

Genova, 30 gennaio 2017.

Circolare n 8/2017

Alla Spettabile clientela

Agevolazioni sul lavoro: quali incentivi posso applicare alle assunzioni 2017?

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che **il passaggio al nuovo anno ha segnato**, in materia di lavoro, il **termine e l'avvio di alcune forme di incentivo**. Tra le varie formule incentivanti, ad esempio, si rileva il **termine dello sgravio totale** (triennale) degli apprendisti e **la proroga**, invece, della **riduzione contributiva del 5%** (per i contratti di apprendistato di primo livello). Ancora, **lo sgravio generalizzato biennale del 40% su tutte le assunzioni / trasformazioni a tempo indeterminato termina** con le assunzioni operate fino al 31.12.2016 mentre **dallo scorso 01.01.2017 trova applicazione il nuovo sgravio totale triennale sull'alternanza scuola-lavoro** (applicabile sia ai contratti a tempo indeterminato, sia ai contratti di apprendistato). Proseguono, invece, nella loro applicazione, il **bonus Garanzia Giovani** (fatta eccezione per il super bonus) fino al prossimo 31.01.2017 e lo **sgravio per le assunzioni over 50 e donne** (in particolari condizioni di disoccupazione o disparità professionale - settoriale). Prosegue nella sua applicazione **l'incentivo per l'assunzione dei disoccupati**: superato il sistema di mobilità, **resta applicabile l'agevolazione che consente ai datori di lavoro di beneficiare di una quota dell'indennità NASPI che sarebbe spettata al dipendente assunto**. Si segnala, inoltre, **l'attivazione di una nuova agevolazione per le assunzioni nel sud che consente lo sgravio totale dei contributi fino ad un massimale di 8.060 euro**. Considerato che alcune delle formule sopra indicate hanno **ambiti di applicazioni simili e talvolta sovrapposti, di seguito forniamo indicazioni sulle principali forme di incentivo applicabili**.

Premessa

Con il nuovo anno, sono state introdotte alcune **nuove forme di incentivazione**. In via del tutto generale, e rispetto ai precedenti anni, **sono state introdotte condizioni più selettive per l'accesso all'agevolazione: sono, infatti, terminati gli sgravi generalizzati sulle assunzioni**, a favore di **interventi sull'assunzione dei giovani**.

Di seguito illustriamo le **caratteristiche ed i requisiti** relativi agli **incentivi applicabili nel corso del 2017**.

Gli incentivi attualmente attivi

SGRAVIO ASSUNZIONI ALTERNANZA SCUOLA LAVORO

Secondo quanto previsto dalla legge di Bilancio 2017, con riferimento alle **assunzioni operate dal 01.01.2017 fino al 31.12.2018**, ai datori di lavoro privati è riconosciuto **l'esonero dal versamento dai contributi previdenziali a proprio carico**:

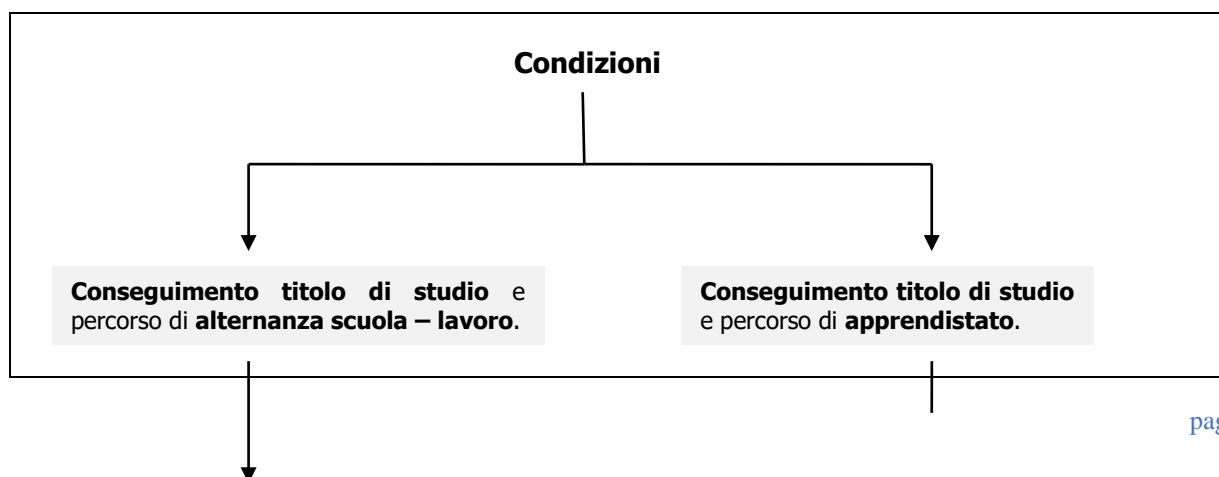
- per un periodo massimo di **36 mesi**;
- con **esclusione dei premi e contributi** dovuti all'INAIL;
- nel limite **massimo di un importo di esonero pari a 3.250 euro** su base annua.

