WTHEMA PAGHE

DATA SERVICES

P.N.7. MAXI DEDUZIONE NEOASSUNTI A TEMPO INDETERMINATO

SOMMARIO

1. Funzionalità
2. Datori di lavoro beneficiari
3. Lavoratori portatori del beneficio
4. Requisiti per l'accesso al beneficio
5. Base di computo per il calcolo della deduzione
6. Casi particolari
7. Soggetti meritevoli di maggior tutela
8. Gruppi di imprese
9. Stampa riepilogo
10. Dettaglio dipendenti
11. Selezioni a video

ATTENZIONE: il programma, di default, va eseguito negli **archivi anno precedente**!
Per le aziende con **Bilancio Infrannuale**, invece, posizionarsi negli **archivi anno corrente**!

Paragrafo 1. Funzionalità

Il programma P.N.7. "Maxi-Deduzione Neoassunti" permette di verificare la spettanza e contestualmente effettuare il calcolo della maxi deduzione dal reddito di impresa o di lavoro autonomo professionale (valida per l'IRES o l'IRPEF, **ma non per l'IRAP**) a favore delle imprese / lavoratori autonomi che nel 2025 hanno effettuato nuove assunzioni di dipendenti a tempo indeterminato o trasformazioni da tempo determinato a indeterminato (Riferimenti normativi: D. Lgs. 216/2023, art. 4, Decreto Attuativo 25 giugno 2024, Circolare 1/E del 20 gennaio 2025 dell'Agenzia delle Entrate).
In particolare, è prevista una maggiorazione della deduzione del 20%, applicata al minor valore fra:

- *Costo effettivo dei nuovi lavoratori assunti a tempo indeterminato nell'anno d'imposta 2025;*
- *Incremento complessivo del costo del personale risultante dal conto economico nell'anno d'imposta 2025, rispetto al medesimo valore rilevato nell'anno d'imposta 2024.*

Laddove le nuove assunzioni a tempo indeterminato o le trasformazioni a tempo indeterminato siano relative a soggetti meritevoli di maggior tutela, la maggiorazione del costo è stabilita nella misura complessiva del 30%. Tale agevolazione trova applicazione per il triennio 2025, 2026 e 2027.

Paragrafo 2. Datori di lavoro beneficiari

Il beneficio è riconosciuto a favore di imprese che hanno esercitato l'attività per tutto l'anno antecedente il 1° giorno del periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31/12/2024. L'attività d'impresa / lavoro autonomo, quindi, deve aver avuto inizio in data non successiva al 1° gennaio 2024.
Il programma P.N.7. considera le aziende operative per tutto l'anno 2024, con almeno un dipendente neoassunto/trasformato a tempo indeterminato nell'anno d'imposta 2025.
Per la verifica del requisito di operatività viene verificato il contenuto del campo "Data Ripresa/Inizio Attività INPS" in A.1.1. maschera 2.A.
In assenza di tale data, viene esaminato l'archivio P.1.A. dell'anno 2024 (negli archivi 2025) e verificata la presenza di almeno una unità nel rigo "Numero teste" per ciascuna mensilità dell'anno:

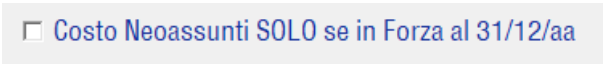
	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settemb.	Ottobre	Novemb.	Dicemb.
Num. Dipen.Mese	3	5	4	3	2	3	3	3	3	3	3	3
Dip.Ult.12 Mesi	3	5	4	3	2	3	3	3	3	4	4	3
Numero Teste	3	5	4	3	2	3	3	3	3	4	4	4
Apprend. Confer.												
Apprend. Licenz.												
Media 6 mesi prec.	3,0000	3,0000	4,0000	4,0000	4,0000	4,0000	4,0000	4,0000	3,0000	3,0000	4,0000	3,0000

In assenza di entrambe le informazioni, in stampa verrà riportato "N.D." che sta a significare "Non Disponibile", demandando la verifica del requisito all'utente finale.

