



del 8 Ottobre 2015

## News per i Clienti dello studio

Ai gentili clienti  
Loro sedi

### **Sgravio contributivo sulle assunzioni: continuano le verifiche del Ministero nel settore appalti**

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che il Ministero del Lavoro, recentemente, ha avuto occasione di **pronunciarsi nuovamente sui controlli e sulle verifiche ad oggi operate in relazione allo sgravio contributivo previsto dalla legge n. 190/2014**. Considerata le criticità riscontrate nel settore appalti, il Ministero intende **confermare la linea adottata in sede di controllo ed intervenire** quindi **laddove viene rilevato un aggiramento strumentale della normativa**. Ci si riferisce, in particolare, all'agevolazione sulle **assunzioni a tempo indeterminato** operate dal datore di lavoro nel periodo **dal 01.01.2015 fino al 31.12.2015**, per cui è riconosciuto lo **sgravio triennale dei contributi a carico del datore di lavoro**: sull'argomento si deve ricordare quanto stabilito dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con **circolare protocollo n. 9960 del 17.06.2015**, con cui è stato annunciato appunto **l'avvio dei controlli**. Sono interessate dalla verifica, in particolare, le **ipotesi di disdetta dei contratti di appalto, di uso strumentale dei lavoratori tramite somministrazione ai fini del superamento della soglia di sei mesi e l'assunzione, da parte di terze società** (talvolta costituite appositamente), degli stessi **lavoratori somministrati**. Considerata l'attualità della questione, illustriamo le **condizioni per la fruizione dell'agevolazione e le disposizioni impartite dal Ministero del Lavoro al personale ispettivo**.

#### **Premessa**

Con la **legge di stabilità per il 2015**, il legislatore ha previsto l'introduzione di un'agevolazione a favore dei datori di lavoro che nel periodo **01.01.2015/31.12.2015**

**assumono lavoratori a tempo indeterminato.** L'INPS, con la [circolare n. 17 del 29.01.2015](#) ha fornito chiarimenti in riferimento **all'ambito di applicazione dell'istituto**, mentre con [messaggio n. 1144 del 13.02.2015](#) sono state comunicate le **modalità pratiche di richiesta e la procedura di erogazione del beneficio contributivo.**

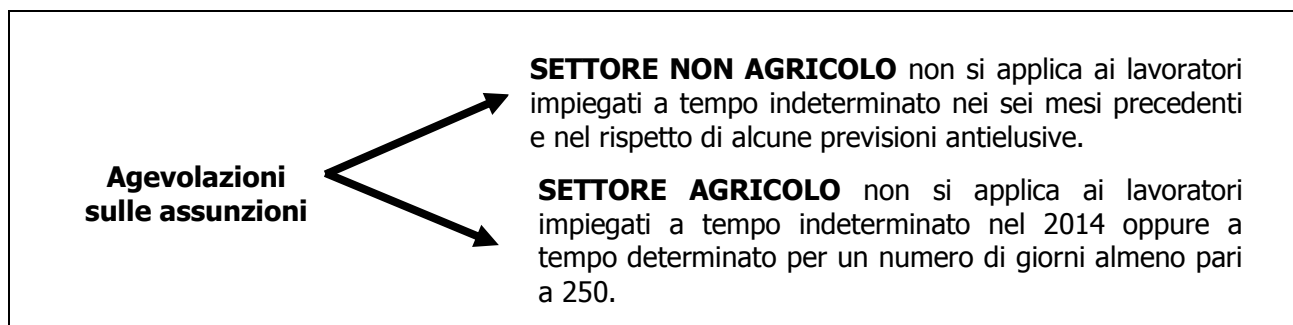
L'agevolazione, applicabile alle assunzioni a tempo indeterminato operate dal 01.01.2015 al 31.12.2015, consiste in una **decontribuzione totale della quota contributiva a carico del datore di lavoro.**

