

I redditi delle società e l'IRAP

Super deduzione neoassunti

In attesa dell'attuazione della riforma Ires prevista dall'art. 6 della legge delega, il [D.Lgs. n. 216/2023](#) (art. 4) introduce, per il solo periodo d'imposta 2024, una nuova agevolazione fiscale che favorisce le assunzioni con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato.

Con [Decreto del 25 giugno 2024](#), del Ministero dell'Economia e delle Finanze emanato di concerto con il Ministro del lavoro e delle politiche sociali, sono state individuate le modalità di attuazione (diversi chiarimenti sono contenuti nella [relazione illustrativa](#) al decreto attuativo).

Di seguito si riportano le principali caratteristiche della misura. Per tutti i dettagli si rinvia alla Guida correlata.

Super deduzione del costo del personale neoassunto

Limitatamente al periodo d'imposta 2024, per i titolari di reddito d'impresa e per gli esercenti arti e professioni, il costo del personale di nuova assunzione con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato è maggiorato, ai fini della determinazione del reddito, di un importo pari al 20% del costo riferibile all'incremento occupazionale.

Condizioni di accesso all'agevolazione

Per accedere al beneficio è necessario rispettare numerosi e articolati requisiti.

| | |
|---|--|
| Operatività nel 2023 | Sono ammessi all'agevolazione solo i soggetti che hanno esercitato l'attività nel 2023 per almeno 365 giorni |
| Incremento numero lavoratori dipendenti a tempo indeterminato | Il numero dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato al 31.12.2024 deve essere superiore al numero dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupati nel 2023. L'incremento occupazionale va calcolato al netto di decrementi occupazionali infragruppo. |
| Incremento numero complessivo lavoratori dipendenti (a tempo indeterminato e determinato) | Il numero complessivo dei lavoratori dipendenti (a tempo indeterminato e determinato) al 31.12.2024 deve essere superiore al numero degli stessi lavoratori mediamente occupati nel 2023. |
| Condizioni di accesso | |

Calcolo dell'agevolazione

La Super deduzione si calcola applicando un'aliquota agevolativa del 20% al costo riferibile all'incremento occupazionale che è pari al minor importo tra:

il costo effettivo relativo ai nuovi assunti

e l'incremento complessivo del costo del personale risultante dalla voce B9 del Conto Economico 2024 rispetto al 2023.

Il beneficio, per i soggetti IRES, si traduce, considerando la vigente aliquota al 24%, in un risparmio IRES pari al 4,8% del costo riferibile all'incremento occupazionale.

Determinazione degli acconti

L'agevolazione viene sterilizzata ai fini del calcolo degli acconti.

| | |
|-----------------------|---|
| Acconto 2024 | Se si applica il metodo previsionale, l'acconto è calcolato senza considerare la Super deduzione |
| Acconto 2025 | Se si applica il metodo storico, l'acconto è calcolato assumendo come imposta del 2024 quella che si sarebbe determinata in assenza della Super deduzione |
| Calcolo degli acconti | |

Lavoratori meritevoli di maggiore tutela

L'agevolazione viene potenziata in caso di assunzione di soggetti meritevoli di maggiore tutela, come individuati nell'Allegato 1 del Decreto delegato.