Eventuali altre aziende che non hanno i requisiti per beneficiare della norma devono essere escluse manualmente dal range di elaborazione del programma.

Paragrafo 3. Lavoratori portatori del beneficio

Il presupposto generale che rende un lavoratore potenziale portatore del beneficio è la sua assunzione a tempo indeterminato o la trasformazione del contratto a termine in contratto a tempo indeterminato, avvenuta nel corso del periodo d'imposta per il quale si applica la maxi deduzione.
Il programma P.N.7. considera valido il lavoratore solo se ancora in forza al termine dello stesso periodo d'imposta.
Tuttavia, risultando poco chiare le istruzioni ministeriali, è possibile decidere di considerare nel computo tutti i lavoratori neoassunti anche se non più in forza al termine del periodo d'imposta.
A tale scopo basterà togliere la spunta dal seguente flag al momento dell'elaborazione del programma:



Sono considerati **a tempo indeterminato** tutti i lavoratori dipendenti con sottoqualifica diversa da 20 (coltivatore diretto a tempo determinato) e 83 (lavoratore a chiamata a tempo determinato) che NON hanno valorizzato i seguenti indicatori in P.1.1. maschera 2.D e P.1.2. maschera 2.C negli archivi 2025:

- Tipo Tempo Determinato
- Dipendente Stagionale

A tal proposito ricordiamo che tutti i lavoratori con contratto di **apprendistato** rientrano nel computo dei lavoratori a tempo indeterminato ai sensi dell'art. 41, co.1, del D.Lgs. n. 81/2015.

Vengono preventivamente **esclusi dall'elaborazione**:

- Dipendenti con status 6 o 8 (P.1.1. maschera 1.A);
- Dipendenti stagisti/tirocinanti (qualifica 16 in P.1.1. maschera 2.A e/o indicatore "Borsista – Pip Stagista" valorizzato in P.1.1. maschera 2.C);
- Collaboratori (sottoqualifica 85 in P.1.1. maschera 2.A o indicatore "Tipo Co.Co.Co." valorizzato in P.1.1. maschera 2.E);
- Armatori (sottoqualifica 62 in P.1.1. maschera 2.A);

- Eredi (indicatore “Deceduto-Erede-Ex coniuge” pari a 2 in P.1.1. maschera 2.C);
- Domestici / collaboratori familiari (qualifica 10 o sottoqualifica 7 in P.1.1. maschera 2.A);
- Soci non lavoratori (sottoqualifica 8 in P.1.1. maschera 2.A e campo “01 Imponibile INPS – Pensione” pari a 0 in P.1.1. maschera 4.B o “Progressivo Giorni Lavorati” pari a 0 in P.1.1. maschera 20);
- Soci non lavoratori di cooperative (sottoqualifica 4 o 14 e settore previdenziale in P.2.B. minore di 80 o maggiore di 89).

I lavoratori **interinali** (presenti in archivio P.F.3.) di default vengono considerati lavoratori con contratto a tempo determinato e pertanto vengono esclusi dall’essere potenziali portatori del benefico. Rientrerebbero nel computo SOLO se assunti a tempo indeterminato dall’Agenzia Somministratrice. A tal proposito valorizzare a 1 l’indicatore Staff Leasing in archivio P.F.3.

I lavoratori **a chiamata** (sottoqualifica 82 o 83 e/o indicatore “Tipo Lavoro a Chiamata” valorizzato in P.1.1. maschera 2.A) possono essere inclusi o meno nell’elaborazione in base alla valorizzazione o meno dell’indicatore “Escludi lavoratori a chiamata” presente a video. Se inclusi, verranno applicate le stesse considerazioni applicate ai lavoratori non a chiamata.

