



**STUDIO ASSOCIATO
ZANOVELLO
& PARTNERS**

Associazione Professionale tra
Dottori Commercialisti e Esperti Contabili

**AI SIGG. CLIENTI
LORO SEDI**

Circolare clienti n. 5/2024

OGGETTO: Maxi-deduzione neoassunti – il Decreto attuativo DM 25/06/2024

Diviene operativa la super-deduzione, prevista dalla Legge di Bilancio per il 2024, a favore dei datori di lavoro che, assumendo personale, incrementano in modo stabile il numero di occupati.

Le nuove assunzioni a tempo indeterminato riducono l'Ires del 4,8% nel caso di neoassunti "ordinari" e per il 7,2% nel caso di assunzione di lavoratori "svantaggiati¹".

Super-deduzione 2024

Per l'esercizio 2024, il decreto ministeriale del 25 giugno 2024, dispone per i titolari di reddito d'impresa e gli esercenti arti e professioni, una maggiore deduzione dal reddito (Ires o Irpef, ma non Irap) in presenza di nuove assunzioni di lavoratori subordinati a tempo indeterminato e che costituiscono incremento occupazionale rispetto al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2023. La super-deduzione si determina applicando un coefficiente del 20% (30% nel caso di lavoratori svantaggiati) al minore dei due seguenti elementi:

- a) **Costo sostenuto nell'esercizio 2024** per i neoassunti a tempo indeterminato (retribuzione, contributi, quota Tfr, ecc.) determinato con le regole di imputazione temporale del datore di lavoro;
- b) **Incremento del costo complessivo** del personale nell'esercizio 2024 rispetto all'esercizio 2023.

Esempio pratico

Si ipotizzi che un'impresa, che ha i requisiti di accesso (incremento numerico del personale sia indeterminato che totale), assuma, nel corso del 2024, 40 nuovi lavoratori a tempo indeterminato, di cui 10 appartenenti alle categorie meritevoli. Il costo 2024 dei neoassunti ordinari è di 800.000 mentre quello dei meritevoli è di 200.000 (**costo totale 2024 dei neoassunti** pari a 1.000.000). **L'incremento del costo del personale 2023/2024** (voce B.9 del conto economico) risulta essere invece pari a 900.000. La super-deduzione si calcolerà ripartendo la base agevolata, cioè 900.000 il minor valore, in modo proporzionale ai coefficienti così risultanti:

$(800.000/1.000.000) = 80\%$ (coefficiente 20%); $(200.000/1.000.000) = 20\%$ (coefficiente 30%)

¹ Lavoratori molto svantaggiati, persone con disabilità, donne con almeno 2 figli minori o prive di impiego ecc.



**STUDIO ASSOCIATO
ZANOVELLO
& PARTNERS**

Associazione Professionale tra
Dottori Commercialisti e Esperti Contabili

La super-deduzione sarà pari $[(900.000 \times 80\% \times 20\%) + (900.000 \times 20\% \times 30\%)] = [144.000 + 54.000] = 198.000$.

Il risparmio fiscale sarà di $(198.000 \times 24\%) = 47.520$, pari al 4,75% del costo dei neoassunti (in quanto l'incremento del costo del lavoro è risultato inferiore al costo dei neoassunti).

Distinti saluti.

Padova, 02.07.2024

Studio Associato Zanovello & Partners

L'ELABORAZIONE DEI TESTI, ANCHE SE CURATA E REVISIONATA, NON PUO' COMPORTARE SPECIFICHE RESPONSABILITA' PER EVENTUALI ERRORI O INESATTEZZE E NON PUO' ESSERE CONSIDERATA CONSULENZA SPECIFICA