

Credito d'imposta neoassunti 2008: fornite le istruzioni ministeriali

Gabriele Bonati *Consulente del lavoro in Lodi*

Il Ministero dell'economia e delle finanze ha fornito, con proprio decreto, le disposizioni attuative per l'accesso al credito d'imposta per le assunzioni in soprannumero al Sud più Abruzzo e Molise, introdotto dalla Finanziaria 2008

In attuazione di quanto disposto dalla legge finanziaria 2008 (art. 2, commi da 539 a 547), il Ministero dell'economia e delle finanze ha fornito con proprio decreto (in attesa della pubblicazione nella *Gazzetta Ufficiale*), le disposizioni attuative per l'accesso al credito d'imposta (€ 333/mese elevati a € 416 per le donne) riservati ai datori di lavoro che nel 2008 effettuano assunzioni a tempo indeterminato in soprannumero nelle Regioni del Sud più Abruzzo e Molise.

L'ambito di applicazione del beneficio

Possono accedere al beneficio i datori di lavoro (imprese e non) che nel 2008 incrementano il numero dei lavoratori a tempo indeterminato (sia con contratto a tempo pieno sia con contratto part-time) nelle Regioni del Sud (Calabria, Campania, Puglia, Sicilia, Basilicata, Sardegna) più Abruzzo e Molise. Sono esclusi gli organi e le Amministrazioni dello Stato, i Comuni, i Consorzi tra Enti locali, le associazioni e gli enti gestori di demanio collettivo, le Comunità montane, le Province e le Regioni (art. 74 del Tuir).

I lavoratori che danno diritto al beneficio sono: lavoratori di prima occupazione, disoccupati, soggetti in procinto di perdere il posto di lavoro, portatori di *handicap* (legge n. 104/1992) e donne rientranti nella definizione di lavoratori svantaggiati.

Il decreto precisa altresì che nel caso di impresa subentrante ad un'altra nella gestione di un servizio pubblico anche gestito da privati, il credito d'imposta potrà essere applicato limitatamente ai lavoratori nuovi assunti in eccesso rispetto a quelli dell'impresa sostituita.

Il requisito dell'incremento occupazionale

I lavoratori che danno diritto al credito d'imposta sono quelli assunti nel 2008 e che costituiscono incremento del numero dei dipendenti a tempo

indeterminato mediamente occupati nel 2007 nelle aree di cui al precedente punto.

A tale proposito il decreto precisa che il citato requisito dell'incremento deve scaturire:

- sia rispetto alla sede di lavoro presso cui i nuovi assunti sono impiegati;
- sia rispetto ai lavoratori complessivamente impiegati.

Si deve tenere conto anche dei decrementi occupazionali verificatisi in società controllate e collegate o facenti capo, anche per interposta persona, allo stesso soggetto. I contratti part-time si contano in proporzione alle ore prestate rispetto al contratto a tempo pieno. Per i datori di lavoro che hanno iniziato o che inizieranno l'attività nel 2008, ogni lavoratore assunto a tempo indeterminato determina incremento occupazionale (la media del 2007 risulta pari a zero).

I soci di cooperativa, per la determinazione dell'organico ai fini del beneficio in questione, sono equiparati ai lavoratori dipendenti.

La misura del beneficio

Il credito d'imposta matura nella misura di € 333,00 mese per ciascun lavoratore a tempo indeterminato risultato ad incremento, elevati a € 416,00 mese se l'incremento deriva dall'assunzione di donne rientranti nella definizione di «lavoratore svantaggiato», a norma del reg. Ce n. 2204/2002, art. 2, lettera f) punto XI). Detto beneficio non è cumulabile con altri aiuti di Stato ai sensi dell'art. 87 del paragrafo 1 del Trattato Ue.

Il credito d'imposta spetta per gli anni 2008, 2009 e 2010.

Le condizioni per l'ammissione al beneficio

Il credito d'imposta può essere applicato se il datore di lavoro interessato rispetta le seguenti condizioni:

- rispetto dei Contratti collettivi nazionali (con riferimento all'intera azienda);
- rispetto delle norme in materia di sicurezza;
- non aver ridotto la base occupazione nel periodo 1° novembre-31 dicembre 2007.

La procedura

Il datore di lavoro che rispetta le predette condizioni ed intende utilizzare il beneficio è tenuto ad inoltra-

Esempio 1

| Organico azienda | Media 2007 | Forza al 30.4.2008 | Differenza per credito d'imposta |
|--|------------|--------------------|----------------------------------|
| Organico unità operativa di assunzione | 20 | 21 (*) | +1 |
| Organico complessivo | 60 | 58 | -2 |
| Differenza | | | -1 (**) |

(*) Un lavoratore assunto a tempo pieno con contratto a tempo indeterminato.

