

CIA informa

Sommario:

- **Contributi CD e IAP 2024: Scadenza 16 Luglio**
- **Deduzione 2024 per assunzione nuovi dipendenti**
- **Scadenziario**



Contributi CD e IAP 2024: Scadenza 16 Luglio

L'Inps ha pubblicato il 25 Giugno 2024 la circolare n.74/2024 con gli importi e le istruzioni per i versamenti dei contributi IVS dovuti dai:

- **Coltivatori diretti**
- **Coloni, mezzadri**
- **Imprenditori agricoli professionali IAP**, definiti applicando le aliquote di finanziamento al reddito convenzionale individuato in base alla classificazione delle aziende.

Contributi e scadenze 2024

I lavoratori autonomi con più di 65 anni di età pensionati e in possesso dei requisiti possono richiedere la riduzione del 50% dei contributi.

Il pagamento della contribuzione deve essere effettuato in quattro rate utilizzando il modello F24 alle seguenti scadenze:

- **16 Luglio 2024**
- 16 Settembre 2024,
- 18 Novembre 2024 e
- 16 Gennaio 2025.



Deduzione 2024 per assunzione nuovi dipendenti

Al fine di incentivare le imprese ad investire in nuova forza lavoro, l'art. 4, D.Lgs. n. 216/2023 emanato a parziale attuazione della Riforma fiscale, **limitatamente al periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2023** (2024 per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare), **a favore dei soggetti IRPEF / IRES titolari di reddito d'impresa / lavoro autonomo riconosce una maggiorazione** (c.d. "maxi deduzione") del costo deducibile in presenza di nuove assunzioni di dipendenti a tempo indeterminato. In particolare 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**.

Soggetti Interessati e soggetti esclusi

Con il Decreto 25.6.2024 il MEF ha emanato le disposizioni attuative della maxi deduzione in esame. Possono beneficiare della maggiorazione:

- Società/enti residenti in Italia ai sensi dell'art. 73 comma 1 lett. a) del TUIR, Enti pubblici e privati
- **Enti non commerciali**
- **Soggetti non residenti** (art.73 comma 1 lett. d) TUIR) relativamente all'attività commerciale esercitata in Italia tramite una stabile organizzazione
- **Imprese individuali**
- Società di persone
- Lavoratori autonomi.

L'agevolazione non è invece riconosciuta a:

- **Società in liquidazione ordinaria**
- Società o enti assoggettati a **liquidazione giudiziale, altri istituti con finalità liquidatorie** in riferimento a crisi d'impresa
- Soggetti che esercitano attività per le quali il reddito non è determinato in modo analitico, come ad esempio i contribuenti forfetari e le imprese che hanno optato per la Tonnage Tax.
- Soggetti non titolari del reddito d'impresa come ad esempio gli imprenditori agricoli che determinano il reddito ai sensi dell'art.32 TUIR e i soggetti che esercitano attività commerciali occasionali.

Incremento Occupazionale

L'incremento occupazione è subordinato al rispetto di alcune condizioni:

- 1) **Il numero dei dipendenti a tempo indeterminato** al termine del periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31-12-2023 deve essere **superiore al numero di dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupati** nel periodo d'imposta precedente.
- 2) Al termine del periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31-12-2023 il numero dei dipendenti, anche a tempo determinato, deve essere superiore al numero degli stessi

- 3) dipendenti mediamente occupati nel periodo d'imposta in corso al 31-12-2023; deve quindi essere rispettato l'incremento occupazionale complessivo.

Si evidenzia che la nuova assunzione effettuata in seguito ad un'interruzione naturale del contratto di lavoro (come ad esempio un pensionamento), non viene considerato come un incremento occupazionale in quanto il datore di lavoro opera una normale sostituzione.

Le 2 condizioni possono essere così schematizzate:

Incremento Occupazionale	Incremento del n. dipendenti a tempo indeterminato al 31-12-2024 rispetto al n. di lavoratori dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupato nel 2023
Incremento Occupazionale complessivo	Incremento del numero complessivo dipendenti al 31-12-2024 rispetto al numero di lavoratori dipendenti mediamente occupato nel 2023

Il calcolo delle medie occupazionali dei dipendenti a tempo indeterminato e del numero complessivo dei dipendenti nel 2023, va effettuato sommando i rapporti tra il numero dei giorni di lavoro previsti contrattualmente con riferimento a ciascun dipendente e 365 (366 se il periodo comprende il 29.2.2024).

Determinazione Maggiorazione

In presenza di un incremento occupazionale, il costo rilevante sul quale applicare la maggiorazione del 20% è individuato nel **minor importo** tra:

- Il **costo effettivo** riferito ai **nuovi assunti** a tempo indeterminato risultante alla voce B.9) di Conto Economico
- **L'incremento complessivo del costo del personale** risultante alla voce B.9) di Conto Economico rispetto a quello relativo all'esercizio in corso al 31-12-2023

Per individuare i predetti elementi di costo ("effettivo" e "complessivo") **va fatto riferimento "al dato contabile"**, senza considerare l'ammontare deducibile ai fini del reddito d'impresa;

Enti non commerciali

Per gli enti non commerciali, la maggiorazione **spetta esclusivamente per i dipendenti** a tempo indeterminato **impiegati nell'attività commerciale**. In presenza di dipendenti impiegati promiscuamente sia nell'attività commerciale che in quella istituzionale, la maggiorazione del costo va determinata in proporzione al seguente rapporto:

ricavi e proventi derivanti dall'attività commerciale/ ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi

Soggetti che determinano il reddito forfetariamente

Per i soggetti esercenti anche attività per le quali il relativo reddito è determinato forfetariamente, la maggiorazione del costo per il personale di nuova assunzione a tempo indeterminato impiegato promiscuamente sia nell'attività il cui reddito è determinato in modo

analitico sia nell'attività il cui reddito è determinato forfetariamente, spetta in proporzione al seguente rapporto

ricavi e proventi derivanti dall'attività il cui reddito è determinato ordinariamente/ ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi

Nuovi assunti rientranti in categorie meritevoli di maggior tutela

Il costo da considerare ai fini della determinazione dell'agevolazione **è incrementato di un ulteriore 10%** per i soggetti appartenenti alle specifiche **categorie di lavoratori meritevoli di maggior tutela** individuati nell'Allegato 1 del D. Lgs. n. 216/2013 di seguito riportato. Di fatto la maggiorazione è complessivamente pari al 30%.

Tale costo rileva anche ai fini della determinazione dell'incremento complessivo del costo del personale



Scadenziario di Luglio

16 Luglio

Iva Liquidazione mensile:

scade oggi il versamento dell'Iva relativa al mese precedente per i contribuenti con contabilità Iva mensile al netto dell'acconto versato.

Ritenute Irpef sostituti d'imposta:

versamento delle ritenute sulle retribuzioni corrisposte nel mese di giugno sui redditi da lavoro dipendente, lavoro autonomo, provvigioni, collaborazioni occasionali e coordinate e continuative.

Contributi Inps pescatori autonomi:

scade il termine di versamento dei contributi dovuti mensilmente da parte dei pescatori autonomi.

Contributi Inps lavoratori autonomi agricoli:

Versamento della prima rata 2024 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).