

CIRCOLARE INFORMATIVA

Mese di Gennaio 2024

1

Superbonus nuove assunzioni 2024: come e a chi spetta

Dal 2024 entrerà in vigore la norma che prevede la maxi deduzione Ires per i nuovi assunti, che permetterà quindi alle aziende di accedere ad una serie di risparmi sulle imposte in caso di nuove assunzioni.

La misura, ribattezzata superbonus assunzioni 2024 o bonus più assunti e meno paghi è un nuovo incentivo fiscale volto a promuovere l'occupazione. Prevede una deduzione fiscale del 120% dei costi sostenuti per l'assunzione di nuovi lavoratori a tempo indeterminato (ma può arrivare anche al 130% in alcuni casi) e si applica a tutte le imprese, indipendentemente dalla loro dimensione o settore di attività, e richiede che le assunzioni avvengano a partire dal 1° gennaio 2024. La norma è stata approvata dal CdM il 16 ottobre 2023 e fa parte della delega al Governo per la revisione del sistema tributario.

Ma vediamo nel dettaglio come funziona il superbonus assunzioni e quali sono le sue caratteristiche principali.

Superbonus assunzioni: come funziona

Importanti novità in arrivo per aziende e lavoratori. Grazie ai decreti legislativi approvati lo scorso 16 ottobre 2023 sulla revisione di Irpef ed Ires in attuazione della Legge 111/23 – ossia la Delega Fiscale – è stata introdotta una nuova agevolazione per promuovere le assunzioni a tempo indeterminato, che verranno effettuate nel corso del 2024.

LO STUDIO

Gabrielli Magi Di Domenico Cipolloni S.r.l.
Società Tra Professionisti
Dottori Commercialisti Revisori Contabili
Via Pio la Torre, 33 – Castelfidardo (AN)
P. IVA: 01179640428

CONTATTI

Tel: 071.780481 - 071.7822523
amministrazione@studiogmdc.com
www.studiogmdc.com
Dott. Luca Gabrielli – Dott. Francesco Di Domenico
Dott.ssa Barbara Magi – Dott. Roberto Cipolloni

Battezzato immediatamente come superbonus assunzioni, la nuova misura non consiste in un semplice esonero dal versamento dei contributi Inps. Costituisce, invece, a tutti gli effetti una vera e propria deduzione fiscale maggiorata, che permette di scaricare il costo del lavoratore del 120%. L'aliquota sale al 130% nel momento in cui si decide di assumere delle persone che appartengono alle categorie svantaggiate.

Grazie al superbonus assunzioni, ai fini della deduzione il costo del lavoro verrà maggiorato delle seguenti percentuali:

- del 20% del costo che si riferisce all'incremento occupazionale relativo ai nuovi assunti dell'azienda;
- del 30% del costo nel caso in cui vengano assunti dei lavoratori appartenenti alle categorie svantaggiate.

A questo punto è opportuno soffermarsi un attimo su cosa si intenda per categorie svantaggiate. Vi rientrano:

- persone molto svantaggiate secondo la vigente normativa europea;
- persone con disabilità;
- minori in età lavorativa, che appartengano a delle famiglie in difficoltà;
- donne, indipendentemente dalla loro età, che abbiano almeno due figli minori;
- giovani ammessi agli incentivi all'occupazione giovanile;
- quanti hanno percepito in passato il reddito di cittadinanza, ma che non siano in possesso dei requisiti per accedere all'assegno di inclusione.

