dicembre 2026

NOVITÀ DEL DL "COESIONE- LAVORO" CONVERTITO (L. 4.7.2024 N. 95)

Agevolazione DECRETO COESIONE	Caratteristiche generali	Validità
Giovani under 35 *La norma, introduce un incentivo per l'assunzione di giovani under 35 al fine di incrementarne l'occupazione stabile. Ai fini dell'operatività della misura sarà necessario attendere:* *• un decreto interministeriale – da adottare entro 60 giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione –*	✓ Il giovane **alla data dell'assunzione incentivata non hanno compiuto il 35° anno di età** ✓ Non deve mai essere stato occupato a tempo indeterminato con il medesimo o con altro datore di lavoro ✓ Esonero pari al 100% dei contributi previdenziali a carico del datore di lavoro, fino un massimo di 500 euro su base mensile con esclusione dei premi e contributi dovuti all'INAIL. ✓ Durata dell'agevolazione massimo 24 mesi ✓ L'esonero non si applica ai rapporti di lavoro domestico e ai rapporti di apprendistato.	**Dal 1° settembre 2024 e fino al 31 dicembre 2025**

che definirà le modalità attuative dell'esonero e le modalità di comunicazione da parte del datore di lavoro; ***• l'autorizzazione della Commissione europea. I benefici contributivi sono riconosciuti nel limite di spesa fissati dalla norma.***		
Donne di qualunque età, prive di impiego da almeno 6 ovvero 24 mesi *La norma riconosce, per un periodo massimo di 24 mesi, l'esonero dal versamento del 100% dei complessivi contributi previdenziali a carico dei datori di lavoro privati (esclusi i premi e i contributi INAIL) nel limite massimo di 650 euro su base mensile per ciascuna lavoratrice assunta a tempo indeterminato dall'1.9.2024 al 31.12.2025*	✓ Donne si qualsiasi età: ✓ Residenti in aree svantaggiate e prive di un impiego regolarmente retribuito da almeno 6 mesi; ✓ Con una professione o appartenenti a un settore economico con un'accentuata disparità occupazionale di genere, tasso di disparità uomo-donna pari almeno al 25% o che supera di almeno il 25% della disparità media uomo-donna in tutti i settori economici individuati, ogni anno, da apposito decreto interministeriale e prive di un impiego regolarmente retribuito da almeno 6 mesi. ✓ Ovunque residenti e prive di un impiego regolarmente retribuito da almeno 24 mesi. ✓ Riduzione del 100% dei contributi previdenziali a carico del datore di lavoro, inclusi i premi Inail, per un importo massimo pari a 650 euro su base mensile per ciascuna lavoratrice. ✓ L'incentivo ha una durata massima di 24 mesi. ✓ Sono esclusi dal beneficio i rapporti di lavoro domestico e i rapporti di apprendistato. ✓ Ai fini del riconoscimento dell'esonero è richiesto che le assunzioni comportino un incremento occupazionale netto calcolato sulla base della differenza tra il numero dei lavoratori occupati rilevato in ciascun mese e il numero dei lavoratori mediamente occupati nei 12 mesi precedenti.	L'assunzione deve essere effettuata con contratto a tempo indeterminato e nel periodo compreso tra l'1.9.2024 e il 31.12.2025.

SUPER DEDUZIONE PER NUOVE ASSUNZIONI 2024 (DM 25.6.2024)

***Altra novità per il solo 2024**: nell'ambito della Riforma fiscale è introdotta un'agevolazione a favore delle imprese e lavoratori autonomi che nel 2024 effettuano nuove assunzioni di lavoratori a tempo indeterminato. In particolare:*
- è riconosciuta una maggiorazione del 20% del costo riferibile all'incremento occupazionale
- a condizione che il numero dei dipendenti a tempo indeterminato al 31/12/2024 risulti superiore al numero di dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupato nel 2023.

MECCANISMO APPLICATIVO

Come anticipato, l'agevolazione consiste nell'assumere il costo dei lavoratori dipendenti di nuova assunzione con contratto a tempo indeterminato, maggiorandolo del 20% ai fini della deduzione ai fini dei redditi/Irap, per un importo pari al 20% (il costo dei neoassunti diviene deducibile per il 120%).

A tal fine è necessario individuare 2 parametri specifici:

- Il **numero** dei lavoratori **dipendenti a tempo indeterminato** occupati
- L'incremento del **costo del lavoro complessivo.**

INCREMENTO OCCUPAZIONALE

L'agevolazione è subordinata al fatto che sussista "incremento occupazionale" al termine del periodo.

Il requisito è verificato se:

- Il **numero dei dipendenti a tempo indeterminato al 31/12/2024** (al termine del periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31/12/2023
- **È superiore al numero di dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupato** nel periodo d'imposta precedente (periodo **2023**).

Disposizione antiabuso: il dato è calcolato **al netto delle diminuzioni occupazionali** verificatesi in **società controllate/collegate** (art. 2359 c.c.) o "*facenti capo, anche per interposta persona, allo stesso soggetto*".

Il numero dei dipendenti a tempo indeterminato al 31/12/2024 deve risultare superiore (anche quale Frazione di numero) a quello dei medesimi dipendenti mediamente occupati nel 2023; in caso di invarianza (o riduzione) del numero, non spetta alcuna agevolazione

Riepilogo Condizioni generali

Possono beneficiare delle agevolazioni tutti i datori di lavoro che risultino in regola:

- con gli obblighi in materia di sicurezza sul lavoro;
- con il DURC;
- con gli accordi e CCNL nazionali, territoriali o aziendali.

Inoltre l'assunzione deve essere effettuata:

- senza soddisfare alcun obbligo imposto da norme di legge o della contrattazione collettiva e,
- nel rispetto dell'eventuale diritto di precedenza alla riassunzione,
- senza che siano in atto sospensioni dal lavoro connesse ad una crisi o riorganizzazione aziendale.
- per alcune agevolazione si richiede anche l'incremento della media occupazionale precedente l'assunzione da mantenere per l'intero periodo agevolato, confrontando il numero di lavoratori dipendenti equivalente (U.L.A.) a tempo pieno del mese di riferimento con quello medio dei 12 mesi precedenti.

Le condizioni elencate sono valide per la generalità delle assunzioni, rinviando l'esame della singola agevolazione per eventuali ulteriori condizioni.