(**) Nessun credito maturato.

Esempio 2

| Organico azienda | Media 2007 | Forza al 30.4.2008 | Differenza per credito d'imposta |
|--|------------|--------------------|----------------------------------|
| Organico unità operativa di assunzione | 20 | 20,5 (*) | +0,50 |
| Organico complessivo | 60 | 60,0 | - |
| Differenza | | | +0,50 (**) |

(*) Un lavoratore assunto a tempo parziale (50%) con contratto a tempo indeterminato.

(**) Credito d'imposta maturato € 333,00 x 0,50 = € 166,50.

Esempio 3

| Organico azienda | Media 2007 | Forza al 30.4.2008 | Differenza per credito d'imposta |
|--|------------|--------------------|----------------------------------|
| Organico unità operativa di assunzione | 20 | 22 (*) | - |
| Organico complessivo | 60 | 60 | - |
| Differenza | | | - (**) |

(*) Due lavoratori assunti a tempo pieno con contratto a termine.

(**) Nessun credito maturato.

re, preventivamente, un'istanza telematica all'Agenzia delle Entrate di Pescara. Detta istanza deve essere presentata a partire dal primo giorno del mese successivo a quello in cui si verificano incrementi occupazionali (termine ultimo 31.1.2009). La prima istanza può essere presentata solo dopo l'attivazione della procedura (l'Agenzia delle Entrate istituirà la relativa modulistica e comunicherà la data di avvio della procedura). Le domande verranno esaminate dall'Agenzia delle Entrate, tenendo conto dell'ordine cronologico di presentazione, e l'accoglimento delle stesse verrà notificato, entro 30 giorni, tramite comunicazione telematica (conseguentemente, la mancata risposta entro 30 giorni rappresenta «silenzio rifiuto»).

L'accettazione delle domande avverrà fino ad esaurimento delle misure stanziate dalla Finanziaria (l'esaurimento delle risorse verrà comunicato con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate). Successivamente all'accoglimento della domanda, i soggetti beneficiari potranno recuperare il credito d'imposta esclusivamente attraverso il mod. F24. Il mancato accoglimento della domanda per esaurimento dei fondi, dà comunque diritto al datore di lavoro di ripresentare la domanda tra il 1° e il 20 aprile di ciascuno degli anni 2009 e 2010 (tale domanda verrà esaminata con riferimento all'ordine cronologico di presentazione dell'istanza originale).

Il datore di lavoro autorizzato ad applicare il beneficio è tenuto a presentare tra il 1° febbraio e il

31 marzo degli anni 2009, 2010 e 2011 una comunicazione su base annua attestante che il numero dei dipendenti complessivo (a tempo indeterminato, a tempo determinato, contratti formativi) non sia risultato inferiore o pari al numero complessivo dei lavoratori dipendenti occupati mediamente nel 2007.

Decadenza del beneficio

Il datore di lavoro decade dal beneficio:

- 1) se non fa incremento occupazionale effettivo (in tale ipotesi la decadenza opera dall'anno successivo e non si restituisce il beneficio già applicato);
 - 2) se i nuovi rapporti di lavoro non vengono conservati per almeno due anni nelle piccole imprese e tre anni nelle altre imprese;
 - 3) se vengono accertate definitivamente violazioni non formali, ai fini fiscali e contributivi in materia di lavoro dipendente, per le quali siano irrogate sanzioni non inferiori a € 5.000, ovvero siano accertate violazioni in materia di sicurezza, commesse negli anni 2008, 2009 e 2010, ovvero siano stati emanati provvedimenti definitivi per condotta antisindacale del datore di lavoro.
- Nei casi di cui ai precedenti punti 2 e 3, la decadenza comporta:
- il divieto di utilizzare il credito già maturato sino alla data in cui si verifica la violazione che determina la decadenza;
 - la restituzione del credito d'imposta già utilizzato.