Paragrafo 4. Requisiti per l’accesso al beneficio

L’agevolazione spetta solo se, al termine del periodo d’imposta agevolato, l’incremento del numero dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato è accompagnato dall’incremento del numero complessivo dei lavoratori dipendenti, inclusi quelli a tempo determinato.
Entrambi i requisiti di incremento occupazionale possono essere così riassunti:

1) **INCREMENTO NUMERO LAVORATORI A TEMPO INDETERMINATO:**
   Il numero dei lavoratori a dipendenti a tempo indeterminato al 31/12/2025 dev’essere superiore al numero dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupati nel 2024;

2) **INCREMENTO NUMERO COMPLESSIVO LAVORATORI DIPENDENTI (A TEMPO INDETERMINATO E DETERMINATO):**
   Il numero complessivo dei lavoratori dipendenti (a tempo indeterminato e determinato) al 31/12/2025 dev’essere superiore al numero degli stessi lavoratori mediamente occupati nel 2024.

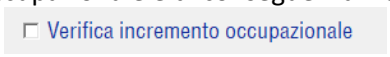
Ai fini della **determinazione dei lavoratori a tempo indeterminato** sono considerati i seguenti rapporti di lavoro:

- contratti a tempo indeterminato;
- rapporti di apprendistato;
- trasformazioni di contratti da tempo determinato a indeterminato;
- soci lavoratori di cooperative a tempo indeterminato.

I lavoratori con contratto **a tempo parziale** sono computati in misura proporzionale alle ore di lavoro prestate rispetto a quelle previste dal CCNL di riferimento, pertanto, una testa part-time al 50% incide per 0,5 nel conteggio.
Nella verifica dell’incremento complessivo dei lavoratori (punto 2) vengono considerati di default anche eventuali **lavoratori interinali** presenti nell’archivio P.F.3. (con indicatore “Interinale/Distaccato” pari a 0) che, nei periodi di occupazione presenti in maschera 2 di tale archivio, risultino effettivamente in forza al 31/12/2025 o nel corso del 2024. Di conseguenza È comunque possibile escluderli dal conteggio tramite il flag “Escludi lavoratori Interinali” presente a video.

Sia che si tratti dei soli dipendenti a tempo indeterminato sia della totalità dei dipendenti, il programma P.N.7. quantifica il numero dei lavoratori in forza al 31/12/2025 verificando la presenza del cedolino del mese 12/25 nell’archivio mensile P.1.2.
Per il computo dei **lavoratori mediamente occupati nel 2024**, il programma si affida al calcolo delle Unità Lavorative Annue (U.L.A.) effettuato del programma **P.S.8.** Per eventuali delucidazioni a riguardo, si rimanda alla consultazione del relativo manuale.

ATTENZIONE:
per le aziende per le quali non si dispone dell'archivio anno 2024 non è possibile effettuare la verifica dell'incremento occupazionale e di conseguenza il calcolo della maxi deduzione.

Togliere la spunta dal flag 

al momento dell'esecuzione del programma P.N.7. per effettuare comunque il calcolo. La verifica dei requisiti per l'accesso al beneficio rimane a carico dell'utilizzatore.

Paragrafo 5. Base di computo per il calcolo della deduzione

La maxi deduzione si calcola applicando una maggiorazione del 20% al minor importo tra:
- il costo effettivo relativo ai nuovi assunti/trasformati a tempo indeterminato nell'anno 2025;
- l'incremento complessivo del costo del personale risultante dalla voce B9 del Conto Economico 2025 rispetto al 2024.

