

Gestione - Maxi deduzione

D.Lgs. 216/2023

Guida all'uso del 03/02/2025

Il lavoro migliore non è quello che ti
costerà di più, ma quello che ti riuscirà
meglio.

Jean-Paul Sartre

guide.icsoftware.it

IC Software S.r.l.

Via Napoli, 155 - 80013 Casalnuovo di Napoli (NA)

P.IVA: 01421541218 - CF: 05409680633 - I REA: 440890/87 - Napoli

Tel.: +39 081. 844 43 06 - Fax: +39 081. 844 41 12 - Email: info@icsoftware.it

INDICE

Maxi Deduzione - Premessa	3
Maxi Deduzione - Requisiti occupazionali.....	4
Maxi Deduzione – Calcolo.....	6

Maxi Deduzione - Premessa

Il decreto legislativo 30 dicembre 2023, n. 216, introduce una misura per favorire l'incremento occupazionale, consentendo una maggiorazione del 20%, elevata al 30% nel caso di lavoratori meritevoli di maggior tutela, del costo del personale ammesso in deduzione per i titolari di reddito d'impresa e per gli esercenti arti e professioni in presenza di nuove assunzioni. Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con decreto attuativo del 25 giugno 2024, stabilisce le disposizioni specifiche, mentre la legge di bilancio 2025 proroga la misura per ulteriori tre anni, garantendo la continuità delle agevolazioni. Infine, con la circolare numero 1 del 20 gennaio 2025, l'Agenzia delle Entrate fornisce le istruzioni operative per l'applicazione uniforme della disciplina.

Questo documento si pone l'obiettivo di fornire una guida alla gestione e alle modalità di calcolo applicate in procedura per ricavare l'eventuale misura spettante.

Allo scopo è stato realizzato una procedura Q00 => Q21 => QUC (Calcolo maxi deduzione), che prevede due procedure di stampa.

Verifica riferita al bilancio

Stampa elenco ditte con assunzioni a tempo indeterminato nell'anno
Elenca le aziende potenzialmente interessate al beneficio che hanno assunto nel corso dell'anno dipendenti a tempo indeterminato

Stampa prospetto maxideduzione per l'azienda
Dettaglio per singola azienda, verifica requisiti e calcolo della maxideduzione spettante

- La prima si ottiene barrando il campo "Stampa elenco ditte con assunzioni a tempo indeterminato nell'anno" e fornisce un tabulato contenente l'elenco delle aziende che posseggono i requisiti occupazionali.
- La seconda, si ottiene barrando il campo "Stampa prospetto maxideduzione per l'azienda" che effettua il calcolo della maggiorazione del costo da indicare in dichiarazione.



Ricordiamo che la norma prevede, tra l'altro, anche un requisito soggettivo, ovvero il beneficio è rivolto ai titolari di reddito d'impresa nonché agli esercenti arti e professioni, anche in forma associata, a condizione che il reddito sia determinato analiticamente e che l'attività, antecedentemente all'inizio del periodo d'imposta agevolato, sia stata realmente avviata da almeno un anno.

Sarà cura dell'utente verificare il requisito soggettivo. Per ulteriori dettagli, si rimanda alla circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 1/2025.

Maxi Deduzione - Requisiti occupazionali

Eseguendo la prima stampa presente in **QUC**, la procedura verifica gli incrementi necessari per accedere alla maxi-deduzione, ed in particolare: la presenza di nuovo personale a tempo indeterminato, l'incremento occupazionale dei soli dipendenti a tempo indeterminato, l'incremento occupazionale complessivo.

In questa stampa vengono elencate le aziende che, nel corso dell'anno impostato nella casella "Verifica riferita al bilancio" (ad esempio 2024, anno che utilizzeremo come riferimento negli esempi successivi), hanno assunto dipendenti a tempo indeterminato. In caso affermativo, verifica gli altri requisiti occupazionali richiesti, ovvero:

1. Che nell'anno 2024 sono state effettuate assunzioni di dipendenti a tempo indeterminato (**Colonna 1**)
2. Che il numero dei dipendenti a tempo indeterminato al 31/12/2024 (**Colonna 4**) sia superiore alla media dei dipendenti a tempo indeterminato presenti nel 2023 (**Colonna 3**).

Nel calcolo, tutti i dipendenti a tempo indeterminato valgono 1 senza applicare nessun rapporto ai part-time. I rapporti inferiori all'anno (nel determinare la media 2023) vengono rapportati ai giorni. Ad esempio, se un dipendente è stato in servizio per 200 giorni, il suo valore ai fini della media sarà la risultante del rapporto 200/365.

3. Che il numero dei dipendenti occupati (tutti, compreso quelli a tempo determinato) al 31/12/2024 (**Colonna 5**) sia superiore all'occupazione media del 2023 (**Colonna 4**).

Nel calcolo i dipendenti valgono 1 solo se sono full time, ai part time il valore viene rapportato (es. un dipendente part time a 18 ore su 40 varrà 0,45). Anche in questo caso nel determinare la media il valore verrà rapportato al periodo di servizio.