In occasione di un'interrogazione presentata dalla Commissione lavoro alla Camera (n. 5-05828), il Ministero ha avuto modo di comunicare la **conferma di tale indirizzo ispettivo** che ha portato al **disconoscimento dell'agevolazione in alcune ipotesi di macroscopica strumentalizzazione degli appalti.** Nei prossimi mesi, quindi, gli ispettori analizzeranno con particolare attenzione le ipotesi di **cessazione del rapporto e riassunzione, tramite diversa società, degli stessi lavoratori.** Vengono confermati, quindi, gli indirizzi forniti dal Ministero del Lavoro con la [circolare n. 9960 del 17.06.2015.](#)

### **L'agevolazione e i requisiti**

---

L'articolo 1, commi da 118 a 124 della legge n. 190 del 23.12.2014 ha introdotto un'**agevolazione a favore dei datori di lavoro che effettuato assunzioni agevolate a partire dallo scorso 01.01.2015 e fino al prossimo 31.12.2015.**



Secondo quanto previsto al [comma 118](#), **ai datori di lavoro privati non agricoli "è riconosciuto, per un periodo massimo di trentasei mesi, ferma restando l'aliquota di computo delle prestazioni pensionistiche, l'esonero dal versamento dei complessivi contributi previdenziali a carico dei datori di lavoro, con esclusione dei premi e contributi dovuti all'INAIL, nel limite massimo di un importo di esonero pari a 8.060 euro su base annua".** Con il successivo [comma 119](#), invece, viene stabilito che **per i datori di lavoro del settore agricolo l'agevolazione spetta in riferimento "alle nuove assunzioni con contratto di lavoro a tempo indeterminato, con**

esclusione dei contratti di apprendistato, decorrenti dal 1° gennaio 2015 con riferimento a contratti stipulati non oltre il 31 dicembre 2015” nel limite delle risorse stanziato con il comma 120. Relativamente a tale settore si segnala che i requisiti per accedere alla misura agevolativa differiscono da quelli previsti per i lavoratori degli altri settori.

REQUISITI	
Datori di lavoro non agricoli	Datori di lavoro agricoli
Lavoratori che nei sei mesi precedenti siano risultati occupati a tempo indeterminato presso qualsiasi datore di lavoro.	Assunzione di lavoratori che risultano occupati a tempo indeterminato nel 2014.
Il beneficio sia già stato usufruito in relazione a precedente assunzione a tempo indeterminato.	Assunzione di lavoratori che risultano occupati a tempo determinato nel 2014 per un periodo non inferiore a 250 giornate lavorative.
Assunzioni relative a lavoratori in riferimento ai quali i datori di lavoro, ivi considerando società controllate o collegate, hanno comunque già in essere un contratto a tempo indeterminato nei tre mesi antecedenti la data di entrata in vigore della presente legge.	

Secondo quanto chiarito dall'INPS **rientrano**, invece, nell'ambito di applicazione il **lavoro ripartito**, qualora entrambi i lavoratori coobbligati possiedano i requisiti richiesti dalla legge. **Nonostante le peculiarità che contraddistinguono la categoria**, inoltre, **si devono considerare ammessi all'agevolazione:**

- il **personale dirigente** assunto con contratto a tempo indeterminato;
- i **lavoratori a tempo indeterminato** il cui contratto di lavoro è **attuazione di un vincolo associativo** stretto con una cooperativa di lavoro;
- le assunzioni a tempo indeterminato a scopo somministrazione.

