

Agevolazioni

DS690 Ires premiale, DS6901

nuovi occupati
con calcolo per
singola impresa

**Emanuele Reich
e Franco Vernassa**

—a pag. 19

Ires premiale, nuovi occupati con calcolo per singola impresa

Agevolazioni

Non vanno considerate le dinamiche di gruppo di cui fa parte la società

L'incremento occupazionale si aggiunge agli utili a riserva e agli investimenti 4.0 e 5.0

A cura di

**Emanuele Reich
Franco Vernassa**

Dinamiche di gruppo irrilevanti per stabilire l'avverarsi della condizione relativa all'incremento occupazionale, che costituisce il terzo pilastro della Ires premiale, insieme alla patrimonializzazione della società, attraverso la ritenzione degli utili, e all'effettuazione di nuovi investimenti in beni qualificati 4.0 e 5.0. È quanto emerge dall'articolo 6 del Dm Economia dell'8 agosto 2025 e dalla relazione illustrativa.

Ma andiamo con ordine. L'articolo 6 del Dm 8 agosto 2025 detta due condizioni relative ai dipendenti per fruire della riduzione dell'aliquota Ires al 20% per il periodo d'imposta 2025 (facendo riferimento ai soggetti solari):

1 la prima condizione, relativa al periodo d'imposta 2025 richiede a sua volta due passaggi:

- il numero di unità lavorative del dicembre 2025 non deve essere diminuito rispetto alla media del triennio precedente;
- l'impresa deve avere effettuato nuove assunzioni di lavoratori dipendenti con contratto di lavoro a tempo indeterminato che costitui-

scano incremento occupazionale in base all'articolo 4 del Dlgs 216/2023, in misura pari ad almeno l'1% del numero dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupati nel periodo d'imposta 2024 e, comunque, in misura non inferiore a un lavoratore dipendente con contratto di lavoro a tempo indeterminato;

2 la seconda condizione, relativa ai periodi d'imposta 2024 e 2025, in base alla quale l'impresa non deve avere fatto ricorso all'istituto della cassa integrazione guadagni, ad eccezione dell'integrazione salariale ordinaria corrisposta nei casi di cui all'articolo 11, comma 1, lettera a), Dlgs 148/2015 (si veda il box).

Venendo al dettaglio, la verifica di non diminuzione dell'occupazione si effettua confrontando il numero di lavoratori dipendenti equivalente a tempo pieno (Unità lavorative per anno: Ula) dell'ultimo mese del periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2024 con quello medio dei 36 mesi precedenti: per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare il confronto sarà tra dicembre 2025 con la media aritmetica semplice del periodo 1° dicembre 2022-30 novembre 2025. Il calcolo della base occupazionale media va fatto escludendo i lavoratori che nel periodo di riferimento abbiano abbandonato il posto di lavoro a causa di dimissioni volontarie, invalidità, pensionamento per raggiunti limiti di età, riduzione volontaria dell'orario di lavoro o licenziamento per giusta causa. Vi sarà quindi un'elaborazione di dati aziendali riferita agli anni 2022-2025.

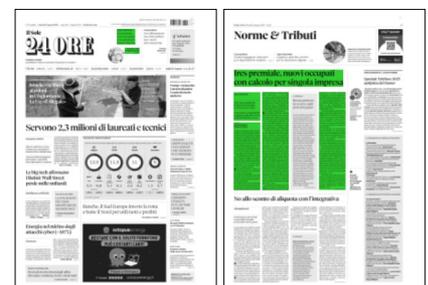
La relazione al Dm precisa che rispetto al calcolo del numero di unità lavorative per anno di cui al-

l'articolo 31, comma 1, lettera f), del Dlgs 150/2015, per esigenze di semplificazione non si tiene conto dei dati riferibili all'impresa «unica», ossia al gruppo di imprese come definito dall'articolo 2, paragrafo 2, del regolamento Ue 1408/2013 della Commissione del 18 dicembre 2013.

Una volta superato il primo passaggio (nessuna diminuzione di dipendenti tra dicembre 2025 e la media dei 36 mesi da dicembre 2022 a novembre 2025), occorre ancora verificare se le nuove assunzioni di lavoratori dipendenti con contratto di lavoro a tempo indeterminato:

- determinano un incremento pari ad almeno l'1% del numero dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupati nel periodo d'imposta 2024 e, comunque,
- sono in misura non inferiore a 1 lavoratore dipendente con contratto di lavoro a tempo indeterminato.

In proposito, nel comma 3 dell'articolo 6 del Dm 8 agosto 2025 si precisa che l'incremento occupazionale deve essere determinato sulla base delle disposizioni di cui all'articolo 4, commi da 1 a 6, del Dm 25 giugno 2024, avuto riguardo al numero dei lavoratori dipendenti, inclusi quelli a tempo determinato, alla fine del periodo d'imposta 2025 e al numero degli



**stessi lavoratori dipendenti me-
diamente occupato nel periodo
d'imposta 2024.**

A tal fine, non si devono consi-
derare le dinamiche occupazio-
nali del gruppo di cui il soggetto
fa parte, considerato che il com-
ma 3 in esame non richiama il
comma 7 dell'articolo 4 del Dm 24
giugno 2024.

© RIPRODUZIONE RISERVATA