

Ai gentili clienti
Loro sedi

Credito d'imposta per chi ha assunto personale qualificato nel 2014: invio domande entro il 31 dicembre 2016

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarla che, **sino al prossimo 31 dicembre 2016** è possibile presentare le istanze per il riconoscimento del credito d'imposta di cui all'art. 24 del D.L. 22 giugno 2012, con riferimento ai **costi sostenuti per le assunzioni di personale altamente qualificato sostenute nell'anno 2014**. In particolare, le istanze di riconoscimento del credito, firmate digitalmente, dovranno essere presentate esclusivamente in via telematica, tramite la procedura informatica accessibile dal sito:<http://www.sviluppoeconomico.gov.it/index.php/it/component/content/article?id=2031289>, il cui accesso richiede: i) **l'identificazione dell'impresa** con codice fiscale e; ii) **l'autenticazione tramite credenziali informatiche** inviate all'indirizzo di posta elettronica certificata (PEC) dell'impresa rilevabile dal Registro delle imprese. E' bene sottolineare che, per accedere all'agevolazione in discorso, è fondamentale rispettare **il predetto termine di scadenza**, poiché le richieste pervenute fuori termine, così come le istanze redatte o inviate con modalità difformi da quelle previste, **non verranno prese in considerazione**. Si rammenta, al riguardo che per le assunzioni di personale qualificato per l'anno 2014 **le risorse disponibili ammontano ad Euro 75.019.767** di cui: i) due milioni di euro alle imprese start-up innovative e incubatori d'impresa; ii) tre milioni di euro alle imprese con sede o unità locali nei territori colpiti dal sisma del 20 e 29 maggio 2012 (D.M. 18 gennaio 2016).

Premessa

L'art. 24 del D.L. 22 giugno 2012, n. 83 ha introdotto un **credito di imposta**:

- a favore **delle imprese che hanno assunto**, a decorrere dal 26 giugno 2012 (data di entrata in vigore del predetto decreto), con contratto di lavoro a tempo indeterminato, **del personale altamente qualificato**;
- **pari al 35% del costo aziendale sostenuto** per le assunzioni a tempo indeterminato, con un limite massimo pari ad Euro 200.000 annuo per impresa
- **le cui disposizioni attuative sono state precisate all'interno del DM 23.10.2013** pubblicato in Gazzetta Ufficiale lo scorso 21.01.2014.

OSSERVA

Sebbene il credito d'imposta sia stato abrogato dall'art. 3 del DL 23.12.2013 (c.d Destinazione Italia) - come riscritto dalla Legge di Stabilità per il 2015 - l'agevolazione è risultata comunque fruibile **per le assunzioni effettuate sino al 31.12.2014.**

Per le assunzioni di personale qualificato per l'anno 2014 **le risorse disponibili ammontano ad Euro 75.019.767** di cui due milioni di euro alle imprese start-up innovative e incubatori d'impresa e una quota di tre milioni di euro alle imprese con sede o unità locali nei territori colpiti dal sisma del 20 e 29 maggio 2012 (D.M. 18 gennaio 2016).

Modalità di richiesta del credito

I termini e le modalità di presentazione della relativa richiesta di riconoscimento del credito sono state definite, invece, dal DM 28 luglio 2014 il quale ha preliminarmente precisato che **le domande di accesso al credito d'imposta** si sarebbero dovute **presentare nel rispetto delle seguenti nuove scadenze:**

Periodo assunzione personale altamente qualificato	Termine di presentazione della richiesta DM 10 ottobre 2014
Assunzioni di personale altamente qualificato effettuate dal 26 giugno al 31 dicembre 2012	Occorreva presentare la relativa richiesta, in modalità telematica, a far data dal prossimo 15 settembre ed entro il termine ultimo del 31 dicembre 2014
Assunzioni di personale altamente qualificato <u>effettuate nel 2013</u>	Il termine iniziale di presentazione delle predette istanze è stato fissato dal 12 gennaio 2015 al 31 dicembre 2015

Assunzioni di personale altamente qualificato effettuate nel 2014	Il termine iniziale di presentazione delle predette istanze è stato fissato dal 11 gennaio 2016 al 31 dicembre 2016
--	--

OSSERVA

Dallo scorso 11 gennaio 2016 e sino al prossimo 31 dicembre 2016, è possibile, pertanto, presentare le istanze con riferimento ai costi sostenuti per le **assunzioni di personale altamente qualificato sostenute nell'anno 2014**.

In particolare, le istanze di riconoscimento del credito, firmate digitalmente, dovranno essere presentate esclusivamente in via telematica, tramite la **procedura informatica accessibile dal sito:**<http://www.sviluppoeconomico.gov.it/index.php/it/component/content/article?id=2031289>, il cui accesso richiede:

- **l'identificazione dell'impresa** con codice fiscale e;
- **l'autenticazione tramite credenziali informatiche** inviate all'indirizzo di posta elettronica certificata (PEC) dell'impresa rilevabile dal Registro delle imprese.