Viene, inoltre, ammessa la **possibilità di agevolare le assunzioni tramite trasformazione di un precedente rapporto a tempo determinato.**

<b>AGEVOLAZIONI SULLE ASSUNZIONI</b>	<b>RAPPORTI AMMESSI:</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- assunzione con contratto a tempo indeterminato da parte di datori di lavoro privati.</li> <li>- assunzione a tempo indeterminato di personale dirigenziale.</li> <li>- assunzione di lavoratori soci di cooperativa di lavoro.</li> <li>- assunzione a tempo indeterminato a scopo somministrazione.</li> <li>- assunzione a tempo indeterminato con contratto di lavoro ripartito.</li> </ul>
	<b>RAPPORTI ESCLUSI</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- contratti di lavoro intermittente a tempo indeterminato.</li> <li>- contratti di apprendistato.</li> <li>- contratto di lavoro domestico.</li> </ul>

**DATORI DI LAVORO NON AGRICOLI**  
**Sono escluse dall'agevolazione le seguenti ipotesi:**

- lavoratori che nei sei mesi precedenti siano risultati occupati a tempo indeterminato presso qualsiasi datore di lavoro.
- il beneficio è già stato usufruito in relazione a precedente assunzione a tempo indeterminato.
- assunzioni relative a lavoratori in riferimento ai quali i datori di lavoro, ivi considerando società controllate o collegate, hanno comunque già in essere un contratto a tempo indeterminato nei tre mesi antecedenti la data di entrata in vigore.

**DATORI DI LAVORO AGRICOLI**  
**Sono escluse dall'agevolazione le seguenti ipotesi:**

- lavoratori che risultano occupati a tempo indeterminato nel 2014 (come chiarito dalla circolare INPS, anche con contratto di apprendistato o assunzione a scopo di somministrazione)
- lavoratori che risultano occupati a tempo determinato nel 2014 per un periodo non inferiore a 250 giornate lavorative

**REQUISITI RIFORMA DEL LAVORO:**

- il datore di lavoro ovvero l'utilizzatore con contratto di somministrazione sia interessato da sospensioni dal lavoro con interventi di integrazione salariale straordinaria e/o in deroga, fatti salvi i casi in cui l'assunzione o la somministrazione siano finalizzate all'acquisizione di professionalità diverse rispetto a quelle in possesso dei lavoratori interessati dai predetti provvedimenti.
- L'assunzione riguarda lavoratori licenziati, nei sei mesi precedenti, da parte di un datore di lavoro che, alla data del licenziamento, presentava elementi di relazione con il datore di lavoro che assume, sotto il profilo della sostanziale coincidenza degli assetti proprietari ovvero della sussistenza di rapporti di controllo o collegamento. Detta condizione di esclusione si applica anche all'utilizzatore del lavoratore somministrato. Pertanto, nel caso in cui il lavoratore somministrato, nell'arco dei sei mesi precedenti la decorrenza della somministrazione, abbia avuto un rapporto di lavoro a tempo indeterminato ovvero una precedente somministrazione con l'utilizzatore, per la nuova assunzione il datore di lavoro (agenzia di somministrazione) non può fruire dell'esonero contributivo triennale.
- Inoltre della comunicazione telematica obbligatoria, di cui al d.m. 30.10.2007 (Unilav, Unisomm, ecc.), inerente l'assunzione, risulta effettuata decorsi i termini di legge. Si ricorda che, in tal caso, la perdita dell'esonero attiene al periodo compreso fra la data di decorrenza del rapporto di lavoro agevolato e quella dell'inoltro tardivo della comunicazione obbligatoria.

**REQUISITI DELL'ORDINAMENTO**

- Regolarità degli obblighi di contribuzione previdenziale e assenza delle violazioni delle norme fondamentali a tutela delle condizioni di lavoro. Al riguardo, si tratta delle condizioni alle quali è subordinato il rilascio del documento unico di regolarità contributiva (DURC).
- Rispetto degli accordi e contratti collettivi nazionali nonché di quelli regionali, territoriali o aziendali, laddove sottoscritti, stipulati dalle organizzazioni sindacali dei datori di lavoro e dei lavoratori comparativamente più rappresentative sul piano nazionale.