Quando entrerà in vigore la nuova misura

Il superbonus assunzioni è stato approvato ufficialmente dalle commissioni parlamentari. A questo punto è atteso unicamente il varo definitivo da parte del Governo, che dovrebbe arrivare a breve. La nuova misura verrà applicata alle seguenti spese:

- contributi, TFR, retribuzioni che sono erogati a favore del lavoratore;

LO STUDIO

Gabrielli Magi Di Domenico Cipolloni S.r.l.
Società Tra Professionisti
Dottori Commercialisti Revisori Contabili
Via Pio la Torre, 33 – Castelfidardo (AN)
P. IVA: 01179640428

CONTATTI

Tel: 071.780481 - 071.7822523
amministrazione@studiogmdc.com
www.studiogmdc.com
Dott. Luca Gabrielli – Dott. Francesco Di Domenico
Dott.ssa Barbara Magi – Dott. Roberto Cipolloni

- unicamente ai contratti a tempo indeterminato. Non vale, quindi, per i contratti a termine, ma nemmeno per le conversioni di quelli a tempo determinato in tempo indeterminato;
- solo e soltanto per il 2024 e si applica unicamente quando è stato registrato un incremento occupazionale;
- della platea media dei lavoratori e sul costo complessivo rispetto a quello del 2023.

Superbonus assunzioni: i risparmi per le aziende

Grazie al superbonus assunzioni è possibile ottenere un risparmio fiscale del 20% derivante dal minor valore tra il costo delle assunzioni nel corso del 2024 e la differenza dei costi inseriti direttamente in bilancio nel 2024 e nel 2023.

Il valore che ne può scaturire può arrivare ad incidere:

- da un minimo del 4,8% previsto per le assunzioni dei lavoratori ordinari, fino ad un massimo del 7,2% per i lavoratori svantaggiati. Questi calcoli si riferiscono alle società di capitali che pagano l'Ires al 24%;
- la percentuale è compresa tra il 9% ed il 13% dell'Irpef per le società di persone e per i professionisti, che devono scontare un'aliquota del 43%.

Dubbi e criticità

Sicuramente l'impatto economico del superbonus assunzioni potrebbe essere interessante per i datori di lavoro. Ma la sua applicazione potrebbe non essere particolarmente agevole.

Concordato preventivo biennale: in cosa consiste?

A partire dal 2024, partite Iva e aziende piccole e medie potranno ricevere una proposta vincolante legata al pagamento delle imposte dovute nei due anni

LO STUDIO

Gabrielli Magi Di Domenico Cipolloni S.r.l.
Società Tra Professionisti
Dottori Commercialisti Revisori Contabili
Via Pio la Torre, 33 – Castelfidardo (AN)
P. IVA: 01179640428

CONTATTI

Tel: 071.780481 - 071.7822523
amministrazione@studiogmdc.com
www.studiogmdc.com
Dott. Luca Gabrielli – Dott. Francesco Di Domenico
Dott.ssa Barbara Magi – Dott. Roberto Cipolloni

successivi, in cambio non riceveranno nessun controllo. Il concordato **ha durata biennale ma può essere rinnovato per ulteriori due anni.**

Per tutti tranne che per le grandi aziende (che avranno un regime agevolato diverso, chiamato "**cooperative compliance**"), c'è quindi la possibilità di fare un patto per bloccare le tasse su un livello fisso. A guadagnarci sarà chi nei due anni successivi ha entrate maggiori del previsto, visto che pagherà meno tasse. E ovviamente rappresenta un vantaggio anche per chi vuole evitare controlli approfonditi da parte dell'Agenzia delle Entrate. **L'Erario, dal canto suo, ipotizza di poter incassare 760,5 milioni di euro.** Tuttavia, considerate anche le esperienze passate (l'ultima nel 2003), l'effettiva portata di questa disposizione sarà tutta da verificare.

4

I soggetti ammessi al concordato preventivo biennale

Il primo aspetto da prendere in considerazione riguarda i soggetti destinatari di questo tipo di accordo preventivo con l'Amministrazione finanziaria.