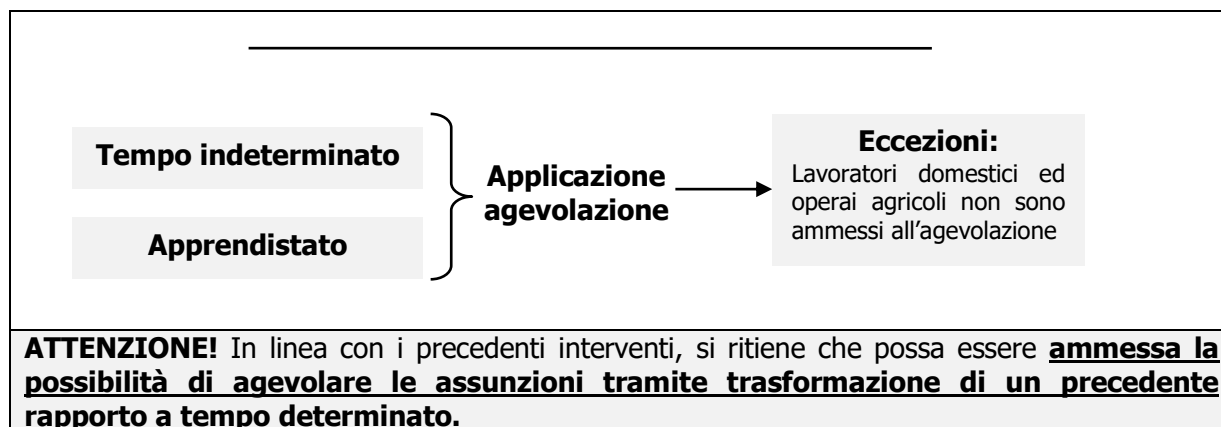
Nel dettaglio, sono **interessate dall'agevolazione le assunzioni a tempo indeterminato**, anche in **apprendistato**, con esclusione dei **contratti di lavoro domestici** e quelli relativi agli **operai del settore agricolo**.



Secondo quanto previsto dalla legge di Bilancio 2017, infatti, possono fruire dello sgravio:

- giovani assunti **entro 6 mesi dalla data di acquisizione del titolo di studio** e che hanno svolto presso il medesimo datore di lavoro attività di alternanza scuola-lavoro pari ad almeno al 30% delle ore di alternanza previste dalla legge n. 107/2015 mall'art. 1 comma 33 (**istituti tecnici e professionali**: 400 ore, **licei**: 200 ore). La medesima percentuale si riferisce anche ai **percorsi di alternanza definiti dalle Regioni** ai sensi del D.Lgs. n. 226/2005, a quelli previsti con riferimento agli **istituti tecnici superiori** dal DPCM 25.01.2008 e alle **attività previste nei corsi universitari**;
- giovani assunti che hanno **svolto entro 6 mesi dall'acquisizione del titolo di studio**, presso lo stesso datore di lavoro, **periodi di apprendistato** per la qualifica ed il diploma professionale, il diploma i istruzione secondaria superiore, certificato di specializzazione tenicca superiore o periodi di apprendistato in alta formazione.