**L'incentivo viene riconosciuto per un periodo massimo di 36 mesi e prevede l'esonero dal versamento dei complessivi 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 (<sup>1</sup>), nel limite massimo di un importo di esonero pari a 8.060 euro su base annua. L'INPS, con la circolare n. 17/2015 ha precisato che la soglia massima di esonero contributivo è riferita al periodo di paga mensile ed è pari a 671,66 euro (8.060/12); per i rapporti instaurati o risolti nel corso del mese si deve tenere conto del valore di 22,08 giornalieri. In riferimento ai lavoratori part-time, il predetto massimale deve essere riparametrato all'effettivo orario di lavoro.**

In riferimento alla **natura dell'agevolazione**, l'INPS, con la circolare n. 17/2015, ha chiarito che **le disposizioni contenute nella legge n. 190/2014 assumono la natura tipica di un incentivo all'occupazione.** Risultano, pertanto, applicabili le disposizioni in materia di agevolazioni sulle assunzioni previste dalla riforma del lavoro (fatta eccezione per la preesistenza dell'obbligo di assunzione), nonché in generale quelle previste dal nostro ordinamento sull'argomento.

Riassuntivamente, le condizioni per accedere al beneficio sono schematizzate nel grafico appena sopra riportato.

## **I controlli**

---

Come anticipato in premessa, il Ministero del Lavoro ha annunciato, con la **circolare prot.9960/2015** (menzionata anche nel più recente intervento del Ministero n. 5-05828), l'avvio dei **controlli sulla spettanza dell'agevolazione in argomento.** L'attività, pur riguardando tutti i casi di non spettanza, intende rivolgersi **soprattutto a quelle ipotesi di "precostituzione artificiosa delle condizioni per poter godere del beneficio".** Il Ministero intende quindi avviare i controlli con riferimento alle **ipotesi più gravi di violazione.** Tra queste si segnalano le **imprese committenti che disdettano contratti di appalto i cui lavoratori**, trascorso un periodo di sei mesi in cui continuano a prestare la medesima attività attraverso un contratto di somministrazione, **vengono assunti a tempo indeterminato da una terza impresa appaltatrice** (a volte costituita appositamente). Appare chiaro, per il Ministero del Lavoro, che in questa ipotesi (oltre a numerose altre) il datore di lavoro **sarà sanzionato con il disconoscimento dell'agevolazione.**

Con la risposta resa alla Commissione Lavoro alla Camera, il Ministero del Lavoro ha confermato il predetto indirizzo: nei prossimi mesi verranno avviati ulteriori controlli proprio nei confronti di coloro che, profittando strumentalmente degli istituti, ottengono il beneficio non spettante.

Di seguito proponiamo il testo della risposta all'interrogazione n. 5-05828:

---

<sup>1</sup> Sono esclusi, inoltre, il contributo al fondo per l'erogazione ai lavoratori dipendenti del settore privato dei trattamenti di fine rapporto ed i contributi a favore dei sistemi bilaterali (o al fondo residuale) previsti dai commi 3, 14 e 19 dell'articolo 3 legge n. 92/2012.

### **Interrogazione n. 5-05828**

*"Con riferimento all'atto parlamentare degli onorevoli Maestri ed altri, concernente casi di utilizzo improprio del beneficio dell'esonero contributivo da parte di imprese operanti nel settore degli appalti, faccio presente quanto segue.*

*Preliminarmente, voglio ricordare che l'articolo 1, comma 118, della legge n. 190 del 2014 ha introdotto, «al fine di promuovere forme di occupazione stabile», l'esonero dal versamento dei contributi previdenziali in favore di quei datori di lavoro che, nel corso del 2015, provvedono ad effettuare nuove assunzioni con contratto di lavoro a tempo indeterminato.*

*Il predetto esonero non spetta, tuttavia, in talune ipotesi fra le quali quella relativa «all'assunzione dei lavoratori che, nei sei mesi precedenti, siano risultati occupati a tempo indeterminato presso qualsiasi datore di lavoro». In altri termini – come anche chiarito dall'INPS nella circolare n. 17 del 2015 – l'esonero dal versamento dei contributi «è rivolto all'assunzione dei lavoratori che, nei sei mesi precedenti, risultano privi di un rapporto di lavoro subordinato a tempo indeterminato».*

