



POMARA SCIBETTA & PARTNERS

Commercialisti – Revisori Legali

Luciana Pomara
Giuseppe Scibetta
Onorina Zilioli
Alessia Carla Vinci
Roberto Scibetta
Sabrina Iannuzzi

Stefania Zilioli
Rosaria Marano
Nunzio Incampo

Member of
INTEGRA  INTERNATIONAL®

Your Global Advantage

Via F.lli Gabba, 1/A
I- 20121 Milano - Italy
Tel. +39 02 784 241
Fax +39 02 782 464
e-mail: info@pomarascibetta.it
www.pomarascibetta.com
Corso Italia, 25/A
I- 22060 Campione d'Italia
(Como) – Italy
Tel. e Fax +4191 649 60 76

News per i clienti dello studio

N. 19

8 Febbraio 2018

Ai gentili clienti Loro Sedi

I nuovi sgravi sull'assunzione si cumulano con il beneficio triennale della legge di Bilancio 2018

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che con i **decreti n. 2 e 3 del 30.12.2017** sono state riattivate (con alcune modifiche) le agevolazioni a favore delle assunzioni di giovani al sud o di giovani profilati nel programma "Garanzia Giovani". Il beneficio, identico per entrambi i casi, consiste nello **sgravio del 100% dei contributi a carico del datore di lavoro per i primi 12 mesi di assunzione** (fino ad un massimale di 8.060 euro) e si rivolge alle seguenti categorie di lavoratori: **i) giovani tra i 16 ed i 19 anni aderenti al programma Garanzia Giovani** assunti con contratto di apprendistato professionalizzante o a tempo indeterminato; **ii) giovani tra i 16 ed i 34 anni** (anche oltre tale soglia se privi di impiego regolarmente retribuito) assunti con contratto di apprendistato professionalizzante o a tempo indeterminato. Per espressa previsione dei decreti attuativi, **tali incentivi**

possono essere cumulati con lo sgravio contributivo riconosciuto sulle assunzioni a decorrere dal 01.01.2018 a favore delle assunzioni di giovani che non hanno compiuto il trentesimo anno di età (35 fino al 31.12.2018) che prevede una riduzione del 50% dei contributi a carico del datore di lavoro per tre anni e **nel limite di 3.000 euro annui**. Per effetto dell'applicazione combinata degli incentivi, quindi, il datore di lavoro potrebbe accedere ad un beneficio: *i)* per il **primo anno consistente nello sgravio totale dei contributi a suo carico nel limite di 8.060 euro annui**; *ii)* per il **secondo ed il terzo anno pari al 50% dei contributi a suo carico nel limite di 3.000 euro annui**. Si segnala che quella proposta è l'unica possibilità di cumulo consentita dalla disciplina dei nuovi incentivi: non sono ammesse altre ipotesi di cumulo con incentivi di natura economica o contributiva all'assunzione.

Premessa

Con i decreti n. 2 e 3 del 31.12.2017 ANPAL ha annunciato la **riattivazione delle agevolazioni sull'assunzione al sud e di soggetti profilati nel programma "Garanzia Giovani"** per le attivazioni/trasformazioni intervenute dallo scorso 01.01.2018 e fino al prossimo 31.12.2018. In via estremamente riassuntiva, le agevolazioni attivate prevedono quanto segue:

LE AGEVOLAZIONI ATTIVATE

Bonus assunzione SUD	Applicabile a giovani fino ai 34 anni assunti da datori di lavoro con sede al sud (il requisito anagrafico può essere derogato se il lavoratore non è regolarmente occupato da almeno 6 mesi). Sgravio del 100% dei contributi fino ad un massimale di 8.060 per 12 mesi .
Bonus assunzione GIOVANI	Assunzione di giovani dai 16 ai 29 anni iscritti al programma " GARANZIA GIOVANI ". Sgravio del 100% dei contributi fino ad un massimale di 8.060 per 12 mesi .