Infine, l'ultima colonna della stampa "Requisito OK", valorizzata con un **SI** o con un **NO**, esprime la presenza del requisito occupazionale, ed in particolare:

- Assunzioni effettuate nel 2024 a tempo indeterminato (**Colonna 1** maggiore di zero)
- Numero di lavoratori a tempo indeterminato al 31/12/2024 superiore alla media 2023 (**Colonna 3** maggiore **Colonna 2**)
- Numero lavoratori complessivi al 31/12/2024 superiore alla media 2023 (**Colonna 5** maggiore **Colonna 4**)



Questi valori vengono determinati attraverso l'interrogazione degli archivi cedolino. Ne consegue che i dati possono essere considerati attendibili solo se sono stati elaborati i cedolini con la procedura paghe per l'intero biennio.

Maxi Deduzione – Calcolo

Eseguendo la seconda stampa presente in **QUC**, per le ditte che hanno i requisiti occupazionali, è possibile stampare il calcolo della maxi-deduzione per quantificarla.

Questa stampa, eseguita per singola ditta, produrrà un tabulato contenente nell'ordine:

- Il numero di nuovi assunti nell'anno 2024 **(1)** a tempo indeterminato **(2)**
- L'incremento occupazionale dei soli dipendenti a tempo indeterminato **(2)**
- L'incremento occupazionale complessivo **(2)**
- Il costo del lavoro riferito all'anno 2023 **(3)**
- Il costo del lavoro riferito all'anno 2024 **(3)**
- **(A)** Incremento del costo del lavoro 2024 su 2023 **(4)**
- **(B)** Il costo sostenuto per i soli dipendenti a tempo indeterminato assunto nell'anno 2024
- **(C)** Valore di riferimento effettivo (il minor costo tra il punto **(A)** e il punto **(B)**)
- **(D)** Percentuale costo dei dipendenti aventi diritto alla maggiorazione del 20% **(5)**
- **(E)** Percentuale costo dei dipendenti aventi diritto alla maggiorazione del 30% **(5)**
- **Valore della maxi-deduzione del 20%** determinata con la seguente formula:
$$(C) * (D) / 100 * 20 / 100$$
- **Valore della maxi-deduzione del 30%** determinata con la seguente formula:
$$(C) * (E) / 100 * 30 / 100$$
- L'elenco dei dipendenti assunti nel corso dell'anno 2024 in ordine decrescente per data assunzione, il costo del lavoro dell'anno 2024 **(3)** ed il valore di maggiorazione spettante.

Note:

(1)	Le date indicato sono solo a titolo di esempio e sono utili per i riferimenti temporali delle varie sezioni (nell'esempio si utilizza l'anno di riferimento 2024)
(2)	Vedi regole descritte nel tabulato dei requisiti occupazionali
(3)	<p>Ai fini della determinazione dei costi la procedura determina il costo utile, sommando i seguenti elementi:</p> <p>Gruppo 01 (Emolumenti lordi) Gruppo 03 (Altro escluso ratei, ovvero Ferie, Permessi e ROL) Gruppo 46 (Contributi a carico azienda) Gruppo 51 (Altri contributi a carico azienda) Gruppo 71 (TFR) Gruppo 47 (Smobilizzo TFR presso fondi)</p> <p>A cui vanno aggiunte le retribuzioni differite (Ratei di mensilità aggiuntive, Ferie, Permessi, ROL, Banca ore):</p> <ul style="list-style-type: none"> • In alternativa, vengono sommate al costo tenendo conto della loro maturazione (<u>principio di competenza</u>) Gruppo 75, se l'azienda ha impostato un diverso tipo di contabilità. • Vengono sommate al costo tenendo conto dell'erogazione (<u>principio di cassa</u>) Gruppo 02 + ratei, ovvero Ferie, Permessi e ROL presenti nel Gruppo 03 se l'azienda ha impostato il tipo contabilità "semplice, principio di cassa". <p>Sottraendo il:</p> <p>Gruppo 56 (Crediti azienda c/inps)</p> <p>Il tipo contabilità può essere impostato nella funzione A00 => A07 => AG4 (Partita doppia – opzioni).</p>

(4)	L'incremento del costo è un requisito essenziale, l'assenza non determina una maxi-deduzione
(5)	<p>Esempio di determinazione della proporzione:</p> <p>Dipendenti assunti a tempo indeterminato per costo annuo di 30.000 euro (maggiorazione prevista 20% = 6.000 euro).</p> <p>Dipendenti assunti a tempo indeterminato per costo annuo di 15.000 euro rientranti nella casistica dei lavoratori meritevoli di maggior tutela (*) (maggiorazione prevista 30% = 4.500 euro).</p> <p>Totale maggiorazioni 10.500 euro (6.000 + 4.500).</p> <p>La percentuale di maggiorazione al 20% è data dalla formula: $6.000 / 10.500 * 100 = 57,14$</p> <p>La percentuale di maggiorazione al 30% è data dalla formula: $4.500 / 10.500 * 100 = 42,86$</p> <p>Applicando proporzionalmente le percentuali al minore dei due valori precedentemente determinato avremo l'ammontare delle maxi-deduzioni da mettere a bilancio.</p> <hr style="width: 10%; margin-left: 0;"/> <p>(*) I dipendenti che rientrano nella casistica dei lavoratori meritevoli di maggior tutela sono identificati dalla procedura spuntando l'opzione "Soggetto rientrante nei lavoratori meritevoli di maggior tutela (maxi-deduzione 30%) – Art. 4 D.Lgs. 216 del 30/12/2023" presente nella pagina Agevolazioni/Esoneri dell'anagrafica dipendente.</p>