

Crediti d'imposta per le nuove assunzioni

Manuale operativo

Indice

<i>Premessa</i>	3
<i>Gestione Medie occupazionali ditta</i>	5
<i>Gestione Dipendente</i>	7
<i>Calcolo dipendenti al 7/7/2002</i>	8
<i>Gestione Medie occupazionali</i>	9
<i>Verifica Decadenza Credito d'Imposta</i>	10
<i>Tabulato Regresso Credito d'Imposta L.388/2000</i>	11
<i>Calcolo Bonus fiscale</i>	12

Crediti d'imposta per le nuove assunzioni

Guida Utente Premessa

Come è noto, la finanziaria 2001 (L.388/2000 art.7 e successive modificazioni) ha stabilito per ogni assunzione a tempo indeterminato che soddisfa particolari condizioni un credito d'imposta (mensile), pari a Euro 413,17 (Lire 800.000) per ciascun lavoratore assunto nel periodo 1/10/2000 – 31/12/2003 che incrementa il numero dei dipendenti a tempo indeterminato. 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 Euro 206,58 (Lire 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

La finanziaria 2003 (Articolo 63) ha esteso fino al 31 dicembre 2006 il bonus per le nuove assunzioni, introducendo profonde innovazioni alla normativa precedente. In particolare, la legge finanziaria ha previsto che:

- ✓ Per le **assunzioni effettuate entro il 7 luglio 2002** è possibile fruire del bonus fiscale anche per l'anno 2003 nelle misure originarie di € 413,17 e di € 619,75 mensili, senza effettuare alcuna preventiva richiesta di autorizzazione al Centro Operativo di Pescara. Si ricorda che i neoassunti devono possedere quei particolari requisiti determinati dall'art. 7 Legge 388/2000 e realizzare un incremento rispetto alla media occupazionale dei tempi indeterminati rilevata nel periodo 1/10/1999 – 30/9/2000.
La fruizione del **bonus maturato nel secondo semestre dell'anno 2002**, come è noto, è stata rimandata all'anno 2003. Il recupero di tale bonus è ammesso a decorrere dal mese di gennaio 2003 (16/1/2003) in quote non superiori ad 1/3 del totale, mediante l'utilizzo dei codici tributo "6732" e "6733".
Il bonus che, invece, **maturerà nel corso dell'anno 2003** dovrà essere fruito in F24 mediante l'utilizzo di nuovi codici. Infatti, con risoluzione n. 3/E dell'8 gennaio 2003, è stato istituito, il codice tributo "6758" denominato "Ulteriore credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione – Art. 7, comma 10, legge 23 dicembre 2000, n. 388 - Art. 63, comma 1, lettera a), primo periodo, legge 27 dicembre 2002, n. 289" ed il codice tributo "6751", denominato "Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione – art. 63, comma 1, lettera a), primo periodo, legge 27 dicembre 2002, n. 289".
- ✓ Per le **assunzioni effettuate dopo il 7/7/2002 e fino al 31/12/2003, in sostituzione dei lavoratori "agevolati" di cui sopra**, è possibile fruire del bonus fiscale anche per l'anno 2003 nelle misure di € 413,17 e di € 619,75 mensili, senza la preventiva autorizzazione del Centro Operativo di Pescara. Per fruire del bonus occorre utilizzare i codici sopra detti, facendo attenzione comunque al periodo di maturazione del bonus (i codici "6751" e "6758" devono essere quindi utilizzati per il "maturato 2003").
- ✓ Per le **assunzioni effettuate dall'1/1/2003 e fino al 31/12/2003, in incremento rispetto al limite individuato alla data del 7/7/2002**, il bonus fiscale spetta nella misura di € 100 (codice tributo "6752"), ovvero di € 150 (codice tributo "6753") **se l'assunto è di età superiore ai 45 anni**. Il neoassunto deve possedere comunque i requisiti di cui all'art. 7 Legge 388/2000, ossia deve avere un'età uguale o superiore a 25 anni e non deve aver svolto attività di lavoro dipendente a tempo indeterminato nei 24 mesi precedenti l'assunzione, ovvero, indipendentemente da altre eventuali condizioni, deve essere portatore di handicap

grave. Se il datore di lavoro opera in aree svantaggiate e nelle regioni di cui all'Obiettivo 1, il bonus è **umentato di € 300** (pertanto il credito d'imposta diventa pari a € 400 e €, ovvero pari a € 450 se il neoassunto ha un'età superiore ai 45 anni). L'ulteriore credito deve essere esposto, nel modello F24, con il codice tributo **"6754"** denominato "Ulteriore credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione - art. 63, comma 1, lettera a), terzo periodo – contributo di 300 euro"

Per accedere al beneficio, il **datore di lavoro deve presentare apposita istanza al Centro Operativo di Pescara.**

- ✓ Per le assunzioni effettuate **nel corso dell'anno 2003, se il datore di lavoro non può far valere nessun incremento alla data del 7/7/2002**, i nuovi assunti rilevano se **incrementano la media base occupazionale dei tempi indeterminati** individuata **nel periodo 1/8/2001 – 31/7/2002**. Le modalità di calcolo della base occupazionale sono le stesse di cui all'art. 7 Legge n. 388/2000 e i neoassunti devono possedere i requisiti soggettivi in precedenza specificati.
Il bonus spetta nelle misure di **€ 100**, ovvero di **€ 150** (se il neoassunto ha un'età superiore a 45 anni), elevati di **€ 300 se il datore di lavoro opera in zone svantaggiate. Il credito è concesso su istanza (preventiva) al Centro Operativo di Pescara.**
I codici da utilizzare sono i seguenti:

6755: denominato "Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione – art. 63, comma 1, lettera b), contributo di 100 euro".

6756: denominato "Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione – art. 63, comma 1, lettera b) - contributo di 150 euro".

6757: denominato "Ulteriore credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione - art. 63, comma 1, lettera b) – contributo di 300 euro".

- ✓ Per le **assunzioni effettuate a decorrere dall'anno 2004 e fino al 31/12/2006**, valgono le disposizioni di cui al punto precedente. I codici da utilizzare nel modello F24 sono il **"6755"**, il **"6756"** ed il **"6757"**.

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 menu *Gest.Crediti d'Imposta* collegato nella gestione Annuale.

Guida Utente

Crediti d'imposta

Gestione 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:

Media base occupazionale complessiva 10/1999 - 09/2000	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. Questa media viene ancora utilizzata per le ditte che hanno diritto anche al vecchio credito d'imposta.
Media base occupazionale complessiva 08/2001 - 07/2002	Contiene il valore medio della base occupazionale riferito a tutti i dipendenti a tempo determinato e indeterminato nel periodo 1/08/2001-31/07/2002. Questa media viene utilizzata per coloro che hanno diritto solo al nuovo credito .
Media base occupazionale tempo indeterminato 10/1999 - 09/2000	Contiene i valori relativi alla media della base occupazionale considerando i soli dipendenti a tempo indeterminato nel periodo 1/10/1999-30/09/2000.
Media base occupazionale tempo indeterminato 08/2001 - 07/2002	Contiene i valori relativi alla media della base occupazionale considerando i soli dipendenti a tempo indeterminato nel periodo 1/08/2001-31/07/2002. Questa media viene utilizzata per coloro che hanno diritto solo al nuovo credito .
Numero dipendenti a tempo indeterminato al 7/7/2002	Tale dato viene utilizzato nel calcolo della misura massima
Numero dipendenti agevolabili al 07/07/2002	Contiene il numero di dipendenti che hanno sull'anagrafica dipendente il test I.388/2000 a "S" o "U".
Misura massima di persone agevolabili al 07/07/2002	Tale dato è in sola visualizzazione . Viene calcolato prendendo il minore tra la differenza rilevante e i dipendenti agevolabili al 7/7/2002. Dove la differenza rilevante è la differenza tra il numero di dipendenti in forza al 7 luglio 2002 (campo "numero dip. a tempo indeterminato al 7/7/2002") e la media base occupazionale tempo indeterminato 1/10/1999-30/09/2000. <ul style="list-style-type: none"> Se tale valore è = 0 si applica la nuova normativa: vengono prese in considerazione le nuove medie e viene calcolato solo il credito nuovo, a nessuna persona spetta il credito vecchio. Medie da considerare in tal caso : Media base occupazionale complessiva 08/2001 - 07/2002 Media base occupaz. Tempo indeterminato 08/2001- 07/2002 Se tale valore è > 0 si applica la vecchia normativa : vengono prese in considerazione le vecchie medie sia per il calcolo del credito vecchio sia per il calcolo del credito nuovo . Medie da considerare in tal caso: Media base occupazionale complessiva 10/1999 – 09/2000 Media base occupaz. Tempo indeterminato 10/1999 - 09/2000

Medie base occupazionali per periodo	Tali medie sono utilizzate nella verifica della decadenza del credito
--------------------------------------	---

Tutti questi valori vengono calcolati da due appositi programmi :
- Calcolo Dip. al 7/7/02
- calcolo medie occupazionali

Crediti d'imposta

Guida Utente Gestione Dipendente

Nella *Gestione dipendente sez. PF-Param.*, sono stati inseriti alcuni campi utili per la gestione del credito d'imposta:

- in corrispondenza del campo *L.388/2000 art.7* sono ammessi i seguenti valori:

No	Dipendente che non ha diritto al credito d'imposta
Si	Dipendente che ha diritto al credito d'imposta
Ulteriore	Dipendente che ha 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

- in corrispondenza del campo *Autorizz.Ministeriale* sono ammessi i seguenti valori:

No	Dipendente che non ha ricevuto l'autorizzazione dal Centro Operativo di Pescara : quindi può usufruire solo eventualmente del vecchio credito
Si	Dipendente che ha ricevuto la preventiva autorizzazione del Centro Operativo di Pescara

- In corrispondenza del campo "tabella credito" è possibile associare una tabella apposita per il credito d'imposta a ciascun dipendente : la procedura attualmente dispone solo della tabella 1 che contiene tutti i valori necessari per il calcolo del bonus fiscale

Nella *Gestione dipendente sez. CT-Estremi date* è stato inserito un campo utile per l'ordinamento di coloro che hanno diritto al credito d'imposta:

- In corrispondenza del campo *data trasformazione* è possibile indicare la data di trasformazione da tempo determinato a tempo indeterminato .

Occorre pertanto valorizzare, nel modo opportuno, per i dipendenti che ne hanno le caratteristiche, i campi in questione; a tale scopo è stato predisposto il programma *Var.aut.L.388/2000* che effettua la variazione dei flag *L.388/2000 art.7* sia in anagrafica dipendente che nello storico dei cedolini paga relativi al periodo selezionato

Crediti d'imposta

Guida Utente

Calcolo dipendenti al 7/7/2002

Questo programma effettua il calcolo del numero di dipendenti a tempo indeterminato e il numero di dipendenti agevolabili al 7/7/2002 che vengono memorizzati nell'archivio Gestione medie occupazionali.

Per coloro che avevano già utilizzato la procedura per il calcolo del credito d'imposta il valore del numero dipendenti a tempo indeterminato al 7/7/2002 dovrebbe risultare già calcolato pertanto dovrà essere richiesto il calcolo del nuovo campo numero dipendenti agevolabili al 7/7/2002.

Per coloro che non hanno mai utilizzato la procedura per il calcolo del credito d'imposta dovranno richiedere il calcolo di entrambi i valori.

Crediti d'imposta

Guida Utente

Gestione Medie occupazionali

Questo programma effettua il calcolo delle medie occupazionali, sia complessive che relative ai soli dipendenti assunti con contratto di lavoro a tempo indeterminato. Nel calcolo delle medie occupazionali complessive vengono escluse 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*), gli eredi, coloro che hanno codice INPS per DM10 = B501,P888,P999, inoltre si escludono i dipendenti che non risultano in forza alla data del calcolo.

Nel conteggio invece delle medie per i tempi indeterminati vengono esclusi dal calcolo oltre le categorie già viste nel caso di medie occupazionali complessive anche i dipendenti con CODICE INPS PER DM10 = 20 21 e i dipendenti che hanno il campo CFL / Tempo Determ. diverso da "N"

La procedura, in base al periodo selezionato, permette il calcolo delle vecchie medie o il calcolo delle nuove medie. Si ricorda che per le ditte che usufruiscono del vecchio credito d'imposta è necessario avere il calcolo delle vecchie medie. Le nuove medie servono alle ditte che non hanno usufruito del vecchio credito e che vogliono usufruire del nuovo credito.

Questa procedura memorizza i dati nell'archivio Gestione medie occupazionali ditta pertanto per coloro che hanno diritto al vecchio credito e che non hanno mai utilizzato la procedura deve essere eseguita selezionando il periodo 1/10/1999-30/09/2000 e, successivamente i periodi 1/10/2000-30/09/2001, 1/10/2001-30/09/2002 e 1/10/2002-30/09/2003. Per coloro che hanno diritto al nuovo credito deve essere eseguita per il periodo 1/08/2002-31/07/2003 e, successivamente, alla scadenza, per i periodi 1/08/2003-31/07/2004, 1/08/2004-31/07/2005 e 1/08/2005-31/07/2006. Anche nel secondo caso se non è stato fatto in precedenza va lanciato il periodo 1/10/1999-30/09/2000 per il calcolo della misura massima.

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 tempo indeterminato e quelli agevolabili.

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

Guida Utente Verifica Decadenza Credito d'Imposta

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 di riferimento (1/10/1999 – 30/09/2000 per le ditte la cui misura massima è >0 ; 1/8/2002 – 31/07/2003 per le ditte la cui misura massima è =0) ; 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, tranne per i dipendenti per i quali il datore di lavoro non ha mai usufruito del credito. Sarà quindi visualizzato il seguente messaggio:

```

+-----+
|Verifica decadenza del credito d'imposta|
+-----+
|Codice ditta : PROVA      - PROVA DENOMINAZIONE DITTA & C. SAS|
+-----+
|Media base occupazionale complessiva periodo 1/10/1999 - 30/09/2000 :   9,62|
|Media base occupazionale complessiva periodo 1/10/2002 - 30/09/2003 :   8,30|
+-----+
|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 a partire dal periodo annuale successivo, limitatamente ai|
|lavoratori in capo ai quali e' gia' maturato il beneficio.|
+-----+
-F1      -----SEL--
|ESEGUIRE l' ANNULLAMENTO FLAG L.388/2000 E AUTORIZ. MINIST. ? (S/N):|

```

rispondendo quindi in modo affermativo alla domanda proposta, il flag L.388/2000 art.7 sarà valorizzato a No per tutti i dipendenti che hanno usufruito del credito d'imposta, ad eccezione di quelli assunti in sostituzione (flag L.388/2000 = A).

La procedura presenta un elenco di tali dipendenti e consente di visualizzarli prima di procedere all'inserimento di "N" sul flag.

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.

Crediti d'imposta per le nuove assunzioni

Guida Utente Calcolo Bonus fiscale

Nella procedura di elaborazione Irpef viene determinato il valore del bonus fiscale che sarà riportato automaticamente nel modello F24 nella colonna Importi a Credito.

I dipendenti vengono considerato tutti i dipendenti che hanno il flag L.388/2000 uguale a Si o Ulteriore ordinandoli per data assunzione/trasformazione dando la priorità a coloro che hanno in corrispondenza del flag autorizzazione ministeriale il valore "NO".

Tale modalità consente quindi, per le ditte che rientrano nel vecchio credito d'imposta, di poter usufruire per i dipendenti non autorizzati che rientrano nel limite massimo del credito di Euro 413,17 (Lire 800.000); per i dipendenti non autorizzati che risultano in eccedenza al limite massimo non viene generato alcun credito mentre per quelli autorizzati in eccedenza al limite massimo viene generato il credito di Euro 100 elevato a Euro 150 nel caso in cui il neoassunto abbia più di 45 anni alla data di assunzione/trasformazione.

Per ditte che non rientrano nella vecchia normativa, cioè quelle che non possono fare valere un incremento occupazionale alla data del 7/7/2002 verrà unicamente generato il credito di Euro 100 elevato a Euro 150 nel caso in cui il neoassunto abbia più di 45 anni alla data di assunzione/trasformazione.

Al termine dell'elaborazione Irpef viene prodotto un tabulato che elenca i dipendenti che hanno generato il bonus riportando sia i codici tributo che i relativi importi in funzione della percentuale di maturazione; il valore complessivo del bonus non viene riproporzionato fra tutti i dipendenti con i requisiti soggettivi ma assegnato esclusivamente a coloro che, in funzione dell'ordinamento effettuato, hanno dato diritto al credito.