



# STUDIO BUGELLI

*RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
REVISORE CONTABILE  
CONSULENTE TECNICO DEL GIUDICE*

Circolare di studio n° 1 del 16 gennaio 2001 –rev/a-

**Oggetto: finanziaria 2001 – credito d'imposta per i nuovi assunti.**

La finanziaria 2001 ha introdotto numerose novità anche nell'ambito del diritto tributario, in particolare qui affrontiamo l'introduzione su tutto il territorio nazionale del c.d. bonus per le nuove assunzioni.

**SOGGETTI CHE HANNO DIRITTO AL BONUS ED IMPORTO**

I datori di lavoro, compresi i professionisti ed i datori agricoli, esclusi lo Stato e gli Enti Pubblici, hanno diritto ad usufruire del credito d'imposta pari a lire 800.000 al mese per ciascun nuovo lavoratore assunto oltre la media degli occupati con contratto a tempo determinato -anche a tempo parziale- registrata tra il 1° ottobre 1999 ed il 30 settembre 2000 (media di riferimento). I contratti a tempo parziale vanno conteggiati in proporzione alle ore prestate rispetto a quanto previsto dal C.c.n.l.

Il credito d'imposta spetta per ciascun mese in cui il nuovo lavoratore resta assunto e per ciascun nuovo lavoratore assunto a partire dal 1° ottobre 2000 fino al 31 dicembre 2003. Il credito d'imposta può essere utilizzato in compensazione nel mod. F24 con il codice tributo 6732 a partire dal 1° gennaio 2001. Il credito d'imposta è aumentato di lire 400.000 per i nuovi assunti in unità site nell'Obiettivo 1 (regioni del sud Italia). Il bonus è conteggiato proporzionalmente alle ore prestate per i nuovi assunti a tempo parziale.

**NUOVI ASSUNTI CHE DANNO DIRITTO AL BONUS**

I nuovi assunti con contratto di lavoro a tempo determinato -anche a tempo parziale- che incrementano la base occupazionale media di riferimento del datore, devono necessariamente avere i seguenti requisiti:

- a) età non inferiore a 25 anni;
  - b) non devono aver svolto attività di lavoro dipendente a tempo indeterminato da almeno 24 mesi (es. non hanno mai lavorato come dipendenti, universitari) o siano portatori di handicap ai sensi della L. 494/96;
  - c) siano osservati i C.c.n.l. anche per i soggetti assunti che non hanno dato diritto al bonus;
  - d) siano rispettate tutte le norme relative alla salute e la sicurezza dei lavoratori (626 etc.).
- Ai fini del bonus i soci lavoratori delle società cooperative sono equiparati ai dipendenti.

**CALCOLO DELLA MEDIA OCCUPAZIONALE E DECADENZA DAL BONUS**

Per ottenere la media di riferimento -particolare- bisogna sommare il numero dei dipendenti con contratto a tempo indeterminato presenti alla fine di ciascun mese del periodo di riferimento e dividere il risultato per 12.

Esempio:

|       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |             |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------------|
| ott99 | nov99 | dic99 | gen00 | feb00 | mar00 | apr00 | mag00 | giu00 | lug00 | ago00 | set00 |             |
| 5     | 5     | 5     | 4     | 4     | 4     | 3     | 3     | 3     | 4     | 4     | 4     | = totale 48 |

media di riferimento -particolare- =  $48 : 12 = 4$ .

La condizione da verificare per avere diritto al bonus per i nuovi assunti, è che ogni fine mese il numero dei dipendenti a tempo indeterminato deve essere superiore della media di riferimento -particolare-.

Esempio:

personale al 31 ottobre 2000 = n° 4 dipendenti + un nuovo assunto nello stesso mese = 5 dipendenti → bonus =  $5 - 4 = 1$  →  $1 \times 800.000$  → bonus di Lire 800.000 x tutti i mesi (fino al 31 dicembre 2003) in cui il nuovo assunto resta senza che vi siano riduzioni del personale.

**Il credito d'imposta decade** se alla fine di ogni annualità la media -globale- degli occupati con contratti di lavoro determinato e indeterminato -compresi quelli a contenuto formativo- calcolata iniziando da ott99 (ott99/set01 per il 1° anno - ott99/set02 per il 2°), risulta pari o inferiore alla media di riferimento -globale- (da ott99 a set00). Per avere diritto al bonus anche nelle annualità successive la prima, bisogna mantenere il livello occupazionale raggiunto con i nuovi assunti, cioè occorre evitare i licenziamenti.