La disciplina di tali incentivi consente una **possibilità di cumulo** che rende particolarmente conveniente l'assunzione di giovani: ai benefici appena illustrati possono essere infatti aggiunti (entro specifici limiti) quelli previsti dallo sgravio triennale sulle assunzioni previsto dalla legge n. 205/2017:

LE AGEVOLAZIONI ATTIVATE

Sgravio BILANCIO 2018	Assunzione di giovani che non hanno compiuto il trentesimo anno mai assunti a tempo indeterminato (che non hanno compiuto il trentacinquesimo anno per le assunzioni fino al 31.12.2018). Sgravio triennale del 50% dei contributi con limite massimo annuale di 3.000 euro .
------------------------------	--

Operativamente, quindi, il datore di lavoro può richiedere:

- un primo beneficio consistente nello **sgravio contributivo triennale sull'assunzione di giovani**;
- qualora ricorrano gli specifici requisiti previsti dalle rispettive discipline (per la maggior parte di carattere anagrafico), può essere richiesto **uno dei due incentivi previsti per l'assunzione di giovani o di lavoratori al sud**.

Osserva

Segnaliamo che gli incentivi attivati con decreto n. 2/2017 e 3/2017 possono essere cumulati solo ed esclusivamente con l'agevolazione prevista dalla legge n. 205/2017.

Il primo incentivo applicabile: lo sgravio triennale del 50% dei contributi

Secondo quanto previsto dalla legge n. 205/2017, i datori di lavoro privati possono accedere allo sgravio contributivo a decorrere dalle **assunzioni effettuate a decorrere dal 01.01.2018 con contratto di lavoro a tempo indeterminato a tutele crescenti**. L'agevolazione trova applicazione nei confronti delle seguenti ipotesi:

- assunzione di lavoratori che, alla data della prima assunzione agevolata, non **abbiano compiuto il trentesimo anno di età e non siano stati occupati a tempo indeterminato con il medesimo o con altro datore di lavoro** (non vengono prese in considerazione gli impieghi con contratto di apprendistato cessato al termine del periodo di formazione);
- limitatamente alle **assunzioni operate dal 01.01.2018 al 31.12.2018**, possono beneficiare dell'incentivo anche le assunzioni operate nei confronti di soggetti che **non hanno compiuto i 35 anni** (fermo restando il rispetto delle altre condizioni).

L'agevolazione si applica, invece, **senza limitazioni nei casi di conversione di un contratto a tempo determinato in contratto a tempo indeterminato**, fermo restando il possesso del requisito anagrafico.

IPOTESI DI APPLICAZIONE

I	Assunzione a tempo indeterminato di lavoratore che non ha compiuto i 30 anni (nel rispetto delle ulteriori condizioni).
II	(In deroga a quanto previsto, limitatamente alle assunzioni operate fino al prossimo 31.12.2018) Assunzione a tempo indeterminato di lavoratore che non ha compiuto i 35 anni (nel rispetto delle ulteriori condizioni).
III	Convalida di apprendisti (con limitazione del periodo di fruizione a 12 mesi).
IV	Trasformazione a tempo indeterminato di un rapporto a termine (nel rispetto delle ulteriori condizioni).

Secondo quanto previsto dalla legge n. 205/2017 **non possono accedere all'agevolazione i lavoratori domestici ed in apprendistato.**

L'incentivo viene riconosciuto per un periodo massimo di 36 mesi sotto forma di esonero dal **versamento del 50% dei complessivi contributi previdenziali** a carico dei datori di lavoro, con esclusione dei premi e dei contributi dovuti all'INAIL, nel limite massimo di importo pari a **3.000 euro su base annua**, riparametrato e applicato su base mensile.

INCENTIVO	
Termine per l'assunzione	Dal 01.01.2018
Tipologia assunzione	A tempo indeterminato
Sgravio contributivo	50%
Limiti massimali annui	3.000 euro annui
Durata sgravio	36 mesi

Si segnala che l'esonero è elevato alla misura **dell'esonero totale dal versamento dei complessivi contributi previdenziali** a carico dei datori di lavoro, con esclusione dei premi e contributi dovuti all'INAIL, **fermi restando il limite massimo di importo pari a 3.000 euro** su base annua e il previsto requisito anagrafico, ai datori di lavoro privati che assumono, con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato, entro 6 mesi dall'acquisizione del titolo di studio:

- studenti che hanno svolto presso il medesimo datore attività di **alternanza scuola-lavoro**;
- studenti che hanno svolto, presso il medesimo datore di lavoro, **periodi di apprendistato** per la qualifica e il diploma professionale, il diploma di istruzione secondaria superiore, il certificato di specializzazione tecnica superiore o periodi di apprendistato in alta formazione.