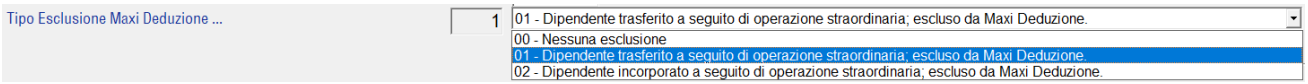
Se i nuovi assunti appartengono a particolari **categorie meritevoli di maggior tutela** la maggiorazione cresce al 30%.
Premesso che detta **verifica del "minor importo" è a carico dell'utente finale,** il programma P.N.7. considera SEMPRE come base di computo il costo ai fini Irap, compreso il costo Inail, del personale neoassunto/trasformato a tempo indeterminato nell'anno 2025.
Per eventuali specifiche si rimanda alla consultazione del manuale Irap reperibile nei programmi P.N.2.M e/o P.N.2.P.

Paragrafo 6. Casi particolari

I lavoratori interessati da:
- cessione di contratto di lavoro dipendente a seguito di trasferimento d'azienda / ramo d'azienda;
- trasferimenti a seguito di operazioni straordinarie quali fusioni, scissioni, cessioni, conferimenti, affitti, successioni, donazioni o cessioni del contratto ex art. 1406 C.C.

per il principio di continuità del rapporto di lavoro, non devono essere considerati ai fini della determinazione dell'incremento occupazionale (anche complessivo), né del costo complessivo del personale su cui applicare la deduzione.
Pertanto, non vanno considerati né dall'azienda cedente (negli anni 2024 e 2025), né dall'azienda incorporante (nell'anno 2025).
A tal proposito il programma testa, nell'archivio mensile UniEmens P.Q.1.1. maschera "01 – Dati Generali", la presenza del valore "2T" nei seguenti campi:
- "Tipo Assunzione" nel mese di assunzione in caso di incorporazione;
- "Tipo Cessazione" nel mese di cessazione in caso di cessione.

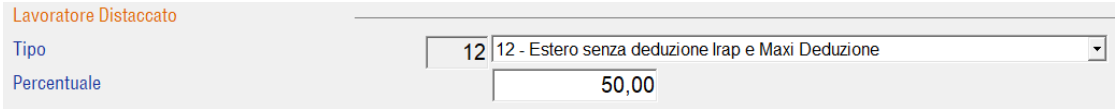
In alternativa, è stato inserito l'indicatore **"Tipo Esclusione Maxi Deduzione"** in P.1.1. maschera 9 per poter escludere manualmente dall'elaborazione le anagrafiche interessate. Sarà necessario valorizzare l'indicatore con 1 o 2 nell'archivio anno corrente (2025) o precedente (2024) a seconda dell'occorrenza:



Anche i lavoratori distaccati non sono rilevanti nel computo dei lavoratori portatori del beneficio e pertanto vengono esclusi dall'elaborazione se l'indicatore "Tipo Distaccato" è pari a 11 o 12 in P.1.1. maschera 1.B e il campo "Percentuale" è pari a 0.

In presenza del campo "Percentuale" valorizzato, il distaccato verrà computato in proporzione alla stessa percentuale di distacco. A titolo di esempio, una testa in distacco al 50% rileva, quindi, per uno 0,5 nelle

verifiche di incremento occupazionale (anche complessivo) e per metà del costo personale nella determinazione della base di computo.

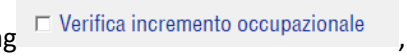


Paragrafo 7. Soggetti meritevoli di maggior tutela

Il costo da considerare per determinare l'agevolazione è incrementato di un ulteriore 10% per i soggetti appartenenti alle specifiche categorie di lavoratori meritevoli di maggior tutela di cui all'Allegato 1, D.Lgs. n. 216/201. Di fatto, per tali soggetti, quindi, la maggiorazione è complessivamente pari al 30%.
Il programma identifica come lavoratori meritevoli di maggior tutela i seguenti soggetti:

- ***lavoratori molto svantaggiati (categoria "LMSV" in stampa):*** *indicatori "Tipo Contribuzione" pari a 29 o "Tipo Lavoratore" pari a "DS" in P.Q.1.1. maschera "01-Dati generali";*
- ***persone con disabilità, persone svantaggiate e persone detenute (categoria "HAND" in stampa):*** *indicatore "Disabile" valorizzato in P.1.1. maschera 4.C, indicatore "Categoria Protetta" valorizzato (ma diverso da 5 o 9) in P.1.1. maschera 4.C o sottoqualifica 70 o 71;*
- ***donne di qualsiasi età con almeno due figli di età minore di diciotto anni (categoria "ELAM" in stampa):*** *causale "ELA2" o "ELA3" in P.Q.1.1. nella sezione "Info causali ANF/MAL/MAT" e almeno 2 figli minori in archivio P.1.E.1. Dal 2025 il programma fa le opportune verifiche scorrendo SOLO l'archivio P.1.E.1. poiché tali esoneri risultano sospesi e non più gestiti in P.Q.1.1.;*
- ***donne vittime di violenza (categoria "DOVI" in stampa):*** *causale "DOVI" in P.Q.1.1. nella sezione "Info causali ANF/MAL/MAT";*
- ***giovani ammessi agli incentivi all'occupazione giovanile (categoria "GIOV" in stampa):*** *causale "NC23", "NE23", "EADI" o "ESFL" in P.Q.1.1. nella sezione "Info causali ANF/MAL/MAT";*
- ***lavoratori con sede di lavoro situata in regioni con tasso di disoccupazione elevato (categoria "REDA" in stampa):*** *viene considerata in cascata la provincia della sede legale dell'azienda (A.1.1. maschera 1.A), la provincia della sede attività dell'azienda (A.1.1. maschera 1.C), la provincia della filiale del dipendente se presente (P.1.H.) oppure la provincia di lavoro del dipendente se valorizzata (P.1.1. maschera 1.B) e verificato, nella Tabella provincia (A.4.4.), se il Codice Regione corrisponde a uno dei seguenti valori: 1, 2, 4, 5, 12, 14, 15 o 16;*
- ***soggetti già beneficiari del reddito di cittadinanza (categoria "RDCD" in stampa):*** *causale "RDCD" o "RDCP" in P.Q.1.1. nella sezione "Info causali ANF/MAL/MAT".*

Paragrafo 8. Gruppi di imprese

Per la verifica dell'incremento occupazionale (paragrafo 4) vengono considerate solo le società gestite dall'utente, comprensive di eventuali aziende collegate fiscalmente.
I dati di eventuali altre aziende facenti parte del gruppo, ma in gestione a terzi, dovranno essere implementati manualmente al di fuori della procedura Wthema.
In presenza di questa casistica, al momento dell'esecuzione del programma P.N.7., è consigliato NON valorizzare il flag 

, per quantificare SEMPRE la deduzione se in presenza di nuove assunzioni a tempo indeterminato nel 2025 per l'azienda in elaborazione, senza procedere alla preventiva verifica dell'incremento occupazione (anche complessivo).

ATTENZIONE: in presenza di aziende collegate fiscalmente in A.1.1. maschera 5, il programma

dev'essere eseguito richiamando in elaborazione la sola azienda madre fiscale.

Paragrafo 9. Stampa riepilogo

Al termine dell'elaborazione il programma P.N.7. restituisce una stampa riepilogativa per azienda che riporta tutte le informazioni utili alla verifica della spettanza della maxi deduzione e il relativo calcolo dell'agevolazione.

MAXI-DEDUZIONE NEOASSUNTI (D.M. 25 GIUGNO 2024)