OSSERVA

Per maggiori informazioni sulle **modalità di compilazione dell'istanza** si rinvia al suddetto sito internet nel quale il contribuente interessato troverà, tra l'altro:

- un **filmato illustrativo per la registrazione al portale**,
- un **filmato illustrativo per il funzionamento del portale**,
- le **Domande frequenti**,
- **una guida**.

E' bene sottolineare che, per accedere all'agevolazione è fondamentale rispettare **le suddette scadenze** (e le suddette formalità), poiché **le richieste pervenute fuori dei termini** (iniziali e finali) indicati, **così come le istanze redatte o inviate con modalità difformi da quelle previste, non verranno prese in considerazione**.

La piattaforma informatica processa le istanze di accesso al credito d'imposta secondo l'ordine cronologico di trasmissione delle stesse per poi trasmettere, con posta elettronica certificata (PEC), il **relativo provvedimento di concessione del credito d'imposta**. A ciò si deve aggiungere che, **in fase di inserimento dei dati nel formulario on line, saranno rese note le risorse ancora disponibili per l'accoglimento e che**, dell'esaurimento delle stesse, **verrà data**

adeguata evidenza all'interno della piattaforma informatica la quale impedirà, peraltro, l'inoltro telematico di altre richieste di riconoscimento del credito di cui trattasi.

Si rammenta, al riguardo, che, i **contenuti delle istanze di accesso al credito d'imposta in esame sono meglio riportati negli schemi A, B e C** allegati al decreto in commento.

Allegato	Definizione
Allegato A	Istanze da presentare alla sezione generale
Allegato B	Istanze delle imprese start-up innovative e degli incubatori certificati a valere sulla specifica riserva;
Allegato C	Istanze delle imprese con sede o unità locali nei territori colpiti dal sisma del 20 e 29 maggio 2012 a valere sulla specifica riserva

OSSERVA

Ad ogni istanza presentata, dovrà allegarsi, in formato "p7m", la descrizione dei titoli accademici previsti dalla norma agevolativa e **la certificazione contabile**, redatta secondo lo schema riportato nell'allegato D al DM 28 luglio 2014 e **firmata digitalmente dal presidente del collegio sindacale ovvero, per le imprese non soggette a revisione contabile del bilancio, da un professionista iscritto nella sezione dei revisori attivi del Registro dei revisori legali dei conti.**

Modalità di utilizzo del credito d'imposta

Il credito d'imposta in commento:

- **non è soggetto al limite annuale di cui all'articolo 1, comma 53, della legge 24 dicembre 2007, n. 244** (crediti d'imposta da indicare nel quadro RU della dichiarazione dei redditi nel limite annuale di Euro 250.000);
- **non concorre alla formazione del reddito e della base imponibile IRAP;**
- **non rileva ai fini del rapporto** di cui agli artt. 61 del TUIR, **riguardante la deducibilità degli interessi passivi dei soggetti IRPEF**, e art 109, comma 5, del TUIR, concernente il **rapporto di deducibilità di alcune spese ed altri componenti negativi;**
- **è utilizzabile esclusivamente in compensazione**, ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni, tramite modello F24.

In particolare, secondo quanto precisato nel contesto del Provv. del 16.02.2015, il credito d'imposta è **utilizzabile in compensazione mediante il modello F24 presentato esclusivamente attraverso i servizi telematici Entratel e Fisconline** messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, **pena lo scarto dell'operazione di versamento.**

A tal fine, con la **risoluzione n. 18/2015** è stato **istituito il codice tributo per la fruizione del credito d'imposta** da indicare nel modello F24.

Codice tributo	Descrizione
Codice tributo "6847"	Credito d'imposta a favore delle imprese per le assunzioni a tempo indeterminato di personale altamente qualificato – art. 24, del dl n. 83/2012".

OSSERVA

Il campo "anno di riferimento" è **valorizzato con l'anno di assunzione del personale altamente qualificato**, nel formato "AAAA".

Cumulabilità con il credito d'imposta ricerca e sviluppo

Si ricorda, infine, che il credito d'imposta **riconosciuto alle imprese che assumono personale altamente qualificato è cumulabile con il credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo.**

OSSERVA

Infatti, tale soluzione di cumulabilità è **tesa a evitare eventuali criticità derivanti dalla cessazione anticipata del bonus assunzioni qualificate**, disposta con decorrenza 1.1.2015, con specifico riferimento a quelle imprese che nel corso del 2014 avevano effettuato assunzioni nella consapevolezza di poter beneficiare del bonus anche per i costi che, in dipendenza di dette assunzioni, sarebbero stati sostenuti nel 2015.

Pertanto, **le spese per il personale altamente qualificato sostenute nel corso del 2015 in relazione alle assunzioni effettuate nel 2014** (nello specifico, le spese sostenute nei dodici mesi successivi alla data dell'assunzione) **danno diritto a un credito d'imposta pari al 35% del loro ammontare**, ai sensi dell'art. 24 del DL 83/2012 **e contemporaneamente costituiscono**, per il loro intero ammontare, **spese eleggibili al credito d'imposta per attività di R&S**, ai sensi dell'art. 4 del DM 27.5.2015.

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

DOTTORESSA ANNA FAVERO