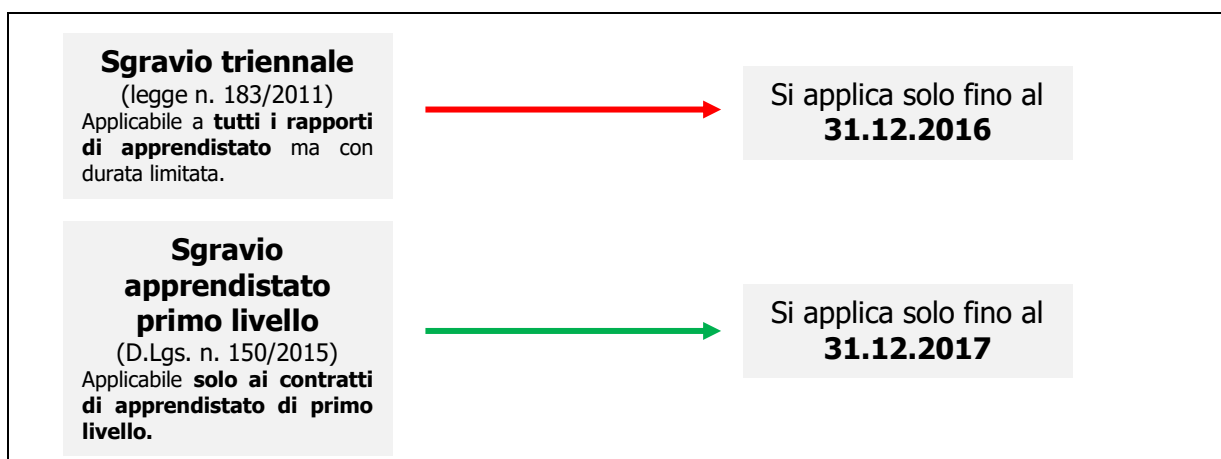




L'incentivo viene riconosciuto per un periodo massimo di **36 mesi** (per le assunzioni operate dal 01.01.2017 fino al prossimo 31.12.2018) e prevede l'**esonero dal versamento del 100% dei contributi previdenziali a carico dei datori di lavoro** (ferma restando l'aliquota di computo delle prestazioni pensionistiche), con **esclusione dei premi e contributi dovuti all'INAIL, nel limite massimo di un importo di esonero pari a 3.250 euro su base annua.**

INCENTIVO	
Termine per l'assunzione	Dal 01.01.2017 al 31.12.2018
Tipologia assunzione	A tempo indeterminato (anche apprendistato)
Sgravio contributivo	100%
Limiti massimali annui	3.250 euro annui
Durata sgravio	36 mesi
SGRAVIO APPRENDISTATO DI PRIMO LIVELLO	

Per effetto della proroga introdotta nella legge di Bilancio 2017, le agevolazioni introdotte sperimentalmente nei precedenti anni possono **applicarsi anche a tutte le assunzioni operate dal 01.01.2017 fino al prossimo 31.12.2017**. Si deve segnalare, considerata la rilevanza ricoperta nei precedenti anni, che l'agevolazione consistente nello **sgravio totale dei contributi nel primo triennio di assunzione** (per i datori di lavoro con un massimo di 9 dipendenti) si poteva applicare **solo fino al 31.12.2016**. Pertanto, l'**agevolazione** in commento **costituirà**, per il 2017, **l'unico incentivo** (specifico) **applicabile ai contratti di apprendistato**.



Gli incentivi applicabili nel 2017, quindi, sono i seguenti:

- **riduzione dell'aliquota contributiva a carico del datore di lavoro dal 10% al 5% per tutta la durata del rapporto** (a differenza della previgente formula agevolativa che si limitava al primo triennio);
- **sgravio totale del contributo a finanziamento della NASPI e della formazione** (rispettivamente, 1,31% e 0,3% a carico del datore di lavoro, per complessivi 1,61%);
- **esclusione dal ticket licenziamenti**, il cui importo varia a seconda dell'anzianità lavorativa del dipendente nella misura del 41% del massimale NASPI per ogni anno di anzianità (fino ad un massimo di 3, corrispondente al 123% del trattamento mensile NASPI).

INCENTIVI	
Periodo agevolato	Assunzioni dal 01.01.2017 fino al 31.12.2017
Tipologia rapporto	Contratto di apprendistato di primo livello
Incentivi	Riduzione aliquota contributiva dal 10 al 5%
	Sgravio totale contributi su formazione e finanziamento NASPI
	Esclusione dal ticket licenziamenti .
Durata incentivi	Tutta la durata del rapporto di apprendistato.

GARANZIA GIOVANI (IN SCADENZA)

L'incentivo "**Garanzia Giovani**" si applica ai **datori di lavoro privati che assumono giovani registrati al "Programma Operativo Nazionale Iniziativa Occupazione Giovani"**. In riferimento ai **requisiti dei lavoratori**, si deve osservare che **sono ammessi al programma i giovani con età compresa tra i 16 ed i 29 anni**:

- che abbiano **assolto il diritto-dovere all'istruzione** e formazione, **se minorenni**;
- che **non sono né occupati né inseriti in un percorso di studio o formazione**.