Potranno **beneficiare** dello strumento del **concordato biennale** le seguenti categorie di soggetti:

- Le **persone fisiche** o **giuridiche** esercenti attività d'impresa, arti o professioni ai quali si applicano gli **indici sintetici di affidabilità fiscale** (ISA). In questo caso è necessario che:
 - Abbiano ottenuto un punteggio di affidabilità fiscale pari **almeno a 8** sulla base dei dati comunicati. Per il conseguimento di un miglior

LO STUDIO

Gabrielli Magi Di Domenico Cipolloni S.r.l.
Società Tra Professionisti
Dottori Commercialisti Revisori Contabili
Via Pio la Torre, 33 – Castelfidardo (AN)
P. IVA: 01179640428

CONTATTI

Tel: 071.780481 - 071.7822523
amministrazione@studiogmdc.com
www.studiogmdc.com
Dott. Luca Gabrielli – Dott. Francesco Di Domenico
Dott.ssa Barbara Magi – Dott. Roberto Cipolloni

punteggio di affidabilità fiscale, è sempre possibile integrare i dati trasmessi con l'indicazione di componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili. Tra le modifiche che saranno proposte dal Senato al Governo è prevista la **revisione al ribasso di tale punteggio**. Ciò consentirebbe quindi una più ampia applicabilità del concordato preventivo biennale;

- **Non** abbiano **debiti tributari** ovvero hanno estinto quelli che tra essi sono d'importo complessivamente **pari o superiore a 5.000 euro** per tributi amministrati dall'Agenzia delle entrate, compresi interessi e sanzioni, ovvero per **contributi previdenziali** definitivamente accertati con sentenza irrevocabile o con atti impositivi non più soggetti a impugnazione. Non rientrano nel suddetto limite di 5.000 euro i debiti sospesi o rateizzati;
- I contribuenti che aderisco al **regime forfettario** di cui all'art. 1, co. 54-89 della Legge n. 190/14. In questo caso l'attività deve essere esercitata da più di due periodi di imposta.

Le **criticità** emerse dalle Commissioni di Camera e Senato riguardano quindi sia i **requisiti** richiesti per i soggetti ISA, che attualmente, nel testo del decreto è previsto un punteggio pari o superiore a 8 sia per quanto riguarda le **scadenze** legate al nuovo istituto, ritenute non adeguate riguardo al tempo concesso per valutare ed eventualmente accettare la proposta dell'Agenzia delle Entrate, sia con riferimento ai relativi adempimenti. I commercialisti (memoria depositata dal Consiglio Nazionale

LO STUDIO

Gabrielli Magi Di Domenico Cipolloni S.r.l.
Società Tra Professionisti
Dottori Commercialisti Revisori Contabili
Via Pio la Torre, 33 – Castelfidardo (AN)
P. IVA: 01179640428

CONTATTI

Tel: 071.780481 - 071.7822523
amministrazione@studiogmdc.com
www.studiogmdc.com
Dott. Luca Gabrielli – Dott. Francesco Di Domenico
Dott.ssa Barbara Magi – Dott. Roberto Cipolloni

dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili in Commissione Finanze e Tesoro del Senato) hanno proposto di spostare il termine del 31 luglio al 15 ottobre.

Chi sarà escluso dal concordato preventivo

Come detto, l'accordo è rivolto ai contribuenti con la partita Iva esercenti attività d'impresa, arti o professioni, sia quelli che versano le imposte *forfait*, sia quelli che applicano gli indici sintetici di affidabilità. In pratica, dall'accordo sono **escluse le grandi imprese**. Ma non solo.

Esclusi anche quelli che non hanno presentato le dichiarazioni dei redditi o hanno ricevuto condanne ad esempio per "*dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti*".

Il calendario degli adempimenti

Secondo lo schema del decreto il calendario degli adempimenti legati al concordato può essere così schematizzato. Da evidenziare che non sono previsti ulteriori adempimenti a carico dei contribuenti.

SCADENZA	ADEMPIMENTO
15 marzo (entro aprile per il 2024)	L'Agenzia delle Entrate formulerà una proposta per la definizione biennale del reddito derivante dall'esercizio d'impresa o dall'esercizio di arti e professioni e del valore della produzione netta rilevanti, rispettivamente, ai fini IRES ed IRAP. Per questo entro la data di scadenza metterà a disposizione dei contribuenti o

LO STUDIO

Gabrielli Magi Di Domenico Cipolloni S.r.l.
Società Tra Professionisti
Dottori Commercialisti Revisori Contabili
Via Pio la Torre, 33 – Castelfidardo (AN)
P. IVA: 01179640428

