

SPECIALE LEGGE DI STABILITÀ

Tutte le novità

FATE PRESTO

GLI APPROFONDIMENTI

Cosa cambia per fisco, giustizia professioni ed enti locali

Dalle semplificazioni per le imprese al patto di stabilità per i Comuni



DOCUMENTI

La seconda parte del testo con le note degli esperti

alle pag. 7-14

Lunedì 14 Novembre 2011

www.ilssole24ore.com

Lavoro. La legge di stabilità conferma l'agevolazione e vincola gli incentivi ad accordi sindacali di secondo livello - Escluse, di fatto, molte Pmi

Strada in salita sui premi di produttività

L'attuazione, già «appesa» ai fondi, si complica: sgravi fiscali e contributivi affidati a due diversi decreti

Alessandro Rota Porta

Si complica l'attuazione dei salari premiali derivanti dai contratti di produttività. Mentre manca ancora all'appello la distribuzione di fondi per la decontribuzione del 2010 e 2011, la legge di stabilità 2012 ridefinisce per l'ennesima volta la materia e si profila, così, un nuovo quadro normativo delineato su due direttrici: la prima - positiva - l'unicità della fonte regolatoria delle retribuzioni incentivanti ai fini del loro assoggettamento agli incentivi fiscali e contributivi; la seconda - negativa - lo sdoppiamento dei provvedimenti concessori.

I salari incentivanti dovranno trarre origine dalla via sindacale, attraverso i contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale da associazioni di lavoratori comparativamente più rappresentative sul piano nazionale o territoriale ovvero dalle rappresentanze sindacali presenti in azienda: cosa, questa, che esclude peraltro gran parte delle Pmi. La legge di stabilità, colmando una lacuna legislativa, precisa altresì che la misura della rappresentanza sindacale dovrà attenersi ai criteri individuati dalle norme di legge e dagli accordi interconfederali (implicito rimando all'intesa Confindustria-sindacati del 28 giugno scorso).

L'espresso rinvio alla manovra economica di luglio (Dl 98/2011 convertito in legge 111) conferma poi che l'applicazione degli sgravi fiscali e contributivi sugli elementi incentivanti sarà consentita a condizione che gli stessi, oltre a essere corrisposti in attuazione di quanto previsto dalle intese aziendali o territoriali, siano collegati a

incrementi di produttività, qualità, redditività, innovazione, efficienza organizzativa.

I salari in questione rimangono quelli correlati ai risultati riferiti all'andamento economico dell'impresa o a ogni altro elemento rilevante ai fini del miglioramento della competitività aziendale. Inoltre, nel perimetro degli accordi agevolabili entra anche la contrattazione «di prossimità», così come disciplinata dalla manovra di Ferragosto (legge 148/2011).

La seconda novità è che l'armonizzazione dei requisiti contrattualistici per il godimento dei bonus sulle erogazioni di produttività non vale anche come unificazione dei profili fiscali e contributivi, così come era stata invece disposta dalla manovra di luglio, rimanendo gli stessi soggetti a distinte autorizzazioni.

Infine è da segnalare la possibilità, delegata dalla legge di bilancio alle singole Regioni, di stabilire deduzioni dall'Irpef, per l'anno 2012, della parte di salario correlato alla produttività anche prima della piena attuazione del federalismo fiscale.

La tassazione agevolata

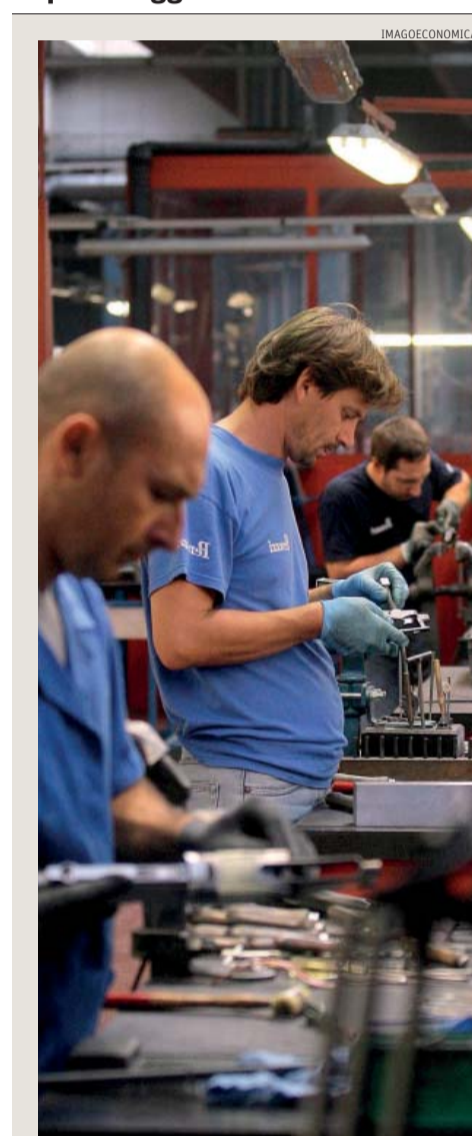
La legge di stabilità, per il 2012, conferma l'impianto definito dalla legge 111 e ribadisce il carattere sperimentale della norma, sebbene il prossimo sarà il quinto anno di vigenza dell'agevolazione. Per conoscere nel dettaglio la misura occorrerà quindi attendere l'emanazione di un Dpcm, di concerto con il ministro dell'Economia, che dovrà fissare l'importo massimo di reddito annuo oltre il quale il titolare non può usufruire dell'agevolazione. Resta altresì da specificare se il riferimento sarà sempre al solo reddito di lavoro dipendente. I tetti massimi di spesa sono stati fissati in 835 milioni di euro per il 2012 e in 263 milioni per il 2013.

