

Crediti d'imposta per le nuove assunzioni

Manuale operativo

**DIVISIONE
SOFTWARE**



***Direzione
Prodotti & Marketing***

Indice

GUIDA UTENTE	3
PREMESSA	3
MEDIE OCCUPAZIONALI DITTA.....	4
GESTIONE DIPENDENTE	5
CALCOLO MEDIE OCCUPAZIONALI	6
VERIFICA DECADENZA CREDITO D'IMPOSTA.....	7
TABULATO REGRESSO CREDITO D'IMPOSTA L. 388/2000	8

Crediti d'imposta per le nuove assunzioni

Guida Utente Premessa

Come è noto, la finanziaria 2001 (L.388/2000 art.7) ha stabilito per ogni assunzione a tempo indeterminato che soddisfa particolari condizioni un credito d'imposta, nella misura di L. 800.000 per ciascun lavoratore assunto e per ciascun mese. Il credito d'imposta è commisurato all'incremento occupazionale, ossia alla differenza tra il numero dei lavoratori con contratto di lavoro a tempo indeterminato, rilevato in ciascun mese, rispetto al numero dei lavoratori con contratto di lavoro a tempo indeterminato mediamente occupati nel periodo 1° ottobre 1999 - 30 settembre 2000.

E' previsto, inoltre, un ulteriore credito d'imposta, pari a L. 400.000 per ciascun dipendente, ai datori di lavoro che nel periodo 1° gennaio 2001 - 31 dicembre 2003 effettuano nuove assunzioni di lavoratori dipendenti con contratto a tempo indeterminato da destinare ad unità produttive ubicate:

- Nelle aree obiettivo 1 (Campania, Basilicata, Puglia, Calabria, Sicilia, Sardegna) nonché in quelle delle regioni Abruzzo e Molise;
- Nei territori di cui all'art.4 comma 3 della L.448/1998.

Si rende noto che l'importo dell'ulteriore credito d'imposta è riconosciuto nel rispetto della regola del "de minimis", da verificare a cura dell'utente. Pertanto, il credito aggiuntivo non può eccedere, per il periodo d'imposta in cui è avvenuta l'assunzione e per i due successivi, l'importo di 180 milioni nel triennio. Ad esso sono cumulabili altri benefici eventualmente concessi ai sensi della predetta comunicazione purché non venga superato il medesimo limite di lire 180 milioni nel triennio.

Successivamente sono descritte le fasi operative da eseguire per gestire il credito d'imposta per le nuove assunzioni.

Le procedure descritte successivamente sono state inserite nel menù *Gest.Crediti d'Imposta* collegato nella gestione Annuale.

Crediti d'imposta per le nuove assunzioni

Guida Utente Medie occupazionali ditta

Questo archivio contiene i valori relativi alle medie occupazionali suddivise per ogni singolo periodo interessato; in particolare sono memorizzati i seguenti valori:

Periodo dal 01/10/1999 al 30/09/2000	
Media base occupazionale complessiva	Contiene il valore medio della base occupazionale riferito a tutti i dipendenti a tempo determinato e indeterminato nel periodo 1/10/1999-30/09/2000.
Media base occupazionale tempo indeterminato	Contiene i valori relativi alla media della base occupazionale considerando i soli dipendenti a tempo indeterminato nel periodo 1/10/1999-30/09/2000.
Periodo dal 01/10/2000 al 30/09/2001 (*)	
Media base occupazionale complessiva	Contiene il valore medio della base occupazionale riferito a tutti i dipendenti a tempo determinato e indeterminato nel periodo di riferimento. Se il valore è inferiore o uguale a quello della <i>Media base occupazionale complessiva del periodo 1/10/1999-30/09/2000</i> , decade per l'azienda il beneficio relativamente ai vecchi e nuovi assunti, nonostante abbiano i requisiti soggettivi per generare il credito.

(*) Per i successivi periodi 1/10/2001-30/09/2002 e 1/10/2002-30/09/2003 vale la stessa specifica del periodo 1/10/2000-30/09/2001.

Crediti d'imposta per le nuove assunzioni

Guida Utente Gestione Dipendente

Nella *Gestione dipendente sez. PF-Param.*, in corrispondenza del campo *L.388/2000 art.7* sono ammessi i seguenti valori:

No	Dipendente che non da diritto al credito d'imposta
Si	Dipendente che da diritto al credito d'imposta
Ulteriore	Dipendente che da diritto al credito d'imposta più l'eventuale credito aggiuntivo
Assunto in sost.	Dipendente che non incrementa alcuna base occupazionale in quanto assunto in sostituzione di altro dipendente

Occorre pertanto valorizzare, nel modo opportuno, per i dipendenti che ne hanno le caratteristiche, il campo in questione; a tale scopo è stato predisposto il programma *Var.aut.L.388/2000* che effettua la variazione del flag *L.388/2000 art.7* sia in anagrafica dipendente che nello storico dei cedolini paga relativi al periodo selezionato (es. anno fiscale 2000 periodo dal 1/10/2000 al 30/09/2001).

