



UFFICIO TRIBUTARIO
Dipartimento Finanze e Bilancio



UFFICIO ATTIVITA' ECONOMICHE
Dipartimento Economia

San Marino, 30 dicembre 2019/1719 d.f.R
Prot. N. 146875/2019

A TUTTI GLI OPERATORI ECONOMICI

LORO SEDI

LETTERA CIRCOLARE

Oggetto: disposizioni attuative riguardanti il Titolo IV, Capo II della Legge n. 166/2013 - "Incentivi fiscali per il sostegno all'occupazione"

Si riportano le seguenti precisazioni al fine di chiarire alcuni aspetti previsti dalla normativa riguardante gli incentivi fiscali per il sostegno dell'occupazione così come disciplinato dal Titolo IV, Capo II, della Legge n. 166/2013.

1. Arrotondamenti, calcolo delle mensilità e aliquota del credito d'imposta

Per maggior praticità, gli arrotondamenti al secondo decimale vengono effettuati dal programma LABOR soltanto una volta all'ultimo calcolo effettuato, più precisamente il calcolo del numero medio avviene sommando tutte le mensilità lavorate per ciascun lavoratore assunto come dipendente, il totale viene diviso per 12 mensilità ed arrotondato al secondo decimale. Il numero di mensilità totali è stato adottato in modo convenzionale pari a 12 anche nel caso in cui l'operatore economico abbia avuto il rilascio della licenza nel corso dell'anno.

Per determinare il numero di mensilità lavorate, così come disposto all'articolo 69 della Legge n. 166/2013 e successive modifiche, si considera mese di occupazione quello in cui il dipendente è occupato per almeno sedici giorni di calendario.

Il calcolo del numero delle mensilità non lavorate a seguito di licenziamento avviene in modo speculare, pertanto i dipendenti licenziati sono considerati nelle medie esclusivamente per il numero di mensilità lavorate.

Infine, con riferimento all'aliquota del credito d'imposta, ovvero se usufruire del 5% o del 10% per ciascuna unità di aumento, si precisa che si deve considerare il numero medio di lavoratori dipendenti nell'esercizio precedente.

2. Categorie deboli

Il comma 2 dell'articolo 70 della Legge n.166/2013, così come modificato dall'articolo 3 della Legge n. 115/2017, prevede un ulteriore 5% di credito d'imposta per l'assunzione di ciascun lavoratore in fascia debole.

■ **REPUBBLICA DI SAN MARINO**

■ Via 28 Luglio, 196 - 47893 Borgo Maggiore B4
■ T +378 (0549) 885015 - F +378 (0549) 885 095
info.tributario@pa.sm

■ **REPUBBLICA DI SAN MARINO**

■ Via 28 Luglio, 196 - 47893 Borgo Maggiore B4
■ T +378 (0549) 882950 - F +378 (0549) 882945
info.uae@pa.sm



Per questa tipologia di assunzione viene consentita la maggiorazione dell'aliquota per l'anno in cui è avvenuta l'assunzione, indipendentemente dal numero di mensilità lavorate, purché il lavoratore sia stato occupato per almeno sedici giorni di calendario.

3. Disposizioni relative alle nuove attività

In analogia con il previgente disposto normativo, viene concesso l'incentivo alle nuove attività, così come disposto dall'articolo 71, comma 2, della Legge n. 166/2013, purché si verifichi un incremento dei lavoratori iscritti alle liste di avviamento al lavoro così come calcolato attualmente dalla scheda LABOR sulla base dell'articolo 70 della Legge n.166/2013 e successive modifiche.

Si considera come inizio di attività la data di rilascio licenza. Inoltre, si precisa che non possono usufruire dell'incentivo gli istituti ed enti che non perseguono scopi di lucro, le stabili organizzazioni e le licenze a termine.

4. Validità delle variazioni sui dati relativi ai dipendenti impiegati

A partire dal periodo fiscale 2019 ai fini del calcolo delle medie e delle variazioni utili a definire il diritto al credito d'imposta in capo alle aziende, la banca dati dell'applicativo LABOR viene storicizzata al **31 dicembre di ogni anno**. Eventuali variazioni sui profili dei dipendenti, riguardanti l'anno di incremento, possono essere effettuate entro e non oltre il **31 marzo dell'anno successivo** ai fini esclusivi del diritto all'incentivo: oltre tale data non saranno più modificabili i dati occupazionali con riferimento all'incentivo dell'anno di incremento.

Pertanto, si suggerisce di effettuare la stampa della scheda LABOR "Calcoli per determinare il diritto al credito d'imposta IGR previsto dall'Art.3 della Legge115/2017" solo successivamente all'effettuazione di eventuali modifiche o correzioni ai dati riferiti ai dipendenti iscritti e non iscritti alle liste di avviamento al lavoro.

5. Perdita dei benefici

Decadono dai benefici le imprese che effettuano riduzioni del personale. Tali riduzioni precludono l'accesso al beneficio dal momento in cui si verificano fino ai due anni successivi, come disposto dall'articolo 70, commi 4 e 5, della Legge n.166/2013 e successive modifiche.

A tal fine, si considerano pertanto le seguenti causali:

CdEvento-Doc	CdCaratter	DCaratter	DsAbbinamCaratter
2	4	33	CESS.ACC.MOBILITA' GIUSTA CAUSA
2	4	25	CESSAZIONE ACC.MOBILITA'

REPUBBLICA DI SAN MARINO

Via 28 Luglio, 196 - 47893 Borgo Maggiore B4
T +378 (0549) 885015 - F +378 (0549) 885 095
info.tributario@pa.sm

REPUBBLICA DI SAN MARINO

Via 28 Luglio, 196 - 47893 Borgo Maggiore B4
T +378 (0549) 882950 - F +378 (0549) 882945
info.uae@pa.sm



UFFICIO TRIBUTARIO
Dipartimento Finanze e Bilancio



UFFICIO ATTIVITA' ECONOMICHE
Dipartimento Economia

Infine, si richiama all'attenzione degli operatori economici che nella scheda LABOR "Elenco Dipendenti a fine esercizio fiscale" il parametro fornito nella prima facciata della scheda, posizionato sotto al titolo "Incremento Medio Art.15 DD 137/2017 - Contributo frontalieri 4,5%", indicato come "Incremento medio di lavoratori iscritti alle liste" **non è da confondersi con l'incremento di cui ai benefici dell'articolo 3 della Legge n.115/2017.**

Distinti saluti

Il Direttore Ufficio Tributario
Dott.ssa Francesca Stradini

Il Direttore Ufficio Attività Economiche
Dott.ssa Valentina Vicari

■ **REPUBBLICA DI SAN MARINO**

■ Via 28 Luglio, 196 - 47893 Borgo Maggiore B4
■ T +378 (0549) 885015 - F +378 (0549) 885 095
info.tributario@pa.sm

■ **REPUBBLICA DI SAN MARINO**

■ Via 28 Luglio, 196 - 47893 Borgo Maggiore B4
■ T +378 (0549) 882950 - F +378 (0549) 882945
info.uae@pa.sm