ATTENZIONE!

Il termine per le assunzioni incentivate è stato recentemente rettificato dal decreto n. 39/445 del 16.12.2016 (modificato a sua volta dal decreto 18.01.2017). In particolare, **la data per le assunzioni incentivate viene anticipata dal 30.06.2017 al prossimo 31.01.2017**: oltre questa data il beneficio **non potrà più essere richiesto**. L'agevolazione spettante, inoltre, dovrà essere **fruita entro e non oltre il 28.02.2018**.

Specularmente alla cessazione di tale incentivo, **vengono introdotti i bonus "assunzione sud" e il "bonus assunzione disoccupati"**.

Le ipotesi di **assunzioni incentivate**, previste in via generale, sono le seguenti:

- **assunzioni a tempo indeterminato, anche a scopo somministrazione**;
- **assunzioni a termine con durata iniziale pari a 6 mesi** oppure di durata iniziale inferiore e successivamente **prorogati fino a raggiungimento di tale soglia**, anche a **scopo somministrazione**. Non hanno rilievo, invece, i rinnovi ai fini della concessione delle

agevolazioni (in questo caso **non si applica la maggiorazione** prevista per l'assunzione di tirocinanti, ma solo l'incentivo base).

L'importo dell'incentivo è determinato sulla base del tipo di assunzione e dalla classe di profilazione del giovane ammesso al "Programma Operativo Nazionale Iniziativa Occupazione Giovani", operata dai centri per l'impiego.

IMPORTO DELL'INCENTIVO (NO STABILIZZAZIONE TIROCINIO)				
Ipotesi	Classe di profilazione del giovane			
	BASSA	MEDIA	ALTA	MOLTO ALTA
Assunzione a tempo determinato (superiore o uguale a 6 mesi)	Nessun incentivo	Nessun incentivo	1.500 Euro	2.000 Euro
Assunzione a tempo determinato (superiore o uguale a 12 mesi)	Nessun incentivo	Nessun incentivo	3.000 Euro	4.000 Euro
Assunzione a tempo indeterminato	1.500 Euro	3.000 Euro	4.500 Euro	6.000 Euro

ATTENZIONE! In caso di **lavoro a tempo parziale**, l'importo è moltiplicato per la percentuale di part-time. Nel caso di **trasformazione a tempo indeterminato di un contratto a termine il datore di lavoro ha diritto a percepire la differenza dell'incentivo di cui non ha beneficiato in sede di assunzione a termine del lavoratore. Nel caso di contratto di apprendistato di durata inferiore all'anno, il beneficio è proporzionalmente ridotto.**

ATTENZIONE NOVITA' 2017

Il **Ministero del Lavoro**, con **decreto n. 442 del 15.12.2016** (pubblicato sul sito ANPAL il 12.01.2017), ha fissato **al prossimo 28.02.2018 il termine per la fruizione dell'agevolazione raddoppiata** a favore di coloro che assumono **tirocinanti con rapporto stipulato nell'ambito di Garanzia Giovani** (per gli interessati che all'inizio del tirocinio rientravano tra i requisiti dei NEET). **Gli importi dell'agevolazione raddoppiata sono i seguenti:**

IMPORTO DELL'INCENTIVO (STABILIZZAZIONE TIROCINIO)				
Ipotesi	Classe di profilazione del giovane			
	BASSA	MEDIA	ALTA	MOLTO ALTA
Stabilizzazione tirocinio a tempo indeterminato	3.000 Euro	6.000 Euro	9.000 Euro	12.000 Euro

Si segnala, in ogni caso, che **la misura nel corso del 2017 potrà essere fruita per le assunzioni operate fino al 31.12.2016 ma non attivata nei confronti di nuove assunzioni.**

INCENTIVI DONNE E OVER 50

L'articolo 4 commi 8-11 della legge n. 92/2012, stabilisce che **le categorie di lavoratori interessate dall'agevolazione sono le seguenti:**

CONDIZIONI DI APPLICAZIONE

Uomini o donne con almeno cinquant'anni di età	Disoccupati da oltre dodici mesi .
Donne di qualsiasi età	Residenti in aree svantaggiate .
Donne di qualsiasi età	Prive di un impiego regolarmente retribuito da almeno sei mesi . Professione o di un settore economico caratterizzati da un'accentuata disparità occupazionale di genere.
Donne di qualsiasi età	Prive di un impiego regolarmente retribuito da almeno sei mesi . Prive di un impiego regolarmente retribuito da almeno ventiquattro mesi . Ovunque residenti.