Sgravio sui contributi

Mentre le regole fissate dalla legge 111 per la determinazione del sostegno fiscale sono rimaste inalterate, per quanto riguarda lo sgravio dei contributi dovuti dai datori di lavoro e dai lavoratori, la legge di stabilità azzera le novità contenute nella manovra di luglio, con la riconferma dell'impianto applicativo oggi in vigore, agganciato alle previsioni della legge 247/2007. Pertanto le misure «detassazione» e «decontribuzione» dovranno - come detto - essere autorizzate da provvedimenti separati.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

Il quadro aggiornato



Il confronto del regime fiscale e contributivo agevolato sui salari incentivanti nel 2011 e nel 2012

01 LE CARATTERISTICHE



DISPOSIZIONI 2011

- Le misure sono riferite ai soli lavoratori dipendenti del settore privato (Confermato anche per il 2012)
- Le somme devono derivare da accordi collettivi aziendali e territoriali

DISPOSIZIONI 2012

- Le somme incentivanti devono essere collegate ad accordi siglati in forma scritta dalle organizzazioni sindacali datoriali e dei lavoratori comparativamente più rappresentative sul piano nazionale ovvero dalle rappresentanze sindacali interne (legittimate a negoziare secondo i criteri di legge e accordi interconfederali)
- Vi possono rientrare anche i contratti di prossimità ai sensi dell'articolo 8 della manovra di Ferragosto

02 REGIME FISCALE



- Tassazione sostitutiva con aliquota dell'Irpef e delle addizionali del 10%, per erogazioni fino a 6 mila euro e per titolari di reddito da lavoro dipendente, nel 2010, non superiore a 40 mila euro
- Gli accordi non possono avere efficacia retroattiva
- Gli emolumenti detassati rilevano ai fini della determinazione del reddito per la corresponsione di determinate prestazioni assistenziali (ad esempio gli assegni per il nucleo familiare)
- Non rientrano invece nel calcolo del modello Isee, per la fruizione di prestazioni sociali (circularizzare Entrate n. 20/E/2011)

- La misura della tassazione agevolata dovrà essere determinata con Dpcm nell'ordine massimo di 835 milioni di euro
- Rimane a carattere sperimentale
- Se non verrà attuata la detassazione, anche la detassazione sarà tagliata
- I dipendenti delle Pmi prive della contrattazione sindacale di secondo livello rimarranno esclusi dal beneficio

03 REGIME CONTRIBUTIVO



- Erogazioni incerte nella loro corresponsione o nel loro ammontare, previste dai contratti collettivi aziendali o territoriali, aventi le caratteristiche di cui sopra, correlate a incrementi di produttività
- Obbligatorio il deposito dell'accordo presso la Dpl
- Sgravio per le aziende nel limite massimo del 5% della retribuzione contrattuale annua per un massimo del 25% dell'aliquota contributiva (da determinare con Dm)
- Sgravio per i lavoratori pari ai contributi a loro carico, nel limite massimo del 5% della retribuzione contrattuale annua

Il ricalcolo dell'Irpef. Sulle retribuzioni detassate nel 2011 senza il requisito degli accordi di secondo livello

Un mese per sanare a costi ridotti

Il susseguirsi delle disposizioni in tema di detassazione, emanate quest'anno da ministero del Lavoro e agenzia delle Entrate, hanno causato parecchie criticità applicative agli operatori. A causa dell'incertezza che si è generata, le Entrate - con le circolari n. 19/E e 36/E - hanno dato tempo fino al 16 dicembre 2011 per sanare condotte difformi, senza l'applicazione di sanzioni ma con il solo pagamento degli interessi.