*Ciò posto, tengo subito a precisare che la problematica evidenziata dagli interroganti è nota al Ministero del lavoro e delle politiche sociali che, su segnalazione dei propri uffici territoriali, ha dato impulso a specifiche azioni ispettive finalizzate a contrastare fenomeni di fruizione indebita dell'esonero contributivo. In particolare, si è riscontrato che alcune imprese committenti, dopo aver receduto da un contratto di appalto, continuano ad utilizzare gli stessi lavoratori impiegati nell'appalto attraverso un contratto di somministrazione di almeno sei mesi, per poi farli assumere a tempo indeterminato da una terza impresa appaltatrice, appositamente costituita per godere dei benefici contributivi. Tali comportamenti, formalmente non in contrasto con la disciplina introdotta dal legislatore, realizzano, di fatto, una condotta «elusiva», finalizzata a godere indebitamente del beneficio contributivo di cui all'articolo 1, comma 118, della legge n. 190 del 2014.*

*Proprio al fine di scoraggiare tali condotte, il Ministero che rappresento, con circolare del 17 giugno 2015, ha fornito ai propri uffici territoriali indicazioni operative alle quali devono attenersi gli ispettori nell'esercizio delle proprie funzioni in collaborazione con le competenti sedi INPS ed ha dato corso su tutto il territorio nazionale a specifici accertamenti volti a individuare le condotte elusive.*

*Al riguardo, faccio presente che, qualora i fenomeni in questione trovassero conferma nelle risultanze dell'attività ispettiva, fermo restando l'accertamento dell'omissione contributiva, il personale ispettivo provvederà a redigere informativa di reato, comunicando all'Autorità giudiziaria i fatti costituenti il reato di truffa in danno degli enti previdenziali.*

*Preciso altresì che l'attività di vigilanza finora svolta ha determinato per alcune imprese operanti nella provincia di Padova la revoca dei benefici contributivi indebitamente ottenuti nonché la trasmissione dei relativi atti alle sedi territoriali INPS ai fini dell'adozione degli atti di competenza afferenti al recupero contributivo e alla irrogazione delle sanzioni civili connesse all'omissione contributiva.*

*Rappresento, ancora, che la predetta circolare ha svolto anche una funzione deterrente nei confronti di possibili comportamenti elusivi.*

*Voglio pertanto rassicurare gli onorevoli interroganti che il Ministero che rappresento continuerà a monitorare le attività di controllo sinora svolte, anche nella prospettiva di intraprendere ulteriori e più mirate iniziative di vigilanza".*

## Le ipotesi ammesse ed escluse

Analizzate le criticità rilevate in sede di controllo, ricordiamo ora brevemente le ipotesi analizzate dall'INPS relativamente alla **spettanza o non spettanza dell'agevolazione**.