L'incentivo **spetta** per le **assunzioni a tempo indeterminato e a tempo determinato**, anche **part time**, nonché nelle ipotesi di **trasformazione a tempo indeterminato** di un precedente rapporto agevolato e nel caso di **somministrazione**.

L'incentivo **non spetta** per:

- contratti di **lavoro intermittente**;
- contratti di **lavoro accessorio**;
- contratti di **lavoro domestico**;
- contratti di **lavoro ripartito**.

L'incentivo consiste nella **riduzione del 50% dei contributi a carico del datore di lavoro**:

- in caso di **assunzione a tempo indeterminato**, la riduzione spetta per **diciotto mesi**;
- in caso di **assunzione a tempo determinato**, la riduzione spetta fino a **dodici mesi**;
- se il rapporto viene **trasformato a tempo indeterminato**, la riduzione è riconosciuta per **complessivi diciotto mesi**;
- l'incentivo spetta anche in caso di **proroga del rapporto** – effettuata in conformità alla disciplina del rapporto a tempo determinato - **fino al limite complessivo di dodici mesi**.

IPOTESI		
Ipotesi	Incentivo	Durata
Assunzione diretta a termine	50%	12 mesi
Assunzione diretta a termine + proroga	50%	Fino al limite complessivo di 12 mesi
Assunzione diretta a termine + trasformazione	50%	12 mesi, fino a 18 se la trasformazione viene effettuata entro il termine originario di 12 mesi
Assunzione diretta a tempo indeterminato	50%	18 mesi

SGRAVIO ASSUNZIONI SUD

Sono **interessati** dall'incentivo i **datori di lavoro che hanno sede nelle regioni meno sviluppate** (Basilicata, Calabria, Campania, Puglia e Sicilia) e in **transizione** (Abruzzo e Sardegna) indipendentemente dalla residenza del lavoratore assunto. Viene, inoltre, precisato che **in caso di trasferimento** d'azienda il beneficio viene disapplicato a partire **dal periodo paga del mese successivo** a quello di trasferimento.

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

- con età anagrafica **tra 15 e 24 anni**;
- con almeno **25 anni** che rientra nella **definizione di lavoratore svantaggiato ai sensi del 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).

CONDIZIONI E REQUISITI	
Datore di lavoro	Sede in Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna, Sicilia
Lavoratori	Disoccupati con età tra 15 e 24 anni
	Disoccupati con almeno 25 anni se rientrano tra i lavoratori svantaggiati
	ATTENZIONE! salvo il caso di trasformazione a tempo indeterminato, il lavoratore non deve aver avuto rapporti di lavoro con il datore di lavoro nei 6 mesi precedenti all'assunzione

Gli incentivi possono essere **fruits nel rispetto della disciplina de minimis, salvo nel caso in cui sussista un incremento occupazionale**: in tal caso i datori di lavoro potranno beneficiare degli aiuti anche oltre al limite imposto da tale disciplina.

Secondo quanto previsto dal decreto, **le agevolazioni si applicano per le assunzioni effettuate dal 01.01.2017 al 31.12.2017 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**.

L'incentivo è invece **escluso** in caso di assunzioni con **contratto di lavoro domestico o accessorio**.

TIPOLOGIA ASSUNZIONE	
Contratti ammessi	
I	Assunzione a tempo indeterminato
II	Contratto di apprendistato professionalizzante o di mestiere
III	Trasformazione in contratto a tempo indeterminato
IV	Socio di cooperativa assunto a tempo indeterminato
Contratti esclusi	
I	Lavoro domestico
II	Lavoro accessorio

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**, mentre per altre formule agevolative è stato definito nel dettaglio il periodo di applicazione dell'agevolazione, **il decreto si limita a stabilire che l'agevolazione deve essere fruita entro e non oltre il 28.02.2019**, che si presume essere il **termine finale di applicazione dell'agevolazione**. Considerato che viene previsto un **intervento dell'INPS** (il quale sarà tenuto alla gestione delle domande relative all'agevolazione), **si resta in attesa di ulteriori chiarimenti sul punto.**

Viene previsto un divieto di cumulo con altri incentivi all'assunzione di natura economica o contributiva.

