

Roma, 26 Maggio 2014

**CIRCOLARE N. 06/2014**

Prot. 115/2014  
Sez. II/1

**A TUTTI GLI ISTITUTI ASSOCIATI**  
**LORO SEDI**

**Oggetto: Detassazione produttività anno 2014.**

In data 29 Aprile 2014 è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il DPCM concernente le misure sperimentali per l'incremento della produttività relativo al 2014.

Tale provvedimento, che trova origine dall'art.1 comma 482 L. n. 228/2012 ha definito le misure applicabili per l'anno 2014 relative al salario di produttività oggetto di detassazione, stabilendo che per tale periodo la retribuzione di produttività individualmente riconosciuta, alla quale potrà essere applicata una imposta sostitutiva dell'IRPEF e addizionale comunali e regionali pari al 10% in sostituzione di quella ordinaria, non potrà essere superiore ad euro 3.000 lordi.

Fatto salvo l'innalzamento della retribuzione di produttività individualmente riconosciuta che passa da euro 2.500 lordi per l'anno 2013 ad euro 3.000 lordi per l'anno 2014 per i dipendenti che per l'anno precedente non abbiano superato il limite di 40.000 lordi (di solo lavoro dipendente), il provvedimento è del tutto analogo a quello emanato lo scorso anno, pertanto rimangono validi i precedenti criteri per individuare gli indici di produttività.

**Gli accordi territoriali o aziendali che disciplinano tale detassazione dovranno essere depositati presso la Direzione Territoriale del Lavoro entro 30 giorni successivi alla sottoscrizione, con in allegato la dichiarazione di conformità dei contenuti rispetto al DPCM.**

**Per le intese che sono già state siglate il deposito, anche a mezzo pec, dovrà avvenire entro trenta giorni successivi all'entrata in vigore del Decreto, da intendersi entro trenta giorni successivi al 14 Maggio u.s., tenuto conto del periodo di quindici giorni di vacatio del DPCM.**



Si ritiene utile fornire le seguenti istruzioni operative:

- qualora il precedente accordo di produttività siglato, facesse riferimento a risultati aziendali relativi all'anno 2013 che potevano essere verificati solo al termine del periodo di riferimento, così come specificato dalla Circolare dell'Agenzia dell'Entrate, n. 11 del 30 Aprile 2013, si considereranno percepite nel periodo di imposta 2013, ai fini della possibile detassazione, le somme corrisposte fino al 12 Gennaio 2014 e analogamente per l'anno 2014, le somme corrisposte sino al 12 Gennaio 2015;
- seguendo il precedente indirizzo della Circolare n. 11 dell'Agenzia delle Entrate, è da ritenersi che l'imposta sostitutiva del 10% ( al netto delle ritenute previdenziali) potrà essere applicata anche alle erogazioni previste da accordi precedenti se conformi ai principi del DPCM: in tal caso la detassazione potrà retroagire al 1° Gennaio 2014, legittimando le somme corrisposte con tassazione agevolata ai lavoratori. Se il datore di lavoro (nella qualità di sostituto d'imposta) non ha applicato la tassazione agevolata, perché attendeva l'emanazione del DPCM, potrà con l'elaborazione delle buste paga, assoggettare le somme al 10% recuperando attraverso la compensazione, le maggiori ritenute versate;
- l'erronea applicazione della tassazione agevolata applicata su retribuzioni prive dei requisiti richiesti dalla norma, comporterà l'obbligo per il datore di lavoro di versare la differenza tra quanto già versato e quanto dovuto a titolo di IRPEF con l'applicazione delle sanzioni e degli interessi;
- qualora il datore di lavoro facesse riferimento ad accordi territoriali siglati da associazioni di riferimento già depositato, dovrà comunicare in forma scritta al DTL che intende avvalersi di quell'accordo.

Per quanto riguarda ulteriori aspetti, si fa riferimento alla Circolare n. 12/2013 della nostra Associazione e a quanto previsto dalla Circolare n. 11 dell'Agenzia dell'Entrate del 2013.

Distinti saluti.

COMMISSIONE SINDACALE ASSIV  
(Avv. Giovanni Pollicelli)

All.

- Circolare Agenzia delle Entrate n. 11/E del 30 Aprile 2013
- Circolare ASSIV n. 12/2013



## CIRCOLARE N. 11 /E



Direzione Centrale Normativa

Roma, 30 aprile 2013

**OGGETTO:** *Imposta sostitutiva sulla retribuzione di produttività - Art. 1, comma 481, della legge n. 228/2012 (legge di stabilità 2013) – D.P.C.M. 22 gennaio 2013*

### INDICE

|                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| Premessa .....                                                              | 2  |
| 1. Redditi dell'anno 2012 .....                                             | 3  |
| 2. Determinazione dell'imposta sostitutiva .....                            | 4  |
| 3. Adempimenti del sostituto d'imposta e del dipendente .....               | 6  |
| 4. Rinuncia al regime agevolato ed opzione per la tassazione ordinaria..... | 7  |
| 5. Prima applicazione delle nuove disposizioni.....                         | 8  |
| 6. Regime dell'imposta sostitutiva.....                                     | 10 |

### **Premessa**

L'art. 1, comma 481, della legge 24 dicembre 2012, n. 228, ha prorogato per l'anno 2013 le “*misure sperimentali per l'incremento della produttività del lavoro*”. Con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 22 gennaio 2013, pubblicato sulla GU del 29 marzo 2013, n. 75, di seguito *decreto*, sono state definite le “*Modalità di attuazione delle misure sperimentali per l'incremento della produttività del lavoro nel periodo 1° gennaio - 31 dicembre 2013*”.

Il *decreto* prevede l'applicazione di un'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali con l'aliquota del 10 per cento sulla retribuzione di produttività, nei limiti di euro 2.500 lordi, per i soggetti che nell'anno 2012 hanno conseguito redditi di lavoro dipendente non superiori a euro 40.000.

Le disposizioni riguardanti più strettamente i profili fiscali e applicativi dell'imposta sostitutiva, contenute nei commi 2 e 3 dell'art. 1 del *decreto*, sono in linea con le precedenti formulazioni dell'incentivo. Inoltre il successivo comma 4 rinvia alle disposizioni di cui all'art. 2, commi da 2 a 4, del d.l. n. 93 del 2008, in quanto compatibili, e ciò consente di avvalersi degli orientamenti assunti con circolari congiunte dell'Agenzia delle entrate e del Ministero del lavoro in relazione all'imposta sostitutiva originariamente introdotta in via sperimentale dal d.l. citato. Nel prosieguo sono ripresi, con finalità riepilogative e di coordinamento, i principali orientamenti interpretativi elaborati in riferimento agli aspetti dell'imposta sostitutiva maggiormente legati ai profili fiscali e applicativi. Per la nozione di retribuzione di produttività e per i profili giuslavoristici, si rinvia ai chiarimenti forniti dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali con circolare n. 15 del 3 aprile 2013.

Nel seguito, per TUIR si intende il Testo Unico delle Imposte sui Redditi approvato con il decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917.

## **1. Redditi dell'anno 2012**

L'art. 1, comma 2, del *decreto* prevede, quale limite cui è subordinato l'accesso al regime agevolato, che il beneficiario abbia conseguito nel 2012 un reddito da lavoro dipendente non superiore ad euro 40.000, al lordo delle somme assoggettate nel medesimo anno ad imposta sostitutiva di cui all'art. 2 del d.l. n. 93 del 2008.

Ai fini della verifica della soglia reddituale di euro 40.000 per l'anno 2012, cui è subordinato l'accesso al regime sostitutivo in esame, rileva l'ammontare complessivo dei redditi di lavoro dipendente di cui all'art. 49 del TUIR, compresi quelli indicati nel comma 2 dello stesso articolo (come ad esempio le pensioni e gli assegni ad esse equiparate), conseguiti dal soggetto nell'anno 2012, anche in relazione a più rapporti di lavoro, e assoggettati a tassazione ordinaria, aumentato delle somme assoggettate all'imposta sostitutiva di cui all'art. 2 del d.l. n. 93 del 2008.

A tale riguardo si ricorda che il regime dell'imposta sostitutiva applicabile per l'anno 2012 è quello risultante dall'art. 26 del d.l. n. 98 del 2011, dagli articoli 22, comma 6, e 33, comma 12, della legge n. 183 del 2011, e dal D.P.C.M. del 23 marzo 2012.

Ai fini della verifica in questione deve essere altresì considerato il reddito di lavoro dipendente riconducibile ad una attività di lavoro svolta all'estero. Ciò in quanto la soglia posta dalla disposizione mira ad esprimere la capacità del soggetto di produrre un ammontare qualificato di reddito di lavoro dipendente e, in tal senso, rimane irrilevante la circostanza che l'attività di lavoro dipendente sia svolta all'estero e non abbia avuto rilevanza reddituale in Italia. Pertanto, un soggetto che nel 2013 assume la residenza in Italia e nel 2012 era residente all'estero svolgendo attività di lavoro dipendente deve comunque verificare la sussistenza del requisito reddituale di euro 40.000.

Sono invece esclusi dal computo ai fini della verifica in esame i redditi sottoposti a tassazione separata e i redditi diversi da quelli di lavoro dipendente, come in precedenza indicati.

Per l'imputazione dei redditi di lavoro dipendente all'anno 2012 occorre considerare le somme e i valori percepiti entro il 12 gennaio 2013, secondo il c.d. principio di cassa allargata di cui all'art. 51, comma 1, del TUIR che, per la determinazione del reddito di lavoro dipendente, considera percepiti nel periodo di imposta anche le somme e i valori in genere, corrisposti dai datori di lavoro entro il giorno 12 del mese di gennaio del periodo di imposta successivo a quello cui si riferiscono.

L'imposta sostitutiva spetta anche ai lavoratori dipendenti che nel 2012 non hanno conseguito redditi di lavoro dipendente o che nel medesimo anno non hanno conseguito alcun reddito.

Risulta irrilevante, al fine dell'applicazione dell'imposta sostitutiva in esame, l'eventuale superamento nell'anno 2013 della soglia di euro 40.000.

## **2. Determinazione dell'imposta sostitutiva**

L'art. 1, comma 3, del *decreto* stabilisce in euro 2.500 lordi nel corso dell'anno 2013 l'importo massimo della retribuzione di produttività individualmente riconosciuta che può beneficiare dell'imposta sostitutiva. Tenuto conto della disposizione generale di cui all'art. 51, comma 1, del TUIR si considerano percepite nel periodo d'imposta 2013 le somme corrisposte fino al 12 gennaio 2014.

L'agevolazione si applica su un importo massimo di 2.500 euro lordi per l'anno 2013 e, quindi, detto limite reddituale deve intendersi al lordo della ritenuta fiscale del 10 per cento applicata dal sostituto di imposta.

Il sostituto d'imposta calcola le ritenute fiscali da operare dopo avere sottratto dalla retribuzione da assoggettare ad imposta sostitutiva le trattenute previdenziali obbligatorie. La ritenuta del 10 per cento deve essere applicata sulla parte di retribuzione che residua dopo aver operato le trattenute previdenziali. Pertanto, per calcolare il limite massimo di 2.500 euro sul quale applicare l'imposta sostitutiva, il sostituto deve considerare gli importi erogati al

dipendente al lordo dell'imposta sostitutiva, ma al netto delle trattenute previdenziali obbligatorie.

Il *decreto*, nell'individuare al comma 1 l'ambito di applicazione dell'imposta sostitutiva, fa riferimento esclusivamente alle "somme erogate" e ciò induce ad escludere dall'ambito di applicazione dell'agevolazione i compensi in natura erogati a titolo di retribuzione di produttività.

Inoltre, non possono essere assoggettate all'imposta sostitutiva con l'aliquota del 10 per cento le retribuzioni di produttività nelle ipotesi di tassazione del reddito di lavoro dipendente sulla base delle retribuzioni convenzionali.

Al riguardo, si ricorda, che l'art. 51 comma 8-*bis* del TUIR prevede una deroga alle disposizioni che impongono la determinazione analitica dei redditi di lavoro dipendente effettivamente erogati, stabilendo che il reddito derivante dall'attività prestata all'estero, in via continuativa e come oggetto esclusivo del rapporto di lavoro, da dipendenti che nell'arco di dodici mesi ivi soggiornano per un periodo superiore a 183 giorni, è determinato sulla base delle retribuzioni convenzionali definite annualmente con decreto del Ministro del lavoro e della previdenza sociale di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze. Le retribuzioni convenzionali sono stabilite annualmente in misura non inferiore al trattamento economico minimo previsto dai contratti collettivi nazionali per determinati settori. Dall'introduzione del criterio convenzionale consegue che ogni retribuzione aggiuntiva a quella ordinaria (come ad esempio, emolumenti in natura, indennità, straordinari, premi) non soggiace ad alcuna tassazione autonoma, dovendosi ritenere la stessa assorbita nella determinazione forfetaria della base imponibile realizzata attraverso il rinvio alle retribuzioni convenzionali.

### **3. Adempimenti del sostituto d'imposta e del dipendente**

In base a quanto stabilito dall'art. 2, comma 3, del d.l. n. 93 del 2008, richiamato dal comma 4 dell'art. 1 del *decreto*, "*l'imposta sostitutiva è applicata dal sostituto d'imposta*".

Il sostituto d'imposta applica la tassazione sostitutiva in via automatica qualora egli stesso abbia rilasciato il CUD, in relazione a un rapporto di lavoro intercorso per l'intero anno 2012.

Se il sostituto d'imposta, tenuto ad applicare l'imposta sostitutiva, non è lo stesso che ha rilasciato il CUD 2013 o l'ha rilasciato per un periodo inferiore all'anno, ai fini dell'applicazione dell'imposta sostitutiva, è necessario che il lavoratore comunichi in forma scritta l'importo del reddito di lavoro dipendente conseguito nel 2012, considerato che in tal caso il sostituto non è in grado di conoscere direttamente se nel 2012 il lavoratore abbia percepito più o meno di 40.000 euro a titolo di reddito di lavoro dipendente. Analoga comunicazione deve essere fatta dal lavoratore che nel 2012 non abbia percepito alcun reddito di lavoro dipendente.

In ogni caso, il dipendente è tenuto a comunicare al sostituto d'imposta l'insussistenza del diritto ad avvalersi del regime sostitutivo nelle ipotesi in cui:

- nel corso del 2012, oltre al rapporto di lavoro con il sostituto d'imposta che eroga i compensi assoggettabili ad imposta sostitutiva, abbia intrattenuto un altro rapporto di lavoro dipendente, in tal modo superando il limite di euro 40.000 di reddito da lavoro dipendente;

- nel corso del 2013 abbia intrattenuto altri rapporti di lavoro dipendente percependo somme già assoggettate a imposta sostitutiva, fino a concorrenza del limite di euro 2.500 prestabilito dalla norma.

Il sostituto d'imposta deve indicare separatamente nel CUD la parte di reddito assoggettata ad imposta sostitutiva e l'importo di quest'ultima trattenuto sulle somme spettanti al dipendente. Il sostituto deve altresì indicare nel CUD la parte di reddito, teoricamente assoggettabile ad imposizione sostitutiva, per la

quale l'agevolazione non sia stata applicata in ragione della rinuncia espressa del contribuente o per altre cause.

Il sostituto d'imposta può compensare l'imposta sostitutiva con altre ritenute dovute nello stesso periodo d'imposta, ai sensi del d.P.R. n. 445 del 1997.

L'imposta sostitutiva versata in eccedenza, non recuperata con tale modalità, e risultante dalla dichiarazione del sostituto d'imposta può essere chiesta a rimborso o riportata negli anni successivi e utilizzata in compensazione ai sensi dell'art. 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241.

L'imposta sostitutiva, ove non trattenuta dal sostituto d'imposta, può essere applicata dal contribuente in sede di presentazione della dichiarazione dei redditi, sempreché ne ricorrano i presupposti, e può essere oggetto di compensazione ai sensi dell'art. 17 del decreto legislativo n. 241 del 1997.

#### **4. Rinuncia al regime agevolato ed opzione per la tassazione ordinaria**

Sebbene l'art. 1, comma 4, del *decreto* non richiami espressamente il comma 1 dell'art. 2 del d.l. n. 93 del 2008 - che prevede la possibilità per il lavoratore dipendente di rinunciare espressamente al regime agevolato, optando per la tassazione ordinaria - deve ritenersi che la suddetta opzione sia applicabile anche all'anno di imposta 2013. Tale conclusione è dettata dalla *ratio* ispiratrice della disciplina dell'imposta sostitutiva, che è quella di favorire quanto più possibile il lavoratore dipendente ed incrementare la produttività. Si ricorda che una simile interpretazione è stata data anche con Circolare congiunta n. 3/E del 14 febbraio 2011, in presenza di una norma di proroga dell'imposta sostitutiva che non richiama l'art. 2, comma 1, del d.l. n. 93 del 2008.

Anche rispetto alla nuova disciplina, pertanto, si ritiene che il lavoratore possa, pure nei casi in cui il sostituto d'imposta sia direttamente tenuto all'applicazione dell'imposta sostitutiva, rinunciare al regime sostitutivo, facendone richiesta per iscritto al proprio datore di lavoro. Così, ad esempio, quando l'imposta sostitutiva si presenti meno conveniente di quella ordinaria, in

presenza di oneri la cui deduzione o detrazione sarebbe impedita dal meccanismo di imposizione sostitutiva.

A seguito di espressa rinuncia del lavoratore, l'intero ammontare delle somme in questione concorre alla formazione del reddito complessivo ed è assoggettato a tassazione ordinaria.

In assenza di rinuncia espressa da parte del dipendente, il sostituto d'imposta, ricorrendone i presupposti, procede all'applicazione dell'imposta sostitutiva. Ciò non toglie, tuttavia, che il sostituto d'imposta, ove riscontri che la tassazione sostitutiva risulti meno favorevole per il dipendente, pur in assenza di rinuncia da parte di questi, applichi la tassazione ordinaria, portandone a conoscenza il dipendente.

Resta fermo che in sede di dichiarazione dei redditi il dipendente è tenuto a far concorrere al reddito complessivo i redditi che, per qualsiasi motivo, siano stati eventualmente assoggettati ad imposta sostitutiva pur in assenza dei presupposti richiesti dalla legge. Analogamente, il contribuente utilizzerà la dichiarazione dei redditi per assoggettare gli emolumenti alla tassazione ordinaria nel caso in cui la ritenga più conveniente.

## **5. Prima applicazione delle nuove disposizioni**

L'art. 3, comma 1, del *decreto* prevede che *“i datori di lavoro provvedono a depositare i contratti presso la Direzione territoriale del lavoro territorialmente competente entro trenta giorni dalla loro sottoscrizione, con allegata autodichiarazione di conformità dell'accordo depositato alle disposizioni del presente decreto”*.

Nel paragrafo *“procedimento e monitoraggio”* della circolare del Ministero del lavoro n. 15/2013, è chiarito che, per i contratti già sottoscritti alla data di entrata in vigore del *decreto*, il termine di 30 giorni per il deposito dei contratti non può che decorrere da tale data.

Al riguardo si specifica, d'intesa con il Ministero del lavoro, che per tutti i contratti già sottoscritti alla data del 13 aprile 2013 (quindicesimo giorno

successivo alla pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale, avvenuta il 29 marzo 2013) il termine per considerare il deposito tempestivo è lunedì 13 maggio 2013 (ossia il trentesimo giorno successivo).

Nel medesimo paragrafo “*procedimento e monitoraggio*” della circolare del Ministero del lavoro n. 15/2013, si prevede che per i contratti sottoscritti in vigenza della previgente disciplina che prevedano l'erogazione di una “retribuzione di produttività” coincidente con una o entrambe le nozioni contenute del *decreto*, sarà possibile l'applicazione dell'agevolazione sin dal 1° gennaio del corrente anno.

Il datore di lavoro, infatti, potrebbe aver già assoggettato ad imposta sostitutiva retribuzioni erogate nel corso del 2013 prima dell'entrata in vigore del *decreto*, comunque nel pieno rispetto dei presupposti e dei limiti stabiliti dal medesimo *decreto*. In tal caso si ritiene che, verificato il rispetto dei presupposti e limiti stabiliti dalla nuova normativa, l'applicazione dell'imposta sostitutiva sia corretta.

Il datore di lavoro potrebbe anche avere scelto per ragioni di prudenza di assoggettare a tassazione ordinaria retribuzioni rientranti - da una verifica ex post - nei presupposti e nei limiti stabiliti dal *decreto* e, quindi, potenzialmente assoggettabili al regime sostitutivo. In questo caso si ritiene che il datore di lavoro possa applicare l'imposta sostitutiva con la prima retribuzione utile e recuperare il versamento di ritenute alla fonte operate in misura superiore, rispetto a quanto effettivamente dovuto a titolo di imposta sostitutiva, scomputando l'eccedenza nei versamenti successivi, secondo le modalità indicate nel d.P.R. n. 445 del 1997. Tuttavia, ove il lavoratore dipendente abbia nel frattempo cessato il rapporto di lavoro, il datore di lavoro non potrà applicare l'imposta sostitutiva e dovrà indicare nella certificazione unica l'importo della retribuzione assoggettabile ad imposta sostitutiva.

Nei casi in cui il datore di lavoro abbia assoggettato ad imposta sostitutiva retribuzioni in tutto o in parte non rientranti nei presupposti e limiti stabiliti dal *decreto*, il datore di lavoro dovrà versare la differenza tra l'importo

dell'imposta sostitutiva già versato e l'importo effettivamente dovuto in applicazione delle ritenute ordinarie sui redditi di lavoro dipendente, con applicazione di sanzioni ed interessi.

## **6. Regime dell'imposta sostitutiva**

Come già indicato, l'art. 1, comma 4, del *decreto* richiama il comma 4 dell'art. 2 del d.l. n. 93 del 2008, secondo cui "per l'accertamento, la riscossione, le sanzioni e il contenzioso, si applicano, in quanto compatibili, le ordinarie disposizioni in materia di imposte dirette".

Per quanto riguarda, in particolare, il versamento dell'imposta sostitutiva tramite modello F24, secondo le modalità previste dall'art. 17 del d.lgs. 9 luglio 1997, n. 241, sono confermati i codici tributo già istituiti.

\* \* \*

Le Direzioni regionali vigileranno affinché le istruzioni fornite e i principi enunciati con la presente circolare vengano puntualmente osservati dalle Direzioni provinciali e dagli Uffici dipendenti.