Visto l'articolo 2, commi da 539 a 547, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, che prevede, per gli anni 2008, 2009 e 2010, la concessione di un credito d'imposta a favore dei datori di lavoro che, nel corso del periodo

compreso tra il 1° gennaio e il 31 dicembre 2008, incrementano, nelle aree delle Regioni Calabria, Campania, Puglia, Sicilia, Basilicata, Sardegna, Abruzzo e Molise ammissibili alle deroghe previste dall'articolo 87, paragrafo 3, lettere a) e c), del Trattato Ce, il numero di lavoratori dipendenti con contratto di lavoro a tempo indeterminato;

Visto, in particolare, il comma 547 del citato articolo 2 della legge n. 244/2007, il quale prevede che con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze siano stabilite le disposizioni di attuazione dei commi da 539 a 547, anche ai fini del controllo del rispetto del limite di stanziamento di cui al medesimo comma 547; Visto l'articolo 37-bis, comma 2, lettere a) e b), del decreto legge 31 dicembre 2007, n. 248, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 febbraio 2008, n. 31, che modifica il citato comma 539 dell'articolo 2 della legge finanziaria 2008 e abroga il comma 548 dello stesso articolo;

Visti gli articoli 87 e 88 del Trattato istitutivo della Comunità europea;

Visto il Regolamento (Ce) n. 2204/2002 della Commissione del 5 dicembre 2002, relativo all'applicazione degli articoli 87 e 88 del trattato Ce agli aiuti di Stato a favore dell'occupazione, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* delle Comunità europee L 337 del 13 dicembre 2002;

Visto l'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni, recante norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni;

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 7 giugno 2006, con l'unità delega di funzioni, registrato alla Corte dei conti il 13 giugno 2006 - Ministeri istituzionali, Presidenza del Consiglio dei Ministri, registro n. 7, foglio n. 397, concernente l'attribuzione all'On. Prof. Vincenzo Visco del titolo di Vice Ministro presso il Ministero dell'economia e delle finanze;

Dm 12 marzo 2008*(in attesa di pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale)*

Oggetto: Disposizioni attuative di accesso al credito d'imposta riservato ai datori di lavoro che effettuano nuove assunzioni, con contratto di lavoro a tempo indeterminato, nelle aree delle Regioni Calabria, Campania, Puglia, Sicilia, Basilicata, Sardegna, Abruzzo e Molise ammissibili agli aiuti di Stato a finalità regionale

territorio nazionale, nel rispetto dei limiti e delle condizioni previste dal Regolamento (Ce) n. 2204/2002 della Commissione del 5 dicembre 2002, relativo all'applicazione degli articoli 87 e 88 del trattato Ce agli aiuti di Stato a favore dell'occupazione, pubblicato nella *G.U.* L 337 del 13 dicembre 2002.

Articolo 2

Soggetti beneficiari

1. Beneficiari del credito d'imposta sono tutti i soggetti che, nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2008 e il 31 dicembre 2008, in qualità di datori di lavoro, in base alla vigente normativa sul lavoro, incrementano il numero dei lavoratori a tempo indeterminato nelle aree delle Regioni Calabria, Campania, Puglia, Sicilia, Basilicata, Sardegna, Abruzzo e Molise ammissibili alle deroghe previste dall'articolo 87, paragrafo 3, lettere a) e c), del Trattato Ce.
2. Sono esclusi dall'applicazione della disciplina del credito d'imposta i soggetti di cui all'articolo 74 del Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917.

Articolo 3

Incremento della base occupazionale

1. Danno diritto al credito d'imposta le assunzioni di lavoratori dipendenti a tempo indeterminato che costituiscono incremento del numero di lavoratori dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupati nelle medesime aree delle Regioni di cui al comma 1 dell'articolo 2 nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2007 e il 31 dicembre 2007.
2. L'incremento del numero dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato, rispetto alla media dell'anno 2007, va verificato, sia rispetto al numero dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato impiegati nello stabilimento, nell'ufficio o nella sede presso cui il nuovo lavoratore è impiegato, sia rispetto al numero dei lavoratori a tempo indeterminato complessivamente impiegati dal datore di lavoro.
3. L'incremento della base occupazionale va considerato al netto dei decrementi occupazionali verificatisi in società controllate o collegate ai sensi dell'articolo 2359 c.c. o facenti capo, anche per interposta persona, allo stesso soggetto.
4. Per i soggetti che assumono la qualifica di datori di lavoro a decorrere dal 1° gennaio 2008, ogni lavoratore dipendente assunto a tempo indeterminato costituisce incremento della base occupazionale.
5. I lavoratori dipendenti con contratto di lavoro a tempo parziale rilevano per il calcolo della base occupazionale in misura proporzionale alle ore prestate rispetto a quelle del contratto nazionale.
6. Agli effetti del credito d'imposta, i soci lavoratori di società cooperative sono equiparati ai lavoratori dipendenti.

Decreta

Articolo 1

Ambito di applicazione

1. Il presente decreto contiene le modalità di attuazione dei commi da 539 a 547 dell'articolo 2 della legge 24 dicembre 2007, n. 244, concernenti la disciplina del credito d'imposta per le nuove assunzioni effettuate dai datori di lavoro nell'anno 2008 in alcune Regioni del

Articolo 4

Misura e limiti di fruizione del credito d'imposta

1. Il credito d'imposta, di importo pari a 333 euro mensili per ciascun lavoratore assunto, aumentati a 416 euro in caso di lavoratrici donne rientranti nella definizione di «lavoratore svantaggiato» di cui all'articolo 2, lettera f), punto XI), del regolamento (Ce) n. 2204/2002, è concesso, in ogni caso, nel rispetto dei massimali di intensità di aiuto previsti dal predetto regolamento.

2. Il credito d'imposta spetta per ogni unità lavorativa risultante dalla differenza tra il numero dei lavoratori a tempo indeterminato rilevato in ciascun mese e il numero dei lavoratori a tempo indeterminato mediamente occupati nel periodo di riferimento di cui al comma 1 dell'articolo 3.

3. Per le assunzioni di lavoratori a tempo indeterminato con contratto di lavoro a tempo parziale, il credito d'imposta spetta in misura proporzionale alle ore prestate rispetto a quelle del contratto nazionale.

Articolo 5

Condizioni di ammissibilità

1. Il credito d'imposta spetta a condizione che:

a) i lavoratori assunti per coprire i nuovi posti di lavoro creati non abbiano mai lavorato prima o abbiano perso o siano in procinto di perdere l'impiego precedente o siano portatori di handicap ai sensi della legge 5 febbraio 1992, n. 104, o siano lavoratrici donne rientranti nella definizione di lavoratore svantaggiato di cui all'articolo 2, lettera f), punto xi), del regolamento (Ce) n. 2204/2002 della Commissione;

b) siano rispettate le prescrizioni dei contratti collettivi nazionali, anche con riferimento alle unità lavorative che non danno diritto all'agevolazione;

c) siano rispettate le norme in materia di salute e sicurezza di lavoratori previste dalle vigenti disposizioni;

d) il datore di lavoro non abbia ridotto la base occupazionale nel periodo dal 1° novembre 2007 al 31 dicembre 2007, per motivi diversi dai raggiunti limiti di età pensionabile, dal collocamento a riposo e dalle dimissioni volontarie o del licenziamento per giusta causa.

2. Nel caso di impresa subentrante ad altra nella gestione, comunque assegnata, di un servizio pubblico anche gestito da privati, il credito d'imposta spetta limitatamente al numero di lavoratori assunti in più rispetto a quello dell'impresa sostituita.

Articolo 6

Modalità di accesso e di fruizione del credito d'imposta

1. Per fruire del credito d'imposta, i soggetti beneficiari inoltrano al Centro Operativo di Pescara dell'Agenzia delle Entrate, a partire dal primo giorno del mese successivo a quello in cui si verificano gli incrementi occupazionali e non oltre il 31 gennaio 2009, un'istanza telematica contenente i dati stabiliti con provvedimento del direttore della medesima Agenzia da emanare entro trenta giorni dalla data di pubblicazione del presente decreto. Per le assunzioni agevolabili effettuate a decorrere dal 1° gennaio 2008 fino al mese precedente a quello di attivazione della procedura telematica, i soggetti beneficiari inviano le istanze di attribuzione del credito a partire dalla data di attivazione della

stessa procedura. In caso di ulteriori incrementi occupazionali, il soggetto beneficiario provvede alla presentazione di successive istanze.

2. L'Agenzia delle Entrate:

a) esamina le istanze secondo l'ordine cronologico di presentazione, verificandone, sulla base dei dati in essa indicati, l'ammissibilità in ordine al rispetto dei requisiti previsti dalla norma;

b) entro trenta giorni dalla data di presentazione dell'istanza medesima, ne comunica l'accoglimento nei limiti dello stanziamento dei fondi disponibili per ciascun anno, con espressa comunicazione telematica al soggetto interessato.

3. La data dell'accertato esaurimento dei fondi è resa con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate da pubblicarsi sul sito internet della stessa Agenzia.

4. I soggetti che hanno ricevuto la comunicazione telematica attestante l'accoglimento dell'istanza sono tenuti ad inviare all'Agenzia delle Entrate, dal 1° febbraio al 31 marzo di ciascuno degli anni 2009, 2010 e 2011, una comunicazione attestante il rispetto della condizione di cui all'articolo 7, comma 1, lettera a), del presente decreto. Con la stessa comunicazione, inoltre, deve essere data indicazione del minor credito eventualmente spettante in relazione all'anno precedente ovvero all'anno in corso. La comunicazione costituisce presupposto per fruire della quota di credito, già prenotata, relativa all'anno nel quale la stessa deve essere presentata. Il mancato invio della comunicazione comporta l'applicazione dell'art. 7, comma 2, del presente decreto.

5. I soggetti non ammessi al beneficio per esaurimento dei fondi stanziati possono presentare dal 1° aprile al 20 aprile di ciascuno degli anni 2009 e 2010 una nuova istanza telematica.

L'importo del credito richiesto con le nuove istanze può essere al massimo pari a quello richiesto nell'istanza originaria. Le nuove istanze sono ammesse al beneficio secondo l'ordine cronologico di presentazione di quelle originarie e nei limiti delle risorse divenute disponibili a seguito di: rinunce al credito richiesto; mancato invio della comunicazione di cui al comma 4; indicazione nella comunicazione presentata di minori crediti spettanti.

6. La comunicazione di cui al comma 4 e l'istanza di cui al comma 5 sono approvate con apposito provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate.

7. Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, a partire dal primo giorno successivo a quello di accoglimento dell'istanza ed è indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta per il quale è concesso.

8. Il credito d'imposta non concorre alla formazione del reddito e del valore della produzione ai fini dell'imposta regionale delle attività produttive e non rileva ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917.

Articolo 7

Cause di decadenza

1. Il diritto al credito d'imposta decade:

a) se, su base annuale, il numero complessivo dei lavoratori dipendenti, a tempo indeterminato e a tempo

determinato, compresi i lavoratori con contratti di lavoro con contenuto formativo, risulta inferiore o pari al numero complessivo dei lavoratori dipendenti mediamente occupati nel periodo di riferimento di cui al comma 1 dell'articolo 3;

b) se i posti di lavoro creati non sono conservati per un periodo minimo di due anni nel caso delle piccole e medie imprese, ovvero di tre anni, per le altre imprese;

c) in caso di accertamento definitivo di violazioni non formali, per le quali sono state irrogate sanzioni di importo non inferiore a euro 5.000, alla normativa fiscale e contributiva in materia di lavoro dipendente, ovvero violazioni alla normativa sulla salute e sulla sicurezza dei lavoratori previste dalle vigenti disposizioni, commesse negli anni 2008, 2009, 2010, e qualora siano emanati provvedimenti definitivi della magistratura contro il datore di lavoro per condotta antisindacale ai sensi dell'articolo 28 della legge 20 maggio 1970, n. 300.

2. Nei casi di cui alla lettera a), la decadenza opera a partire dall'anno successivo a quello di rilevazione della differenza prevista nella medesima lettera a).

3. Nei casi di cui alle lettere b) e c), la decadenza dal beneficio comporta il divieto di fruizione del credito d'imposta già maturato sino alla data in cui si verifica la decadenza nonché l'eventuale recupero del credito d'imposta già utilizzato in precedenza, con l'applicazione delle relative sanzioni e interessi.

Articolo 8

Divieto di cumulo

1. Il credito d'imposta non è cumulabile con altri aiuti

di Stato ai sensi dell'articolo 87, paragrafo 1, del Trattato, né con altre misure di sostegno comunitario in relazione agli stessi costi salariali afferenti alle unità lavorative che danno diritto alla fruizione dell'agevolazione, nei casi in cui tale cumulo darebbe luogo ad un'intensità di aiuto superiore al livello consentito, di cui al comma 1 dell'articolo 4 del presente decreto, né con altri aiuti a finalità regionale sotto forma di aiuti all'occupazione legati all'investimento qualora l'aiuto all'investimento sia calcolato sulla base dei costi di investimento materiali e immateriali. Si applicano in ogni caso le disposizioni dell'articolo 8 del regolamento (Ce) n. 2204/2002 della Commissione.

2. L'eventuale cumulo illegittimo è sanzionato con il recupero dell'aiuto fruito e con l'irrogazione delle sanzioni previste dalla legge.

Articolo 9

Verifica, controlli e monitoraggio

1. Qualora sia accertata l'indebita fruizione, anche parziale, del credito d'imposta, per il mancato rispetto delle condizioni previste o per il verificarsi di cause di decadenza, l'Agenzia delle Entrate provvede al recupero del relativo importo, maggiorato di interessi e sanzioni secondo legge.

Il recupero del credito d'imposta è effettuato secondo le disposizioni previste dall'articolo 1, commi da 421 a 423, della legge 30 dicembre 2004, n. 311; per quanto non disciplinato si applicano le disposizioni in materia di imposte sui redditi.