INCENTIVO	
Importo	100% contributi a carico del datore di lavoro Massimale annuo 8.060 euro
Fruizione	In sede di compensazione
Durata	Termine ultimo per fruire dell'agevolazione al 28.02.2019
Periodo	Assunzioni dal 01.01.2017 al 31.12.2017
Cumulo	Non previsto

SGRAVIO ASSUNZIONI DISOCCUPATI

Secondo quanto previsto dall'articolo 2 del decreto 02.12.2016, possono beneficiare dell'agevolazione i datori di lavoro privati che assumano giovani registrati al "**Programma Operativo Nazionale Iniziativa Occupazione Giovani**".

Sono ammessi al programma i **giovani di età compresa tra i 16 ed i 29 anni** (che hanno assolto il diritto-dovere all'istruzione) che risultino **disoccupati e non inseriti in un percorso di studio o formazione.**

ATTENZIONE!

Qualora al momento dell'istanza preliminare di ammissione all'incentivo **il giovane non sia ancora stato preso in carico dalla struttura competente**, il Ministero interessa la regione di adesione, la quale avrà l'incarico di **procedere all'adempimento entro 15 giorni**. Decorsi i 15 giorni il Ministero del Lavoro procede alla presa a carico centralizzata **acquisendo le informazioni mediante autodichiarazione del giovane.**

Il periodo di assunzione agevolato **parte dallo scorso 01.01.2017 fino al prossimo 31.12.2017.**

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

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

→ contratto a **tempo determinato** (anche a scopo somministrazione) la cui durata inizialmente prevista sia **almeno pari o superiore a 6 mesi**.

L'incentivo viene riconosciuto anche nell'ipotesi di **assunzione a tempo parziale** (con beneficio proporzionalmente ridotto) e di **assunzione di socio di cooperativa** con contratto di **lavoro subordinato**. Il beneficio è **escluso nel caso di lavoro domestico, intermittente e accessorio**.

TIPOLOGIA ASSUNZIONE	
Contratti ammessi	
I	Assunzione a tempo indeterminato
II	Contratto di apprendistato professionalizzante o di mestiere
III	Trasformazione in contratto a tempo indeterminato
IV	Socio di cooperativa assunto a tempo indeterminato
V	Contratto a termine di almeno 6 mesi
Contratti esclusi	
I	Lavoro domestico
II	Lavoro accessorio
III	Lavoro intermittente

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**, mentre per altre formule agevolative è stato definito nel dettaglio il periodo di applicazione dell'agevolazione, **il decreto si limita a stabilire che l'agevolazione deve essere fruita entro e non oltre il 28.02.2019**, che si presume essere il **termine finale di applicazione dell'agevolazione**.

Per le **assunzioni a termine**, invece, il beneficio viene dimezzato: le assunzioni con **durata almeno pari a 6 mesi** potranno beneficiare di uno **sgravio pari a 4.030 euro all'anno**, con termine di fruizione identico all'ipotesi precedente.

