



STUDI  
COLLA SCARONI  
& ASSOCIATI  
COMMERCIALISTI e REVISORI



## ASSUNZIONI 2024 – SUPER DEDUZIONE COSTO DEL PERSONALE

L'art. 4 del D.Lgs. n. 216/2023 ha rimodulato gli incentivi nei confronti degli operatori economici che procedono ad effettuare investimenti e/o nuove assunzioni. In particolare, per il periodo d'imposta 2024:

- viene introdotta una **nuova agevolazione riferita alle assunzioni di lavoratori**
- è parallelamente **abrogata l'agevolazione ACE**.

### BENEFICIARI

- titolari di reddito d'impresa
- esercenti arti e professioni
- società di capitali/enti commerciali (e stabili organizzazioni di soggetti non residenti)
- enti non commerciali, in relazione all'eventuale reddito di impresa conseguito
- società di persone (snc, sas)
- imprese individuali
- lavoratori autonomi e associazioni professionali

### REQUISITI

- Aver esercitato l'attività nel periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2023 per **almeno 365 giorni**. Sono pertanto esclusi dall'agevolazione i soggetti che hanno aperto P. Iva nel 2023.
- Deve sussistere l' "**incremento occupazionale**" al termine del periodo 2024

### PERIODO AGEVOLATO

Periodo d'imposta **2024** per i soggetti con esercizio "solare"

### L'INCREMENTO OCCUPAZIONALE

Secondo il dettato normativo, l'incremento occupazionale si realizza dal momento in cui il numero dei dipendenti a tempo indeterminato al termine del periodo d'imposta successivo a Quello in corso al 31 dicembre 2023 risulti superiore al numero dei dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupati nel periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2023.

## LA MAGGIORE DEDUZIONE

**Maggiore deduzione del 20%** calcolata sul costo del personale per la generalità dei soggetti. Saranno identificati determinati coefficienti per categorie svantaggiate di lavoratori.

La voce di costo sulla quale applicare la maggiorazione del 20% è calcolata come **minor importo tra i seguenti costi del periodo 2024:**

- costo "pieno" dei nuovi assunti a tempo indeterminato;
- incremento, rispetto al periodo precedente, del costo complessivo del personale (voce B.9 CE).

Esempio: Architetto nel 2023 aveva in organico n. 2 dipendenti. Nel 2024 procede ad assumere 1 dipendente a tempo indeterminato, sostenendo una spesa per ulteriori 25.000. Egli dedurrà nella propria Dichiarazione dei redditi, come costo del lavoro ordinario, 125.000 euro e tra i componenti negativi deducibili: 5.000 (20% di 25.000 euro).

## CRITERI DI IMPUTAZIONE TEMPORALE

Il costo del personale dipendente va imputato temporalmente

- per le imprese: col principio di competenza (anche per le imprese in contabilità semplificata);
- per i professionisti: col criterio di cassa, ad eccezione del TFR, rilevato per competenza.