IPOTESI AMMESSE / ESCLUSE	
<b>Apprendistato</b>	Il datore di lavoro <b>non può accedere all'agevolazione qualora assuma il lavoratore con contratto di apprendistato</b> . Pur trattandosi di un contratto di lavoro a tempo indeterminato, l'istituto fruisce già di una <b>specifico agevolazione contributiva</b> , non cumulabile con quella in commento. Si deve segnalare, inoltre, che <b>l'assunzione con contratto a tempo indeterminato di un lavoratore che rivestiva la qualifica di apprendista nei sei mesi precedenti all'assunzione non può essere soggetta all'agevolazione</b> : trattandosi di un precedente rapporto di lavoro a tempo indeterminato, il contratto di apprendistato preclude l'applicazione dell'agevolazione.
<b>Assunzione part time</b>	Nel caso di assunzione di <b>lavoratore a tempo indeterminato parziale</b> , il datore di lavoro <b>può fruire dell'agevolazione stante il fatto che il massimale deve essere riproporzionato all'orario del lavoratore</b> .
<b>Lavoratori a chiamata</b>	L'INPS ha precisato che <b>visto il carattere saltuario e discontinuo che caratterizza il lavoro a chiamata</b> , il rapporto di lavoro <b>non può fruire dell'agevolazione</b> , anche qualora venga stipulato un contratto di lavoro intermittente a tempo indeterminato con indennità di disponibilità. Al contrario, <b>qualora il datore di lavoro abbia assunto un lavoratore intermittente ed intenda assumerlo con contratto di lavoro a tempo indeterminato</b> (inteso non intermittente), <b>il precedente rapporto non preclude l'applicazione dell'agevolazione</b> . Quindi, se ho alle dipendenze un lavoratore intermittente a tempo indeterminato e decido di assumerlo a tempo indeterminato nel periodo 2015, posso accedere all'agevolazione.
<b>Trasformazione</b>	In riferimento alla <b>trasformazione di un precedente rapporto a termine</b> , si segnala che l'INPS ha colmato la lacuna lasciata dal legislatore <b>ammettendo all'agevolazione anche le trasformazioni del rapporto a tempo indeterminato</b> . Quindi, il datore di lavoro che ha alle dipendenze un lavoratore a termine e decide di assumerlo nel corso del 2015 tramite trasformazione a tempo indeterminato può accedere all'agevolazione.
<b>Assunzione e obbligo</b>	In riferimento alle <b>assunzioni avvenute in presenza di un preesistente obbligo</b> si deve specificare che <b>nonostante la riforma del lavoro ritenga l'ipotesi non ammissibile ad incentivi</b> , l'INPS ha ritenuto di poter

	<p><b>ammettere anche tale ipotesi proprio per favorire nel maggior grado possibile l'assunzione del lavoratore con un rapporto stabile.</b> Quindi, in deroga alle ordinarie disposizioni di legge il datore di lavoro gravato dall'obbligo di assumere, può beneficiare in ogni caso dell'agevolazione introdotta dalla legge di stabilità.</p>
<b>Somministrazione</b>	<p><b>L'assunzione a scopo di somministrazione può essere ammessa all'agevolazione, qualora sia operata a tempo indeterminato.</b> Al contrario, l'assunzione diretta del dipendente dall'utilizzatore preclude l'applicazione dell'agevolazione qualora nei sei mesi precedenti il dipendente sia stato utilizzato nel corso di una somministrazione a tempo indeterminato. Quindi, <b>l'assunzione a tempo indeterminato di un lavoratore che ha già prestato la sua opera presso il datore di lavoro nella qualità di lavoratore somministrato, godendo dell'esonero contributivo in oggetto, fruisce dell'esonero contributivo triennale a condizione che il lavoratore medesimo non sia stato occupato a tempo indeterminato, nel corso degli ultimi sei mesi presso qualsiasi datore di lavoro, ivi incluso il somministratore, e per il periodo residuo di utilizzo dell'esonero.</b></p>
<b>Personale dirigente</b>	<p>Secondo quanto stabilito dall'INPS, <b>in assenza di una specifica preclusione in tal senso</b>, e nonostante le ipotesi di recesso <i>ad nutum</i> previste in riferimento a tali lavoratori, <b>l'agevolazione si può applicare anche in riferimento all'assunzione di personale dirigente.</b></p>
<b>Lavoro ripartito</b>	<p>L'INPS <b>ha ammesso all'agevolazione anche i contratti di lavoro ripartito a tempo indeterminato</b>, anche se in tal caso i <b><u>requisiti devono essere posseduti da entrambi i lavoratori interessati dal rapporto di lavoro ripartito.</u></b></p>
<b>Lavoro domestico</b>	<p>L'INPS ha confermato che in riferimento al lavoro domestico <b>non si può applicare l'agevolazione</b>, così come previsto originariamente anche dalla legge n. 190/2014.</p>

Cordiali saluti.

Marco Perciballi