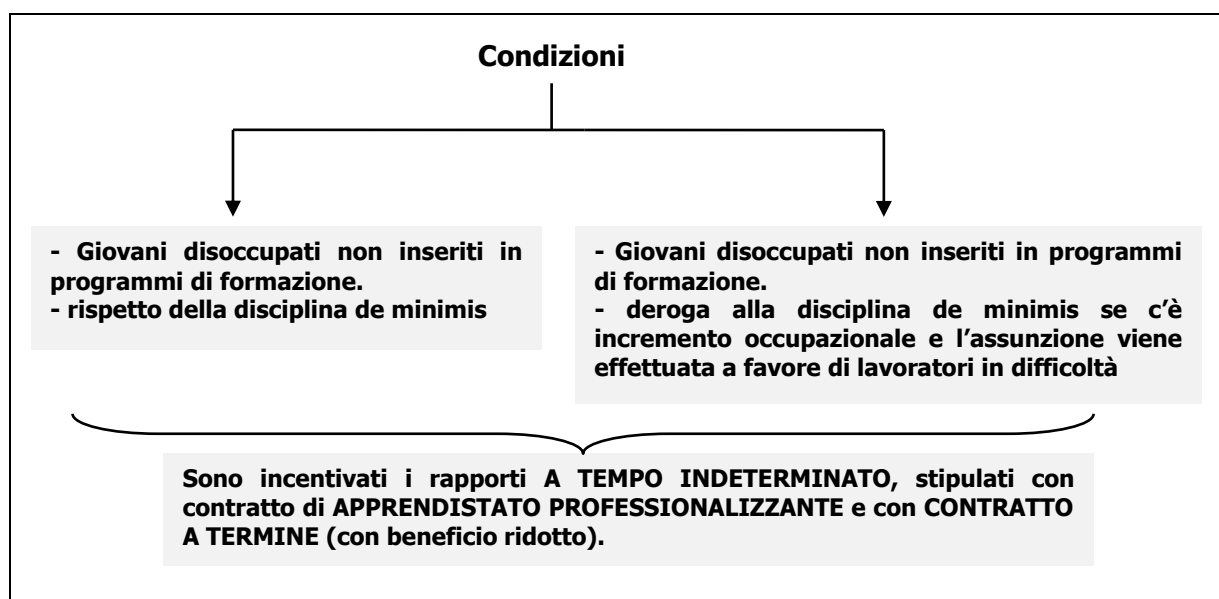
Considerato che viene previsto un **intervento dell'INPS** (il quale sarà tenuto alla gestione delle domande relative all'agevolazione), **si resta in attesa di ulteriori chiarimenti sul punto**.

Viene previsto un divieto di cumulo con altri incentivi all'assunzione di natura economica o contributiva.

INCENTIVO	
Importo	100% contributi a carico del datore di lavoro Massimale annuo 8.060 euro per le assunzioni a tempo indeterminato (o apprendistato) Massimale annuo 4.030 euro per le assunzioni a termine Proporzionalmente ridotto in caso di part time
Fruizione	In sede di compensazione
Durata	Termine ultimo per fruire dell'agevolazione al 28.02.2019
Periodo	Assunzioni dal 01.01.2017 al 31.12.2017

Secondo quanto previsto dal decreto, gli incentivi possono essere **fruits nel rispetto della disciplina de minimis, salvo nel caso in cui sussista un incremento occupazionale**: in tal caso i datori di lavoro potranno beneficiare degli aiuti anche oltre al limite imposto da tale disciplina. In particolare, viene prevista la possibilità di **derogare ai limiti qualora le assunzioni incentivate** (oltre a comportare un incremento occupazionale) **si riferiscano ai seguenti soggetti**:

- coloro che **non hanno un impiego regolarmente retribuito da almeno sei mesi**, ovvero coloro che negli ultimi sei mesi non hanno prestato attività lavorativa riconducibile ad un rapporto di lavoro subordinato della durata di almeno sei mesi ovvero coloro che negli ultimi sei mesi hanno svolto attività lavorativa in forma autonoma o parasubordinata dalla quale derivi un reddito inferiore al reddito annuale minimo personale escluso da imposizione;
- coloro che **non possiedono un diploma di istruzione secondaria di secondo grado** o di una **qualifica o diploma di istruzione e formazione professionale**;
- il giovane abbia **completato la formazione a tempo pieno da non più di due anni** e non abbiano ancora ottenuto il primo impiego regolarmente retribuito;
- il giovane viene **assunto in settori o professioni ad alta disparità occupazionale**.



ASSUNZIONE BENEFICIARI NASPI

I datori di lavoro che **assumono a tempo indeterminato lavoratori beneficiari della NASPI** possono godere di un incentivo pari al **20% del trattamento che sarebbe spettato al lavoratore**. L'agevolazione, in buona sostanza, si applica nella medesima **ipotesi prevista per i beneficiari della mobilità**.

ALTRE AGEVOLAZIONI

Tra le **agevolazioni meno frequenti**, ricordiamo, in particolare, quelle applicabili anche nel corso del 2017:

- sgravio contributivo/credito d'imposta a favore di **lavoratori detenuti, internati o semiliberi**;
- contributo economico per **lavoratori con disabilità**;
- bonus assunzione di giovani **genitori d'età inferiore a 35 anni**;
- sgravio assunzione **soggetti svantaggiati** (tossicodipendenti, alcolisti, in trattamento psichiatrico, detenuti condannati o internati).

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

Cordiali saluti.

STUDIO PICCO