INCENTIVO MAGGIORATO	
Termine per l'assunzione	Dal 01.01.2018
Tipologia assunzione	A tempo indeterminato
Sgravio contributivo	100%
Limiti massimali annui	3.000 euro annui
Durata sgravio	36 mesi

Gli incentivi che possono essere cumulati con lo sgravio triennale

Con riferimento alle **ipotesi di cumulo degli incentivi**, segnaliamo che l'agevolazione sopra illustrata può essere cumulata con le seguenti (salvo il rispetto contemporaneo dei requisiti richiesti):

BONUS ASSUNZIONE SUD

Secondo quanto previsto dal decreto, sono **interessati i datori di lavoro che hanno sede nelle regioni meno sviluppate** (Basilicata, Calabria, Campania, Puglia e Sicilia) e in **transizione** (Abruzzo, Molise e Sardegna) indipendentemente dalla residenza del lavoratore assunto. Con riferimento ai

lavoratori da assumere, sono **incentivate le assunzioni di lavoratori disoccupati** (salvo trasformazione del rapporto a tempo indeterminato):

- con età anagrafica **tra 16 e 34 anni**;
 - con almeno **35 anni** privo di impiego regolarmente retribuito da almeno sei mesi (secondo la definizione di lavoratore svantaggiato prevista dal decreto MILAV 20.03.2013);
- che **non hanno** avuto rapporti di lavoro con il medesimo datore di lavoro da almeno **6 mesi** (salvo nell'ipotesi di trasformazione del rapporto di lavoro).

Secondo quanto previsto dal decreto, **le agevolazioni si applicano per le assunzioni effettuate dal 01.01.2018 al 31.12.2018 con contratto a tempo indeterminato**, anche a scopo di **somministrazione**, oppure tramite contratto di **apprendistato professionalizzante o di mestiere**. Alle condizioni indicate sopra:

- è possibile applicare l'agevolazione anche in caso di **trasformazione a tempo indeterminato di un rapporto a tempo determinato**;
- è possibile **applicare l'incentivo anche al socio lavoratore di cooperativa**, se assunto con **contratto di lavoro subordinato**.

Come anticipato in premessa, **l'importo dell'incentivo ammonta al totale dei contributi a carico del datore di lavoro (100%) nel limite di 8.060 euro annui**. Con riferimento alla **durata**, pari a 12 mesi, il decreto specifica che l'agevolazione deve essere fruita **entro e non oltre il 29.02.2020**.

BONUS ASSUNZIONE GIOVANI

Secondo quanto previsto dall'articolo 2 del decreto n. 3 del 30.12.2017, possono **beneficiare dell'agevolazione** i datori di lavoro privati che assumano giovani registrati al "**Programma Operativo Nazionale Iniziativa Occupazione Giovani**". Secondo quanto specificato dall'INPS, **non possono essere incentivate assunzioni operate per obbligo di natura legale o contrattuale** in capo al datore di lavoro (art. 31 D.Lgs. n. 150/2015).

Sono ammessi al programma i **giovani di età compresa tra i 16 ed i 29 anni** (che hanno assolto il diritto-dovere all'istruzione) **disoccupati e non inseriti in un percorso di studio o formazione**. Rimangono escluse le assunzioni operate nella provincia autonoma di Bolzano.

Il periodo di assunzione agevolato **parte dallo scorso 01.01.2018 fino al prossimo 31.12.2018**.

L'incentivo viene riconosciuto ai datori di lavoro che **assumano giovani con una delle seguenti tipologie contrattuali**:

- contratto di **apprendistato professionalizzante**;
- contratto a **tempo indeterminato**, anche a scopo di somministrazione;

Come anticipato in premessa, **l'importo dell'incentivo ammonta al totale dei contributi a carico del datore di lavoro (100%) nel limite di 8.060 euro annui.** Con riferimento alla **durata, pari a 12 mesi**, il decreto specifica che l'agevolazione deve essere fruita entro e non oltre il 29.02.2020, che si presume essere il **termine finale di applicazione dell'agevolazione.**

Quali sono i principali limiti al cumulo?