AZIENDA: 1 Periodo d'imposta 01/01/25 - 31/12/25

RIEPILOGO CRITERI DI SPETTANZA E CALCOLO MAXI-DEDUZIONE

N°	INDICATORE	VALORE	CHECK
1	Operatività per tutto il periodo d'imposta 2024	Si	✓
2(*)	Numero complessivo dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato occupati al 31/12/25 <Dettaglio 1>	456,85	
	Numero espresso in U.L.A. dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupati nel periodo d'imposta 2024 <Dettaglio 2>	13,53	
	Verifica dell'incremento occupazionale dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato	443,32	✓
3(*)	Numero complessivo dei lavoratori dipendenti a tempo determinato e indeterminato occupati al 31/12/25 <Dettaglio 1>	538,81	
	Numero espresso in U.L.A. dei lavoratori dipendenti a tempo determinato e indeterminato mediamente occupati nel periodo d'imposta 2024 <Dettaglio 2>	13,53	
	Verifica dell'incremento occupazionale dei lavoratori dipendenti a tempo determinato e indeterminato	525,28	✓
4	Verifica spettanza maxi-deduzione (devono essere rispettati i criteri 1, 2 e 3)	Si	✓
5	Numero di nuove assunzioni (teste) a tempo indeterminato nel 2025 (periodo d'imposta 01/01/25 - 31/12/25) <Dettaglio 1>	42	
6(**)	Costo del personale di nuova assunzione a tempo indeterminato nel 2025 <Dettaglio 3>	514.568,42	
	Costo del personale meritevole di maggior tutela di cui all'Allegato 1 al D. Lgs. n. 216/2023, assunti con contratto a tempo indeterminato nel periodo d'imposta 2025 <Dettaglio 3>	114.645,65	
7	Calcolo maxi-deduzione (20% del costo del personale neoassunto a tempo indeterminato nel periodo d'imposta 2025)	102.913,68	
	Calcolo maxi-deduzione (30% del costo del personale neoassunto meritevole di maggior tutela, assunti a tempo indeterminato nel periodo d'imposta 2025)	34.393,70	

L'agevolazione spetta nel momento in cui vengono rispettati contemporaneamente i criteri 1, 2 e 3 (colonna "N°").
In questo caso, accanto ad ogni criterio rispettato (colonna "Check"), verrà riportata la classica spunta verde ✓ e il rigo 4, che indica la verifica della spettanza della maxi-deduzione presenterà il valore "Sì" e la spunta verde:

4	Verifica spettanza maxi-deduzione (devono essere rispettati i criteri 1, 2 e 3)	Si	✓

Diversamente, ad ogni criterio non rispettato corrisponderà una "X" rossa ✗ e il rigo 4 presenterà il valore "No" e la "X" rossa:

4	Verifica spettanza maxi-deduzione (devono essere rispettati i criteri 1, 2 e 3)	No	✗

In questo secondo caso, non verrà effettuato alcun calcolo dell'agevolazione come previsto dalla normativa.
Il criterio 1, in alcuni casi potrebbe presentare la dicitura "N.D." che sta a significare informazione "Non Disponibile" come documentato al paragrafo 2. Nella colonna "Check" non apparirà alcun segno e questo criterio non avrà alcuna influenza nel controllo di spettanza. Sarà sufficiente che entrambi i criteri 2 e 3 vengano rispettati per aver diritto all'agevolazione:

N°	INDICATORE	VALORE	CHECK
1	Operatività per tutto il periodo d'imposta 2024	N.D.	

Se al momento dell'esecuzione del programma P.N.7. il flag "Verifica Incremento Occupazionale" non risulta valorizzato, verrà SEMPRE forzato il calcolo della deduzione, a condizione che sia valido il criterio 1 ("Operatività per tutto il 2024") e siano presenti nuove assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato per l'azienda in elaborazione. Non verranno eseguiti, quindi, i controlli previsti dai criteri 2 e 3 (incremento occupazionale).
Nella colonna "Check" dei criteri 2 e 3 non verrà riportata alcun segno e nel rigo 4 verrà riportato il valore "N.D." (Non Disponibile) come nell'immagine a seguire:

N°	INDICATORE	VALORE	CHECK
1	Operatività per tutto il periodo d'imposta 2024	Si	✓
2(*)	Numero complessivo dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato occupati al 31/12/25 <Dettaglio 1>	4,81	
	Numero espresso in U.L.A. dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupati nel periodo d'imposta 2024 <Dettaglio 2>	4,81	
	Verifica dell'incremento occupazionale dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato	0,00	
3(*)	Numero complessivo dei lavoratori dipendenti a tempo determinato e indeterminato occupati al 31/12/25 <Dettaglio 1>	4,81	
	Numero espresso in U.L.A. dei lavoratori dipendenti a tempo determinato e indeterminato mediamente occupati nel periodo d'imposta 2024 <Dettaglio 2>	5,35	
	Verifica dell'incremento occupazionale dei lavoratori dipendenti a tempo determinato e indeterminato	-0,54	
4	Verifica spettanza maxi-deduzione (devono essere rispettati i criteri 1, 2 e 3)	N.D. (***)	
5	Numero di nuove assunzioni (teste) a tempo indeterminato nel 2025 (periodo d'imposta 01/01/25 - 31/12/25) <Dettaglio 1>	1	
6(**)	Costo del personale di nuova assunzione a tempo indeterminato nel 2025 <Dettaglio 3>	19.076,19	
	Costo del personale meritevole di maggior tutela di cui all'Allegato 1 al D. Lgs. n. 216/2023, assunti con contratto a tempo indeterminato nel periodo d'imposta 2025 <Dettaglio 3>	0,00	
7	Calcolo maxi-deduzione (20% del costo del personale neoassunto a tempo indeterminato nel periodo d'imposta 2025)	3.815,24	
	Calcolo maxi-deduzione (30% del costo del personale neoassunto meritevole di maggior tutela, assunti a tempo indeterminato nel periodo d'imposta 2025)	0,00	

(***) ATTENZIONE: è stato volutamente bypassato il controllo dell'incremento occupazionale; in presenza di nuove assunzioni nell'anno 2024 viene SEMPRE forzato il calcolo della maxi-deduzione.

Paragrafo 10. Dettaglio dipendenti

Se al momento dell'elaborazione del programma viene selezionato il flag ☑ Stampa dettaglio dipendenti, verranno stampati i seguenti report utili a risalire al corretto calcolo della deduzione:

1) DETTAGLIO FORZA LAVORO AL 31/12/2025 e NUOVE ASSUNZIONI ANNO 2025

<Dettaglio 1> DETTAGLIO FORZA LAVORO AL 31/12/25 - NUOVE ASSUNZIONI PERIODO D'IMPOSTA 2025

Azienda	Dipend.	Cognome e Nome	Data Ass.	Data Trasf.	Data Lic.	Interinale	Distaccato	Qual.	S/Qual.	Tipo Contr.	New Ass.	Forza T.Ind.	Forza Tot
1	3		12/09/83					1				1,00	1,00
1	83		17/07/84					2	1			0,60	0,60

I totali delle colonne "New Ass." (Nuove assunzioni), "Forza T.Ind." (Forza a tempo indeterminato) e "Forza Tot" (Forza totale a tempo indeterminato e determinato) vengono esposti in fondo al report, come segue:

TOTALI	42	456,85	538,81

Nel prospetto "RIEPILOGO CRITERI DI SPETTANZA E CALCOLO MAXI-DEDUZIONE" corrispondono ai seguenti dati:

