

Super deduzione del costo incrementale del lavoro dipendente

di [Mario Agostinelli](#)

Publicato il 12 Dicembre 2023

La riforma fiscale intende agevolare le assunzioni con una super deduzione del costo incrementale per il lavoro dipendente. Come andrà ad applicarsi questa agevolazione?

Il primo modulo della Riforma Fiscale di cui alla [Legge della delega fiscale n. 11 del 9/8/2023](#), introduce la Super Deduzione del Costo per dipendenti assunti a tempo indeterminato, che consente una deduzione extracontabile nella misura del 20% del relativo costo incrementale per lavoro dipendente.

La super deduzione del costo incrementale del lavoro dal 2024

Nel periodo di imposta **2024**, per i **titolari di reddito d'impresa e gli esercenti arti e professioni**, la **deduzione per il costo del personale**, relativo alle **nuove assunzioni con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato**, è **maggiorata di un importo pari al 20 per cento del costo riferibile all'incremento occupazionale**.

L'agevolazione è subordinata a condizioni soggettive e oggettive di applicazione.



Chi può beneficiarne e condizioni

Sotto il profilo soggettivo l'agevolazione spetta ai titolari di reddito d'impresa e, quindi, ai soggetti di cui all'**articolo 73 del TUIR** (segnatamente **SRL e SPA**), alle imprese individuali, comprese le imprese familiari e le aziende coniugali, alle società di persone ed equiparate ai sensi dell'articolo 5 del TUIR, nonché agli esercenti arti e professioni che svolgono attività di lavoro autonomo ai sensi dell'articolo 54 del TUIR.

Per gli enti di cui all'articolo 73, comma 1, lett. c), del TUIR il regime in questione si rende operante esclusivamente in relazione al reddito di impresa eventualmente conseguito.

Il soggetto beneficiario deve aver esercitato la propria attività per un periodo non inferiore a 365 giorni nel periodo di imposta 2023. In altri termini, per beneficiare dell'agevolazione, l'impresa o il professionista devono essere attivi dal 1° gennaio 2023.

Esclusi dall'agevolazione le società e gli enti in liquidazione ordinaria, assoggettati a liquidazione giudiziale o gli altri istituti liquidatori relativi alla crisi d'impresa.

Sotto il profilo oggettivo la norma richiede determinati requisiti.

I requisiti richiesti

Requisito dell'incremento di personale dipendente a tempo indeterminato

La super Deduzione è subordinata all'**incremento, nell'anno di agevolazione, del personale assunto con contratto di lavoro dipendente a tempo indeterminato**, verificato mediante la comparazione tra:

- numero dipendenti a tempo indeterminato alla data del 31 dicembre dell'anno dell'agevolazione (anno 2024);
- rispetto alla media dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato del periodo di imposta precedente (anno 2023).

La norma prevede, infatti, che gli incrementi occupazionali rilevino a condizione che il numero dei dipendenti a tempo indeterminato al termine del periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2023 sia superiore al numero dei dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupato nel periodo d'imposta precedente (il 2023).

IMPORTANTE: *L'incremento occupazionale va considerato al netto delle diminuzioni occupazionali verificatesi in società controllate o collegate da individuarsi ai sensi dell'articolo 2359 del Codice civile o facenti capo, anche per interposta persona, allo stesso soggetto.*

Requisito dell'incremento del costo per lavoro dipendente

La Super Deduzione è subordinata all'incremento del costo del lavoro dipendente alla data del 31/12/2024 rispetto al costo del periodo di imposta precedente.

La norma definisce il **costo riferibile all'incremento occupazionale come pari al minor tra:**

- importo del costo effettivo relativo ai nuovi assunti nell'anno 2024;
- importo del costo effettivo relativo all'incremento complessivo del costo del personale risultante dal conto economico ai sensi dell'articolo 2425, primo comma, lettera B), numero 9), del Codice civile rispetto a quello relativo all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

In altri termini, si tratta di **comparare il maggiore costo riferibile ai nuovi assunti a tempo indeterminato con il maggiore costo per lavoro dipendete risultante a bilancio.**

Va da sé che quest'ultimo parametro rappresenta il limite alla Super Deduzione. **Se non c'è incremento del costo del personale, l'agevolazione non è riconosciuta.**

Per i soggetti che, in sede di redazione del bilancio di esercizio, non adottano lo schema di conto economico di cui all'articolo 2425 del Codice civile, si assumono le corrispondenti voci di costo del personale.

La norma stabilisce che nessun costo è riferibile all'incremento occupazionale nel caso in cui, alla fine del periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2023, il numero dei lavoratori

dipendenti, inclusi quelli a tempo determinato, risulti inferiore o pari al numero degli stessi lavoratori mediamente occupati nel periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2023.

IMPORTANTE: *Nella relazione illustrativa, il Governo chiarisce che i costi riferibili al personale dipendente sono imputati temporalmente in base alle regole applicabili ai fini della determinazione del reddito del contribuente, per cui, ad esempio, per i soggetti in contabilità semplificata e per gli esercenti arti e professioni, detti costi rileveranno secondo il principio di cassa.*

Requisito del non decremento del personale occupato

La Super Deduzione è infine subordinata al **non decremento del personale occupato nell'anno dell'agevolazione rispetto al personale occupato nell'anno precedente** verificato mediante la comparazione:

- numero dipendenti alla data del 31 dicembre dell'anno dell'agevolazione
- rispetto alla media dei lavoratori dipendenti del periodo di imposta precedente.

La norma, in merito, stabilisce che nessun costo è riferibile all'incremento occupazionale nel caso in cui, alla fine del periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2023 (anno 2024), il numero dei lavoratori dipendenti, inclusi quelli a tempo determinato, risulti inferiore o pari al numero degli stessi lavoratori mediamente occupati nel periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2023 (anno 2023).

Nella relazione illustrativa, **il Governo chiarisce che tale disposizione ha la finalità di non pregiudicare il grado di occupazione dei dipendenti a tempo determinato in forza presso le imprese, fermo restando il fine di incentivare l'incremento delle basi occupazionali favorendo la stipula di contratti di lavoro a tempo indeterminato.**

In conclusione per imprese e professionisti l'assunzione, nel 2024, a tempo indeterminato che comporti l'incremento dei relativi costi per il personale dipendente e contestualmente non sia accompagnata da una riduzione del personale dipendente occupato attribuisce una super deduzione pari alla deduzione extracontabile che sarà riflessa in dichiarazione pari al 20% del costo incrementale del personale dipendente a tempo indeterminato nel limite dell'incremento del costo complessivo per il personale dipendente.

A cura di Mario Agostinelli

Martedì 12 dicembre 2023