Volendo orientare le ipotesi di assunzione al fine di beneficiare del cumulo dei due incentivi, si segnalano le seguenti differenze tra l'ambito di applicazione dello sgravio contributivo sopra illustrato e gli incentivi sulle assunzioni al SUD o di giovani:

- la possibilità di cumulo è limitata, in generale, al **contemporaneo rispetto dei requisiti** previsti dallo sgravio triennale e dai bonus SUD e GIOVANI;
- **lo sgravio contributivo si applica alle assunzioni a tempo indeterminato ma non alle assunzioni tramite apprendistato** (consentite, invece, con il bonus SUD e GIOVANI). Di conseguenza l'applicazione congiunta degli incentivi può trovare concreta applicazione solo nel caso di **assunzione a tempo indeterminato, trasformazione** a tempo indeterminato da lavoro a termine o **convalida** in servizio a seguito del termine del periodo di formazione in apprendistato;

TIPOLOGIA ASSUNZIONE

Assunzione a tempo indeterminato	Applicazione congiunta sgravio triennale + bonus SUD o GIOVANI
Trasformazione o conversione a tempo indeterminato	Applicazione congiunta sgravio triennale + bonus SUD o GIOVANI
Assunzione tramite apprendistato	Applicazione alternativa del bonus SUD o GIOVANI

- il requisito anagrafico previsto per lo **sgravio triennale** (lavoratori fino a 29 anni o 34 limitatamente alle assunzioni del 2018) **non coincide perfettamente con i requisiti anagrafici previsti per il bonus assunzioni SUD** (dai 16 ai 34 anni, derogabile sulla base di specifiche condizioni), mentre coincide con il bonus occupazione GIOVANI (dai 16 ai 29 anni). Di conseguenza, per applicare entrambe le agevolazioni, le assunzioni devono avere ad oggetto;

REQUISITO ANAGRAFICO

Assunto con età superiore a 16 e inferiore a 30	Può trovare applicazione lo sgravio triennale
	Può trovare applicazione lo sgravio SUD
	Può trovare applicazione lo sgravio GIOVANI
Assunto con età dai 30 anni ma non superiore ai 35	Può trovare applicazione lo sgravio triennale ma solo per le assunzioni intervenute fino al prossimo 31.12.2018
	Può trovare applicazione lo sgravio SUD
Assunto a partire dai 35 anni	Può trovare applicazione lo sgravio SUD

→ considerando l'**ambito territoriale** di applicazione si deve rilevare che il bonus assunzioni SUD può trovare applicazione solo in alcune regioni (Basilicata, Calabria, Campania, Puglia, Sicilia, Abruzzo, Molise, Sardegna) mentre lo sgravio triennale e il bonus GIOVANI ha portata nazionale (fatta eccezione per la provincia di Bolzano per il bonus GIOVANI). Con riferimento alle possibilità di cumulo, quindi, **si dovrà tenere conto che il bonus assunzioni SUD avrà una rilevanza molto più circoscritta** rispetto alla restante ipotesi agevolata.

TIPOLOGIA ASSUNZIONE	
Sgravio triennale + bonus SUD	Il cumulo risulta possibile solo per le assunzioni operate in Basilicata, Calabria, Campania, Puglia, Sicilia, Abruzzo, Molise e Sardegna.
Sgravio triennale + bonus GIOVANI	Applicabile su tutto il territorio nazionale fatta eccezione per la provincia autonoma di Bolzano.

Di quale agevolazioni posso beneficiare per effetto del cumulo?

Per effetto del cumulo delle agevolazioni, **il datore di lavoro potrà beneficiare sia dello sgravio triennale, sia di una delle due forme di incentivo restanti** (bonus SUD e GIOVANI). Considerato che entrambi i bonus recentemente attivati hanno lo stesso impatto economico, l'agevolazione spettante nel caso di cumulo del beneficio di cui alla legge n. 205/2017 con una delle restanti forme di incentivo è la seguente:

BENEFICIO CUMULATO (SGRAVIO TRIENNALE + BONUS SUD / GIOVANI)	
Primo anno	Sgravio del 100% dei contributi nel limite di 8.060 euro annui. Si segnala che il beneficio può essere fruito nel limite massimo previsto dalle due forme di incentivo. Considerato che lo sgravio triennale può essere fruito nel limite del 50% e con limite massimo di 3.000 euro, mentre il bonus SUD e GIOVANI possono essere fruiti nel limite del 100% dei contributi con limite massimo di 8.060 euro, si applicano le maggiori soglie previste dal bonus SUD e GIOVANI (100% dei contributi per un massimale di 8.060 euro) . Si specifica che i due incentivi non possono superare i contributi complessivamente dovuti e, nello specifico, non può trovare applicazione nella misura del 150% per un limite massimo di 11.060 euro.
Secondo anno	Sgravio del 50% dei contributi nel limite di 3.000 euro annui.
Terzo anno	Sgravio del 50% dei contributi nel limite di 3.000 euro annui.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti