

**Ai gentili clienti**  
**Loro sedi**

## **Bonus azionariato: c'è tempo fino al 10.03.2017**

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che in data 10.10.2016 il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ha pubblicato il testo del **decreto interministeriale del 20.06.2016** con cui viene **attivata l'agevolazione** prevista dalla legge n. 147/2013 **a favore delle cessioni di azioni ai lavoratori**. L'incentivo consiste in un **contributo economico nei casi di assegnazione di azioni a titolo gratuito ai lavoratori o sottoscrizione di azioni da parte dei lavoratori** (operai, impiegati o quadri, pertanto rimangono esclusi i soggetti con qualifica dirigenziale) **a condizioni vantaggiose rispetto a quelle di mercato**. Con l'avviso pubblico del **08.11.2016** il Ministero del Lavoro ha fornito tutte le istruzioni ed i modelli necessari per procedere operativamente, **entro il prossimo 10.03.2017**, alla **presentazione della domanda tramite PEC** ([dgtutelalavoro@pec.lavoro.gov.it](mailto:dgtutelalavoro@pec.lavoro.gov.it)). L'incentivo consiste nel **riconoscimento di una somma pari al 30% del valore dell'azione assegnata a titolo gratuito ai dipendenti** (a partire dallo scorso 01.01.2014), ovvero della **differenza tra valore dell'azione e importo della sottoscrizione** (se l'assegnazione è a titolo oneroso) con **massimale fissato a 10 euro per azione**. Si segnala che **l'agevolazione potrebbe essere cumulabile con quella sui premi di produttività prevista, per il 2016, dalla legge n. 208 del 28.12.2016**: considerato che i premi di produttività possono essere erogati anche tramite sottoscrizione di una quota di azioni, **si può ipotizzare la possibilità di applicare contemporaneamente le due agevolazioni**.

### **Premessa**

Con il **Decreto Interministeriale del 20.06.2016** il Ministero del Lavoro e dello Sviluppo hanno attivato un **intervento agevolativo** (previsto dalla legge n. 147/2013 all'art. 1 comma 180) **a favore delle società che assegnano o cedono azioni ai propri dipendenti**. La misura si applica alle **società per azioni** (nazionali o europee con almeno una sede in Italia) che **cedono a titolo oneroso/gratuito quote di azioni a favore dei propri dipendenti a tempo indeterminato**. L'incentivo consiste in un **contributo pari al 30% del valore conferito al lavoratore** (se a titolo

gratuito, altrimenti pari alla differenza rispetto al valore di mercato) con un **massimale di 10 euro ad azione**.

**Per poter accedere** alla misura agevolativa **il datore di lavoro dovrà presentare apposita domanda** (una sola per ogni società) secondo le **modalità stabilite con Bando del 08.11.2016**. Nel dettaglio, il datore di lavoro dovrà procedere alla presentazione, tramite PEC, del **modello** e del **formulario descrittivo entro il prossimo 10.03.2016**, con riferimento alle **procedure di assegnazione avvenute tra il 01.01.2014 ed il 28.02.2017**.

ADEMPIMENTO	
Termine di presentazione della domanda	10.03.2017
Indirizzo PEC di invio	<a href="mailto:dgtutelalavoro@pec.lavoro.gov.it">dgtutelalavoro@pec.lavoro.gov.it</a>

In assenza di un esplicito divieto, si ritiene che **l'agevolazione possa essere applicata anche con riferimento ai premi di produttività erogati ai lavoratori sotto forma di pacchetti azionari** (negli specifici limiti delineati dalla **circolare n.28/E del 16.06.2016** dell'Agenzia delle Entrate).

### Chi può accedere all'incentivo?

**Sono**, innanzitutto, **interessate dall'agevolazione solamente le società per azioni con sede sul territorio nazionale, oppure altre società per azioni dell'UE che stabiliscono in Italia almeno una sede secondaria**. Tali società, per poter accedere all'intervento agevolativo, **dovranno essere in possesso di un DURC in regola al momento dell'erogazione del finanziamento**.

REQUISITI SOCIETA'	
Forma sociale	SPA di diritto nazionale.
	SPA diritto UE con almeno una sede secondaria nel territorio nazionale.
Regolarità	Al momento dell'erogazione dell'agevolazione, la società deve essere in grado di produrre DURC positivo (non richiesto come condizione di accesso).

Si deve segnalare che **non tutte le sottoscrizioni possono accedere all'agevolazione**. In particolare, **sono interessati solo i lavoratori a tempo indeterminato con le seguenti qualifiche lavorative:**

- **Operai;**
- **Impiegati;**

→ **Quadri.**

#### **OSSERVA**

Rimangono esclusi **i lavoratori che, seppure qualificati come dipendenti, ricoprono qualifiche dirigenziali.**

Si osservi, inoltre, il **limite quantitativo alle azioni che possono essere assegnate tramite l'agevolazione al lavoratore**: secondo quanto previsto dall'articolo 2 comma 4 del decreto interministeriale, la sottoscrizione di azioni a titolo oneroso **non possono eccedere il 20% della retribuzione netta annua del lavoratore, comprensiva delle maggiorazioni previste dalla contrattazione collettiva.** Secondo quanto chiarito dal bando, inoltre, è necessario che la procedura di assegnazione sia stata effettuata dal periodo **dal 01.01.2014 fino al prossimo 28.02.2017.**

L'intervento agevolato rimane, in ogni caso, **subordinato al consenso del singolo lavoratore e non può essere subordinato a nessun obbligo** (in assenza di esplicita previsione da parte degli istituti di democrazia partecipativa, sono escluse le iniziative di acquisto tramite quote di TFR).

#### **OSSERVA**

L'adesione non deve essere fonte di discriminazioni e in ogni caso **deve garantire ai singoli lavoratori la parità di trattamento a pari condizioni in relazione alla categoria, al livello di inquadramento e all'anzianità di servizio.** Il piano deve essere accompagnato da una fase informativa del lavoratore.

#### **CONDIZIONI IN CAPO AL LAVORATORE**

<b>Tipologia di assunzione</b>	A tempo <b>indeterminato</b>
	Qualifica: <b>operai, impiegati o quadri</b>
<b>Accesso e limiti</b>	Vincolato al <b>consenso</b> del lavoratore
	Limite massimo: <b>20%</b> retribuzione netta annua del lavoratore
	In assenza di esplicita previsione <b>divieto di acquisto tramite TFR</b>
	Obbligo di <b>informazione</b> al lavoratore
Assegnazione <b>dal 01.01.2014</b> e fino <b>al 28.02.2017</b>	

#### **In che cosa consiste l'agevolazione?**

La misura del beneficio **varia a seconda delle modalità di assegnazione delle azioni** ed, in particolare, alla loro **cessione a titolo oneroso o gratuito.** In via generale:

→ alle società verrà riconosciuto un **contributo pari al 30% del valore dell'azione assegnata a titolo gratuito;**

→ nell' ipotesi di assegnazione a titolo oneroso, viene riconosciuto un **contributo pari al 30% della differenza tra valore di assegnazione e di mercato.**

In ogni caso **l'incentivo non può essere superiore a 10 euro per ogni singola azione** (si applica, pertanto, il limite minimo tra il 30% del valore e 10 euro per azione).

Per la determinazione del contributo **si devono prendere in considerazione i seguenti valori:**

- **valore nominale** per le società **non quotate**;
- **valore medio** ponderato nell'ultimo **semestre** di **quotazione**.

#### **OSSERVA**

Nel caso in cui le richieste di accesso al beneficio siano superiori alle risorse stanziare, le quote da erogare sono **proporzionalmente ridotte**.

Il beneficio riconosciuto a ciascuna impresa e ai lavoratori che da essa dipendono **non può, inoltre, eccedere il 10% dell'ammontare complessivo del fondo (20% del gruppo).**

**Le imprese richiedenti devono rispettare la disciplina degli aiuti de minimis.**

<b>AGEVOLAZIONE</b>	
<b>Misura</b>	Calcolata sul <b>30% del valore sottoscritto</b> a titolo gratuito
	Calcolata sul <b>30% del differenziale</b> tra valore nominale/quotazione e valore di offerta al lavoratore
	<b>Misura massima di 10 euro per azione</b>
<b>Massimali</b>	<b>10%</b> delle risorse disponibili per ogni società, <b>20%</b> per ogni gruppo
<b>Condizioni</b>	Rispetto della disciplina <b>de minimis</b>
<b>ATTENZIONE!</b> Nel caso di risorse inferiori alle richieste, l'incentivo verrà <b>proporzionalmente ridotto</b>	