Crediti d'imposta per le nuove assunzioni

Guida Utente

Calcolo Medie Occupazionali

Questo programma effettua il calcolo delle medie occupazionali, sia complessiva che relativa ai soli dipendenti assunti con contratto di lavoro a tempo indeterminato, escludendo dal conteggio le anagrafiche relative ai soci (test *socio* = 'S'), collaboratori (test *collaboratore* = 'S' o 'C') nonché i lavoratori assunti in sostituzione di dipendenti con diritto alla conservazione del posto di lavoro (test *L.388/2000 art.7 = A*) .

Questa procedura memorizza i dati nell'archivio Gestione medie occupazionali ditta e deve essere eseguita inizialmente per l'anno 1999 in modo da memorizzare i dati riguardanti il periodo 1/10/1999-30/09/2000 e, successivamente per gli anni 2000, 2001 e 2002, rispettivamente per i periodi 1/10/2000-30/09/2001, 1/10/2001-30/09/2002 e 1/10/2002-30/09/2003.

Per la determinazione della media base occupazionale e per rendere maggiormente flessibile la procedura, l'utente deve specificare quale dato utilizzare per il calcolo:

- Giorni Lavorativi
- Giorni Lavorati
- Giorni Retribuiti
- Giorni Detrazione
- Giorni Minimale

La sommatoria del dato selezionato, ricavato dallo storico dei cedolini paga e riferito a tutti i dipendenti in forza nel periodo considerato, verrà diviso per 365 in caso di Giorni Detrazione ovvero per 312 per tutte le altre opzioni. Tale divisore è comunque modificabile dall'utente.

Al fine di agevolare il controllo del dato calcolato, viene prodotto un tabulato, dove per ogni dipendente viene riportato il numero delle giornate suddivise per ogni mese nel quale vengono evidenziati i dipendenti a part-time e quelli a tempo determinato.

Nel tabulato viene inoltre riportato ed evidenziato in caso di discordanza, il dato relativo alla media occupazionale indicata nella *Gestione ditta sez. A-Anagrafica completa*, utilizzato per la compilazione del Mod.770, con quello ottenuto dall'attuale calcolo relativo al periodo 1/10/1999-30/09/2000.

In presenza di ditte Madri il conteggio verrà effettuato considerando anche i dipendenti delle filiali ad essa collegate e i valori relativi alla media saranno memorizzati sulla ditta madre.

Crediti d'imposta per le nuove assunzioni

Verifica Decadenza Credito d'Imposta

Guida Utente

Questa procedura deve essere eseguita all'inizio di ogni periodo agevolabile e comunque successivamente al calcolo delle medie.

La procedura verifica che la media occupazionale complessiva calcolata nel periodo selezionato sia superiore alla media occupazionale calcolata nel periodo 1/10/1999 – 30/09/2000; in caso contrario decade per il datore di lavoro il beneficio fiscale per il periodo successivo, sia per i vecchi che per i nuovi assunti. Sarà quindi visualizzato il seguente messaggio:

```

+-----+
|Verifica decadenza del credito d'imposta|
+-----+

Codice ditta :           -

+-----+
|Media base occupazionale complessiva periodo 1/10/1999 - 30/09/2000 :      0,00|
|Media base occupazionale complessiva periodo 1/10/2000 - 30/09/2001 :      0,00|
+-----+

Il numero complessivo dei lavoratori dipendenti su base annuale, a tempo
determinato ed indeterminato (compresi i contratti di formazione lavoro),

RISULTA INFERIORE

alla stessa media del periodo 1/10/1999 - 30/09/2000

Non essendosi verificato un incremento occupazionale decade il diritto
al credito d'imposta per il periodo 1/10/2001 - 30/09/2002

+-----+

-F1 -----SEL--
ESEGUO ANNULLAMENTO FLAG L.388/2000 ART.7 SU TUTTI I DIPENDENTI ? (S/N):
  
```

rispondendo quindi in modo affermativo alla domanda proposta, il flag L.388/2000 art.7 sarà valorizzato per tutti i dipendenti a No, ad eccezione di quelli assunti in sostituzione per i quali è specificato il valore A in corrispondenza del campo in oggetto.

Crediti d'imposta per le nuove assunzioni

Tabulato Regresso

Credito d'Imposta L.

388/2000

Al fine di quantificare il credito d'imposta relativo ai periodi pregressi, è stato predisposto questo tabulato che fornisce, per i periodi regressi l'importo del credito d'imposta spettante suddiviso per ogni mese richiesto dall'utente in sede di impostazione del tabulato.

I valori calcolati, nel caso in cui non siano stati ancora recuperati, dovranno essere riportati in manuale dall'utente nel modello F24.