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

Roma, 23 Maggio 2013

**CIRCOLARE N. 12/2013**

Prot. 82/2013  
Sez. II/1

**A TUTTI GLI ISTITUTI ASSOCIATI  
LORO SEDI**

**Oggetto: Retribuzioni di produttività.**

Tenuto conto dei primi chiarimenti emanati dal Ministero del Lavoro in materia di misure per l'incremento della produttività nella Circolare n. 15/13 del Ministero del Lavoro, ed in ragione della peculiarità del settore che, come espressamente indicato nel CCNL qualifica come lavoro normale quello diurno e notturno, sia feriale che festivo/domenicale, prestati in turni regolari di servizio, si può ritenere che, almeno le seguenti prestazioni, purché disciplinate in accordo collettivo di secondo livello, con le indicazioni qui di seguito riportate, possano godere dei benefici della detassazione secondo i parametri di cui al D.P.C.M. 22 Gennaio 2013:

- **Lavoro straordinario e banca ore retribuita**

Tali prestazioni, essendo previste e regolamentate nel CCNL del settore, non potrebbero, in linea teorica, essere qualificate come voci di retribuzione di secondo livello, come richiede invece il D.P.C.M. per renderle detassabili.

Al fine di consentire la detassabilità di queste voci retributive, non sarà quindi sufficiente che il contratto collettivo di secondo livello (aziendale o territoriale) si limiti a richiamare tale titolo retributivo come accadeva normalmente nei precedenti accordi, **ma in detto accordo dovranno essere previsti, parametri o indici a mezzo dei quali si possa concretamente misurare l'utilità prodotta in azienda dal ricorso a dette prestazioni.**

Non essendo però possibile nel nostro comparto utilizzare indici di produttività tipici dell'industria manifatturiera (quali l'aumento del numero di prodotti in un determinato lasso di tempo ottenuti grazie alle prestazioni di lavoro straordinario) o indici relativi ad efficientamenti derivanti ad esempio dal mancato ricorso a tipologie contrattuali più costose (es. il lavoro somministrato), si consiglia di utilizzare, come parametro di produttività, quello del raggiungimento di fatturato superiore di una certa percentuale rispetto a quello dell'anno precedente, anche perché il mancato raggiungimento dell'obiettivo non dovrebbe far venir meno lo sgravio fiscale applicato.



Secondo un recente orientamento del solo Ministero del Lavoro, peraltro non esplicitato per iscritto ma oralmente nel corso di un convegno su tali problematiche, anche un programma di smaltimento delle ferie e dei permessi arretrati, purché incluso in un accordo di secondo livello, consentirebbe di procedere alla detassazione della retribuzione dovuta, per i giorni di ferie/permessi fruiti in forza di detto accordo.

Detta decontribuzione rientrerebbe però nelle voci retributive erogate in esecuzione di contratti che prevedono l'attivazione di almeno una misura in almeno tre aree di intervento indicate dal D.P.C.M. e quindi, dovrebbe operare all'interno di un accordo che preveda l'introduzione di turnazioni orarie che consentano un più efficiente utilizzo delle strutture produttive, unitamente alla distribuzione delle ferie che consenta un utilizzo continuativo delle stesse strutture, nonché in una più ampia fungibilità di mansioni tale da consentire un impiego più flessibile del personale.

In alternativa alle modalità di cui sopra, si potrebbe prevedere, quale indice di produttività nell'accordo aziendale, il raggiungimento di percentuale di riduzione dell'accumulo ferie, entro una certa data, a seguito del quale l'azienda erogherà un importo premiale una tantum. In questo caso però, non vi è certezza se, possa essere detassata la sola somma erogata al raggiungimento dell'indice di produttività, o anche, le ulteriori somme delle retribuzioni dovute per i giorni di ferie e permessi fruiti in forza di detto accordo.

In relazione al cospicuo monte ore straordinario prestato da ogni GPG nel corso dell'anno, stante l'attuale situazione di non completa chiarezza normativa sull'applicazione di detto D.P.C.M. e tenuto conto del fatto che, la retribuzione di produttività che per l'anno 2013, può beneficiare dell'imposta sostitutiva, non può essere superiore ad euro 2.500 lorde, si consiglia di operare in maniera preponderante attraverso la detassazione delle voci retributive relative allo straordinario/ banca ore.

COMMISSIONE SINDACALE ASSIV  
(Avv. Giovanni Pollicelli)