#### **Come si presenta la domanda?**

**Per beneficiare dell'incentivo sarà necessario proporre domanda attraverso il modello fornito dal Ministero del Lavoro, da inviare tramite PEC.**

Il modello, disponibile in [allegato](#), si presenta come segue:

A/ Ministero del lavoro e delle politiche sociali  
Direzione Generale della tutela delle condizioni di lavoro e



**Il modello dovrà essere presentato assieme ad un formulario descrittivo contenete i riferimenti della società e del gruppo, i dati bancari e la descrizione dell'iniziativa.** Anche in questo caso il Ministero del Lavoro ha predisposto l'apposito **modello**:

**FORMULARIO DESCRITTIVO DELL'INIZIATIVA REALIZZATA PER FAVORIRE  
LA PARTECIPAZIONE DEI LAVORATORI AL CAPITALE  
E AGLI UTILI DELLE IMPRESE**

• **Riferimenti della Società richiedente**

*Denominazione, indirizzo e recapiti*

• **Referente**

*Nominativo, indirizzo telefonico ed e-mail per eventuali contatti*

• **Riferimenti bancari (da utilizzare in caso di ammissione al beneficio)**

Codice IBAN

Istituto e filiale di riferimento

• **Anagrafica delle società appartenenti ad un medesimo gruppo** *(da compilare unicamente se la Società richiedente è parte di Gruppo societario)*

Denominazione

Codice fiscale/Partita IVA

Sede legale

• **Descrizione dell'iniziativa**

*Riportare gli elementi che caratterizzano l'iniziativa adottata dalla Società, in base ai quali si ritiene che la stessa rientri nella previsione di cui all'articolo1, comma 180, della legge n. 147/2013 e del successivo decreto 20 giugno 2016.*

*A puro titolo di esempio, andranno indicati, in maniera distinta, il numero e il valore delle azioni assegnate a titolo gratuito, nonché il numero e il valore delle azioni assegnate a titolo oneroso (indicando in tale ultimo caso anche l'importo di sottoscrizione).*

*Analogamente andrà indicato il periodo entro cui sono state collocate, a qualsiasi titolo, le azioni nonché le unità produttive coinvolte*

• **Destinatari dell'iniziativa**

*Indicare il numero dei lavoratori coinvolti, distinti per genere, qualifica e sede produttiva di appartenenza*

• **Descrizione degli strumenti informativi e di comunicazione adottati per l'iniziativa**

**Luogo e data**

**Firma del legale rappresentante**

I moduli compilati dovranno essere inviati tramite PEC all'indirizzo [dgtutelalavoro@pec.lavoro.gov.it](mailto:dgtutelalavoro@pec.lavoro.gov.it) entro e non oltre il prossimo **10.03.2017.**

<b>SCHEMA RIEPILOGATIVO</b>	
<b>Requisiti in capo alla società</b>	
<b>Forma sociale</b>	SPA di diritto nazionale. SPA diritto UE con almeno una sede secondaria nel territorio nazionale
<b>Regolarità</b>	Al momento dell'erogazione dell'agevolazione, la società deve essere in grado di produrre DURC positivo (non richiesto come condizione di accesso)
<b>Requisiti in capo al lavoratore</b>	
<b>Tipologia di assunzione</b>	A tempo <b>indeterminato</b> Qualifica: <b>operai, impiegati o quadri</b>
<b>Accesso e limiti</b>	Vincolato al <b>consenso</b> del lavoratore Limite massimo: <b>20%</b> retribuzione netta annua del lavoratore In assenza di esplicita previsione <b>divieto di acquisto tramite TFR</b> Obbligo di <b>informazione</b> al lavoratore Assegnazioni tra il <b>01.01.2014</b> ed il <b>28.02.2017</b>
<b>Agevolazioni</b>	
<b>Misura</b>	Calcolata sul <b>30% del valore sottoscritto</b> a titolo gratuito Calcolata sul <b>30% del differenziale</b> tra valore nominale/quotazione e valore di offerta al lavoratore <b>Misura massima di 10 euro per azione</b>
<b>Massimali</b>	<b>10%</b> delle risorse disponibili per ogni società, <b>20%</b> per ogni gruppo
<b>Condizioni</b>	Rispetto della disciplina <b>de minimis</b>

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

Cordiali saluti

**DOTTORESSA ANNA FAVERO**