



STUDIO ASSOCIATO
LORENZO E RICCARDO PERINETTO
DOTTORI COMMERCIALISTI E CONSULENTI DEL LAVORO

Corso G. Matteotti, 44 – 10121 – Torino (TO) – ITALIA Tel. 0115155411 – Fax 0115624225
segreteria@studioperinetti.it - www.studioperinetti.it

Torino, li 1° luglio 2024

Circolare n. 8/2024

Oggetto: maxi deduzione del costo del lavoro subordinato ai fini del reddito d'impresa.

Gentile cliente,

con la presente Le comunichiamo che il Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali, hanno emanato le disposizioni applicative per l'applicazione della maxi deduzione del costo del personale ai fini delle imposte sui redditi delle società (IRES e IRPEF).

La norma prevede che, esclusivamente per il 2024, per le sole imprese in attività da almeno un anno al 31 dicembre 2023, il costo del personale assunto a tempo indeterminato (anche trasformato a tempo indeterminato nel corso del 2024) **possa essere maggiorato del 20%** (30% in caso di assunzione di lavoratori svantaggiati) ai fini del calcolo del reddito imponibile del datore di lavoro.

È importante sottolineare che questa opportunità non è accessibile a società e enti che si trovano in liquidazione ordinaria, sono assoggettati a liquidazione giudiziale, o in condizioni critiche legate alla crisi d'impresa.

Per accedere alla maggiorazione occorre che vi sia un effettivo incremento occupazionale, determinato con raggiungimento congiunto di due risultati:

1. il numero di lavoratori a tempo indeterminato al 31 dicembre 2024 sia superiore al numero di lavoratori a tempo indeterminato al 31 dicembre 2023;
2. il numero di lavoratori dipendenti complessivo, quindi compresi anche quelli a tempo determinato, al 31 dicembre 2024 sia superiore al numero di lavoratori dipendenti complessivo calcolato al 31 dicembre 2023.

In presenza di entrambi i requisiti, si avrà diritto alla maggiorazione del costo deducibile.

L'articolo 5 della norma dispone le modalità di determinazione della maggiorazione del costo del lavoro stabilendo che il costo da assumere ai fini della determinazione della maggiorazione **è il minore fra:**

- il costo effettivamente riferibile ai nuovi assunti a tempo indeterminato;
- l'incremento del costo complessivo del personale, classificabile nelle voci di cui al medesimo art. 2425, primo comma, lettera B), numero 9, del Codice Civile, rispetto a quello relativo all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Dal computo del personale, sia per la determinazione del costo del personale sia per il computo delle nuove assunzioni a tempo indeterminato, non rilevano le eventuali riduzioni di personale nelle società collegate o

controllate nonché i lavoratori dipendenti i cui contratti siano stati ceduti a seguito di trasferimenti di azienda o di cessione di contratto.

Nel caso del personale trasferito o ceduto, ai fini della determinazione dell'incremento occupazionale, il personale a tempo indeterminato in forza nel 2024 presso la cedente e, successivamente, presso il cessionario sono da computare pro quota in base alla durata del rapporto di lavoro presso ciascuna di esse.

Per portare un esempio numerico circa l'entità dell'agevolazione, consideriamo una SRL soggetta ad IRES che:

- abbia sostenuto nel 2023 un costo del personale di Euro 100.000
- abbia sostenuto nel 2024 un costo del personale di Euro 120.000
- abbia sostenuto nel 2024 un costo per le nuove assunzioni a tempo indeterminato di Euro 30.000 (compresi nei 120.000)

La differenza di costo del personale tra il 2024 ed il 2023 è inferiore al costo sostenuto per le nuove assunzioni, quindi l'Azienda utilizzerà come parametro per la maggiorazione del costo l'importo di Euro 20.000 (120.000 – 100.000).

Il 120% di 20.000 è 24.000, quindi l'azienda porterà in deduzione per il 2024 ulteriori Euro 4.000 (24.000 – 20.000), oltre al costo del personale, ottenendo un risparmio di imposta aggiuntivo di Euro 960 (24% di Euro 4.000).

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Cordiali saluti.

STUDIO ASSOCIATO
LORENZO E RICCARDO PERINETTO