L'effetto di queste regole porta i datori di lavoro che, nei mesi di gennaio e febbraio 2011, abbiano applicato la detassazione in assenza di accordi o contratti

collettivi di secondo livello a dover rivedere la condotta tenuta. I sostituti d'imposta che non abbiano ancora provveduto hanno dunque l'onere - con la busta paga di novembre - di recuperare la differenza di Irpef, che deriva tra l'importo dell'imposta sostitutiva già versata e l'importo effettivamente dovuto in applicazione delle ritenute ordinarie sui redditi da lavoro dipendente. Il primo passaggio sarà quello di evidenziare nuovamente sul cedolino l'imponibile detassato e, attraverso il riconteggio dell'imposta dovuta, recuperare gli importi dagli stipendi.

Questa fase richiederà la dovuta cautela, poiché gli importi Irpef da recuperare potrebbero essere ingenti, qualora siano stati erogati ai lavoratori premi di misura elevata. In queste situazioni appare opportuno comunicare al lavoratore la rettifica delle operazioni contabili al fine di chiarire i conteggi effettuati. Il secondo adempimento, come prescritto dalla circolare, è quello di calcolare gli interessi per il ritardato versamento: le somme da recuperare e versare mediante F24 andranno così maggiorate della quota di interessi (1,5% annuo), secondo il numero di giorni de-



Contratti di prossimità

Intese collettive di livello territoriale o aziendale. Le finalità possono essere molteplici: maggiore occupazione, qualità dei contratti di lavoro, emersione del lavoro irregolare, incrementi di produttività e di salario, gestione delle crisi aziendali, investimenti e avvio di nuove attività.

corsi dalla violazione fino alla data del 16 dicembre.

Il ricalcolo è escluso da sanzioni anche con riferimento a eventuali rapporti di lavoro cessati nel frattempo, sebbene in questi casi appaia complicato il recupero della differenza d'imposta.

Restano però alcuni interrogativi: non è chiaro se possa essere sanata la detassazione non corretta riferita, ad esempio, a un cedolino di marzo, ovvero a un accordo di aprile che disponesse la propria efficacia retroattiva. Dal tenore letterale della circolare 36 tale possibilità sembrerebbe riservata alla sola applicazione della detassazione nei mesi di gennaio e febbraio in carenza degli accordi: in questi casi rimarrebbe la strada del ravvedimento operoso.

A. R. P.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

Italian Factory Outlets

Independent Survey



Edizione digitale

Una ricerca che analizza la percezione dei clienti all'interno dei primi 27 Factory Outlet Center italiani in funzione di una serie di parametri, tra i quali il rapporto qualità/prezzo e il livello dei servizi offerti.

Uno strumento di confronto per gli operatori del settore, siano essi costruttori, gestori delle strutture commerciali oppure retailer, o aspiranti tali, presenti all'interno dell'outlet.

Acquistabile solo online: www.shopping24.it

MARK UP

GRUPPO 24 ORE

LAVORO

CONTRATTI PER I GIOVANI

Apprendistato più vantaggioso

Apprendistato ancora più vantaggioso. Chi assume un apprendista paga contributi ridotti al 10% o addirittura non li paga, secondo regole che variano in funzione dell'organico.

▶ pagina 2

10%
I contributi a carico dei datori se l'impresa ha più di 9 addetti

DIRITTO & ECONOMIA

SPA E SRL

Il sindaco aumenta le competenze

Sindaco/ revisore legale con competenza a 360 gradi: dalla contabilità alle regole fiscali, dalle norme previdenziali a quelle sulla sicurezza sul lavoro, dalla privacy all'anticiclaggio, e, con la legge di stabilità, anche l'eventualità di doversi occupare dei modelli organizzativi per prevenire i reati in ambito aziendale previsti dal Dlgs 231/2001.

▶ pagina 5

DIRITTO

CAUSE CIVILI

Stop alle istanze «perditempo»

Il giudice d'appello, se dichiara inammissibile o manifestamente infondata l'istanza, potrà condannare la parte che l'ha richiesta a una pena pecuniaria tra 250 e 10 mila euro. La legge di stabilità punta così a disincentivare le istanze di sospensione che non abbiano un minimo di plausibilità e che sottraggono tempo al giudice.

▶ pagina 14

AUTONOMIE LOCALI E PA

AFFIDAMENTI IN HOUSE

Il servizio pubblico non è frazionabile

Gli enti locali non possono frazionare un servizio pubblico per farlo rientrare nel limite di valore (900 mila euro annui) che consente di affidarlo in house a una società partecipata. La legge di stabilità interviene con un'importante integrazione della disciplina degli affidamenti diretti di servizi pubblici locali con rilevanza economica, recependo le osservazioni dell'Antitrust.

▶ pagina 16

I LIBRI DI MARK UP

QUANDO IL FRANCHISING È UN MODELLO DI BUSINESS CHE FUNZIONA?



Profili, motivazioni, disponibilità economica, settori d'investimento (€ 39,00, pag. 221)

Per acquistare il volume: www.shopping24.it. Il prodotto è disponibile anche nelle librerie professionali. Trova quella più vicina all'indirizzo www.libreria.ilssole24ore.com

GRUPPO 24 ORE