CONTATTI

Tel: 071.780481 - 071.7822523
amministrazione@studiogmdc.com
www.studiogmdc.com
Dott. Luca Gabrielli – Dott. Francesco Di Domenico
Dott.ssa Barbara Magi – Dott. Roberto Cipolloni

SCADENZA	ADEMPIMENTO
	dei loro intermediari, appositi programmi informatici per l'acquisizione dei dati necessari per l'elaborazione della proposta.
10° giorno precedente il 30 giugno (per il 2024 il termine è posticipato di un mese)	Termine entro il quale verrà elaborata la proposta di concordato. Per elaborare la proposta verrà utilizzata una metodologia che valorizza le informazioni già nella disponibilità dell'Amministrazione finanziaria e/o presenti nelle varie banche dati di cui dispone (quindi non ci dovrebbero essere nuovi adempimenti dichiarativi).
30 giugno (posticipato di un mese per il 2024)	Termine di accettazione del contribuente. La proposta verrà inviata al contribuente entro il 5° giorno antecedente il termine di accettazione.

Tempi di adesione alla proposta di concordato

Uno degli aspetti più discussi riguarda sicuramente le **tempistiche di adesione alla proposta** dell'Amministrazione finanziaria da parte del contribuente. Infatti, il contribuente avrà a **disposizione solo 5 giorni prima della scadenza dei termini per aderire** o meno alla proposta formulata dall'Agenzia delle entrate. Quindi, si tratta di un termine molto breve per prendere una decisione che lo potrebbe vincolare al pagamento di una somma di imposte per i successivi due anni.

La determinazione del reddito

Per quanto riguarda la **determinazione del reddito oggetto di accordo** devono ritenersi escluse le plusvalenze e minusvalenze e i redditi o quote di redditi relativi a partecipazioni in società e associazioni.

LO STUDIO

Gabrielli Magi Di Domenico Cipolloni S.r.l.
 Società Tra Professionisti
 Dottori Commercialisti Revisori Contabili
 Via Pio la Torre, 33 – Castelfidardo (AN)
 P. IVA: 01179640428

CONTATTI

Tel: 071.780481 - 071.7822523
 amministrazione@studiogmdc.com
 www.studiogmdc.com
 Dott. Luca Gabrielli – Dott. Francesco Di Domenico
 Dott.ssa Barbara Magi – Dott. Roberto Cipolloni

In positivo deve essere evidenziato che eventuali **maggiori o minori redditi effettivi**, o maggiori o minori valori della produzione netta effettivi, rispetto a quelli oggetto del concordato, non rileveranno ai fini della determinazione delle imposte sui redditi e dell'Irap, nonché dei contributi previdenziali obbligatori.

Per quanto riguarda l'eventuale casistica in cui il contribuente vada a percepire **minori redditi effettivi rispetto a quelli concordati per una misura di almeno il 60%**, quest'ultimo cesserà di produrre effetti a partire dal periodo di imposta in cui tale differenza si realizzerà. Tuttavia, è necessaria la presenza di **circostanze eccezionali** (che saranno definite con apposito decreto ministeriale). Questo scenario, rappresenta senza dubbio il rischio maggiore per il contribuente che potrebbe essere chiamato a versare imposte su redditi effettivamente non percepiti (ma determinati solo ipoteticamente).

Effetti Del Concordato

In buona sostanza l'istituto del concordato si riassume in una proposta che l'Agenzia delle Entrate fa al contribuente in merito al pagamento delle imposte dirette per l'anno in cui viene formalizzato il concordato e per il successivo. Il **contribuente è libero se scegliere di accettare la proposta** (e non subire controlli), oppure se rifiutare.

LO STUDIO

Gabrielli Magi Di Domenico Cipolloni S.r.l.
Società Tra Professionisti
Dottori Commercialisti Revisori Contabili
Via Pio la Torre, 33 – Castelfidardo (AN)
P. IVA: 01179640428

CONTATTI

Tel: 071.780481 - 071.7822523
amministrazione@studiogmdc.com
www.studiogmdc.com
Dott. Luca Gabrielli – Dott. Francesco Di Domenico
Dott.ssa Barbara Magi – Dott. Roberto Cipolloni

ATTENZIONE!

L'adesione al concordato non produce effetti ai fini dell'Iva, la cui applicazione continuerà quindi ad avvenire secondo le regole ordinarie.

Decadenza dal regime

La **cessazione degli effetti del concordato** (dal momento dell'inizio) può avvenire al verificarsi di una delle seguenti casistiche:

- Nel caso in cui, per effetto di un accertamento, nei periodi di imposta oggetto del concordato o in quello precedente, verrà individuata l'esistenza di attività **non dichiarate o l'inesistenza o l'indeducibilità di passività dichiarate**, per un importo **superiore al 30%** dei ricavi dichiarati, ovvero risulteranno commesse altre violazioni di non lieve entità (appositamente elencate dalla norma);
- Nel caso in cui venga presentata una dichiarazione dei redditi integrativa, ove i dati e le informazioni dichiarate dal contribuente, determinano una **quantificazione diversa dei redditi** o del **valore della produzione netta** rispetto a quelli in base ai quali è avvenuta l'accettazione della proposta di concordato;
- Presenza di **debiti tributari o contributivi pari a o superiori a 5.000 euro** (accertati con sentenza o atti definitivi). Non rientrano nel calcolo i debiti sospesi o rateizzati;
- **Mancata presentazione della dichiarazione dei redditi in relazione ad almeno uno dei tre periodi d'imposta precedenti** a quelli di applicazione del concordato;

LO STUDIO

Gabrielli Magi Di Domenico Cipolloni S.r.l.
Società Tra Professionisti
Dottori Commercialisti Revisori Contabili
Via Pio la Torre, 33 – Castelfidardo (AN)
P. IVA: 01179640428

CONTATTI

Tel: 071.780481 - 071.7822523
amministrazione@studiogmdc.com
www.studiogmdc.com
Dott. Luca Gabrielli – Dott. Francesco Di Domenico
Dott.ssa Barbara Magi – Dott. Roberto Cipolloni

- Condanna per uno dei **reati tributari** commessi in vigenza di concordato o negli tre periodi d'imposta;
- **Omesso versamento delle imposte** relative ai redditi e al valore della produzione netta dovute a seguito dell'adesione al concordato preventivo biennale;
- Commissione di una delle **violazioni tributarie specificamente previste** dalla normativa (es. l' omessa dichiarazione dei redditi, omessa dichiarazione IVA, etc).

Conclusioni

In attesa di comprendere la portata di questa nuova misura fiscale, possibile solo dopo la pubblicazione dei decreti attuativi e della documentazione di prassi, è possibile effettuare alcune considerazioni. Prima di tutto si tratta di una misura che, considerata la portata, potrebbe essere da prendere in considerazione per **realità in crescita costante** che potrebbero trarre vantaggio dal fatto di andare anno per anno ad aumentare i redditi percepiti. Tuttavia, per altre realtà dove i redditi oscillano di anno in anno per vari motivi, questo strumento potrebbe trovare scarso *appeal*. Inoltre, i termini per accettare così ridotti potrebbero portare il contribuente a non prendere in considerazione questo strumento, soprattutto in situazioni di incertezza economica.

Castelfidardo li 17 Gennaio 2024

il Presidente del C.d.A.
Luca Dr. Gabrielli

LO STUDIO

Gabrielli Magi Di Domenico Cipolloni S.r.l.
Società Tra Professionisti
Dottori Commercialisti Revisori Contabili
Via Pio la Torre, 33 – Castelfidardo (AN)
P. IVA: 01179640428

CONTATTI

Tel: 071.780481 - 071.7822523
amministrazione@studiogmdc.com
www.studiogmdc.com
Dott. Luca Gabrielli – Dott. Francesco Di Domenico
Dott.ssa Barbara Magi – Dott. Roberto Cipolloni