



STUDIO ZAMBELLO

CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE E TRIBUTARIA

Via Faustino Tanara n. 5 – 43121 Parma

Giuseppe Zambello
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Monica Ortalli
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Paolo Cuccu
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Matteo Poli
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Alessandro Zambello
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Michela Aliani
Dottore Commercialista

Sara Martinelli
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Matteo Corbellini
Dottore Commercialista

Circolare n.3/2025

Parma, 10 febbraio 2025

Oggetto: "Super deduzione" per nuove assunzioni: Proroga e chiarimenti ufficiali per il 2024-2027

Gentilissimi clienti,

Con la presente circolare, desideriamo richiamare l'attenzione sulla normativa in materia di "super deduzione" del costo per le nuove assunzioni a tempo indeterminato, con particolare attenzione alla proroga per gli anni 2025, 2026 e 2027 e ai chiarimenti ufficiali forniti dall'Agenzia delle Entrate.

1. Premessa e proroga dell'agevolazione

L'art. 4 del D.lgs. 30.12.2023 n. 216 ha introdotto una maggiorazione del costo del lavoro ai fini della determinazione del reddito per le nuove assunzioni a tempo indeterminato. Questa agevolazione, denominata "super deduzione", è stata quindi originariamente introdotta per l'anno 2024 e poi **prorogata per i periodi d'imposta 2025, 2026 e 2027** dalla legge di bilancio 2025.

La deduzione si applica in base ad una serie di fattori riconducibili l'incremento occupazionale risultante alla fine di ciascun periodo d'imposta rispetto al periodo precedente.

2. Soggetti beneficiari

Possono beneficiare della "super deduzione":

- I titolari di reddito d'impresa (imprese individuali, società di persone e società di capitali).
- Gli esercenti arti e professioni che svolgono attività di lavoro autonomo ai sensi dell'art. 54 del TUIR, anche in forma associata.
- Gli enti non commerciali, ma solo per le nuove assunzioni di lavoratori impiegati nell'attività commerciale, con separata evidenza contabile.



STUDIO ZAMBELLO

CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE E TRIBUTARIA

Viale Tanara n. 5 – 43121 Parma

Per poter usufruire dell'agevolazione, è necessario che i soggetti abbiano esercitato l'attività per almeno 365 giorni nel periodo d'imposta in corso al 31.12.2023.

Sono escluse per il solo periodo di imposta 2024 le imprese costituite dal 2.1.2023 in poi.

Sono esclusi dall'agevolazione gli imprenditori agricoli, le imprese in liquidazione, e i soggetti in regime forfetario.

3. Determinazione dell'agevolazione

Il costo deducibile del personale di nuova assunzione con contratto a tempo indeterminato è maggiorato, ai fini della determinazione del reddito, di un importo pari al **20% del costo riferibile all'incremento occupazionale**.

La maggiorazione si applica al minore tra:

- L'importo effettivamente riferibile ai nuovi assunti (voce B.9 del Conto economico).
- L'incremento complessivo del costo del personale dipendente (voce B.9 del Conto economico). Le voci di bilancio rilevanti sono: salari e stipendi, oneri sociali, trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza e simili, ed altri costi. Sono esclusi, invece, i costi relativi a buoni pasto, spese per l'aggiornamento professionale, costi per vitto e alloggio in trasferta, e auto aziendali concesse in uso promiscuo.

4. Condizioni per l'accesso all'agevolazione.

Per accedere all'agevolazione, è necessario che:

- Il numero dei dipendenti a tempo indeterminato alla fine del periodo di riferimento (es. 2024) sia superiore al numero medio di dipendenti a tempo indeterminato del periodo precedente (es. 2023).
- Il numero complessivo dei dipendenti (inclusi quelli a tempo determinato) alla fine del periodo di riferimento sia superiore al numero medio del periodo precedente.
- Non rilevano i dipendenti assunti precedentemente in forza ad altra società del gruppo.
- Non rileva il personale assunto a tempo indeterminato destinato a una stabile organizzazione localizzata all'estero.
- Non rilevano i lavoratori dipendenti i cui contratti sono ceduti a seguito di operazioni straordinarie o cessione dei contratti, a meno che il contratto non sia in essere al termine del periodo di riferimento.

L'agevolazione si applica anche ai contratti di apprendistato e alle trasformazioni di contratti a tempo determinato in contratti a tempo indeterminato. I lavoratori part-time rilevano in misura proporzionale alle ore di lavoro prestate.



STUDIO ZAMBELLO

CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE E TRIBUTARIA

Viale Tanara n. 5 – 43121 Parma

5. Lavoratori meritevoli di maggior tutela

Per le nuove assunzioni di **lavoratori meritevoli di maggiore tutela** (es. lavoratori molto svantaggiati, persone con disabilità, donne con almeno due figli minori, giovani ammessi all'incentivo all'occupazione, e soggetti che beneficiavano del reddito di cittadinanza), il costo del personale è maggiorato di un ulteriore **10%**, **portando la maggiorazione totale al 30%**.

In caso di incremento del costo complessivo inferiore al costo dei nuovi assunti, la ripartizione della maggiorazione tra le diverse categorie di lavoratori avviene in proporzione al costo del personale di nuova assunzione a tempo indeterminato di ciascuna categoria.

6. Conclusioni

La "super deduzione" rappresenta un'importante opportunità per le imprese e i professionisti che intendono investire in nuove assunzioni a tempo indeterminato, tuttavia, le particolari condizioni di accesso ed i molteplici requisiti, richiedono un necessario confronto anche con il proprio Consulente del Lavoro al fine di poterne determinare l'effettiva spettanza.

Restando come sempre a completa disposizione per ogni necessità di confronto e chiarimento, Vi porgiamo i migliori saluti.

Studio Zambello