N°	INDICATORE	VALORE	CHECK
1	Operatività per tutto il periodo d'imposta 2024	N.D.	
2(*)	Numero complessivo dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato occupati al 31/12/25 <Dettaglio 1>	456,85	
	Numero espresso in U.L.A. dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupati nel periodo d'imposta 2024 <Dettaglio 2>	13,53	
	Verifica dell'incremento occupazionale dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato	443,32	✓
3(*)	Numero complessivo dei lavoratori dipendenti a tempo determinato e indeterminato occupati al 31/12/25 <Dettaglio 1>	538,81	
	Numero espresso in U.L.A. dei lavoratori dipendenti a tempo determinato e indeterminato mediamente occupati nel periodo d'imposta 2024 <Dettaglio 2>	13,53	
	Verifica dell'incremento occupazionale dei lavoratori dipendenti a tempo determinato e indeterminato	525,28	✓
4	Verifica spettanza maxi-deduzione (devono essere rispettati i criteri 1, 2 e 3)	Si	✓
5	Numero di nuove assunzioni (teste) a tempo indeterminato nel 2025 (periodo d'imposta 01/01/25 - 31/12/25) <Dettaglio 1>	42	
6(**)	Costo del personale di nuova assunzione a tempo indeterminato nel 2025 <Dettaglio 3>	514.568,42	
	Costo del personale meritevole di maggior tutela di cui all'Allegato 1 al D. Lgs. n. 216/2023, assunti con contratto a tempo indeterminato nel periodo d'imposta 2025 <Dettaglio 3>	114.645,65	
7	Calcolo maxi-deduzione (20% del costo del personale neoassunto a tempo indeterminato nel periodo d'imposta 2025)	102.913,68	
	Calcolo maxi-deduzione (30% del costo del personale neoassunto meritevole di maggior tutela, assunti a tempo indeterminato nel periodo d'imposta 2025)	34.393,70	

2) DETTAGLIO MEDIA DIPENDENTI PERIODO D'IMPOSTA PRECEDENTE (2024)

<Dettaglio 2> DETTAGLIO MEDIA DIPENDENTI PERIODO D'IMPOSTA PRECEDENTE (2024)

Azienda	Dipend.	Cognome e Nome	Interinale	Distaccato	Qual.	S/Qual.	Data	Tipo Data	GG T.Ind.	GG Tot
1	2				1				366	366
1	5				1				366	366

I totali delle colonne "GG T.Ind" (Giorni a tempo indeterminato) e "GG Tot" (Giorni totali a tempo indeterminato e determinato) servono per il calcolo degli U.L.A. (giorni anno/365 o 366 se anno bisestile) e vengono esposti in fondo al report, come segue:

TOTALE GIORNATE	**4.953**	**4.953**
TOTALE U.L.A.	**13,53**	**13,53**

Nel prospetto "RIEPILOGO CRITERI DI SPETTANZA E CALCOLO MAXI-DEDUZIONE" corrispondono ai seguenti dati:

N°	INDICATORE	VALORE	CHECK
1	Operatività per tutto il periodo d'imposta 2024	Si	✓
2(*)	Numero complessivo dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato occupati al 31/12/25 <Dettaglio 1>	456,85	
	Numero espresso in U.L.A. dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupati nel periodo d'imposta 2024 <Dettaglio 2>	13,53	
	Verifica dell'incremento occupazionale dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato	443,32	✓
3(*)	Numero complessivo dei lavoratori dipendenti a tempo determinato e indeterminato occupati al 31/12/25 <Dettaglio 1>	538,81	
	Numero espresso in U.L.A. dei lavoratori dipendenti a tempo determinato e indeterminato mediamente occupati nel periodo d'imposta 2024 <Dettaglio 2>	13,53	
	Verifica dell'incremento occupazionale dei lavoratori dipendenti a tempo determinato e indeterminato	525,28	✓
4	Verifica spettanza maxi-deduzione (devono essere rispettati i criteri 1, 2 e 3)	Si	✓
5	Numero di nuove assunzioni (teste) a tempo indeterminato nel 2025 (periodo d'imposta 01/01/25 - 31/12/25) <Dettaglio 1>	42	
6(**)	Costo del personale di nuova assunzione a tempo indeterminato nel 2025 <Dettaglio 3>	514.568,42	
	Costo del personale meritevole di maggior tutela di cui all'Allegato 1 al D. Lgs. n. 216/2023, assunti con contratto a tempo indeterminato nel periodo d'imposta 2025 <Dettaglio 3>	114.645,65	
7	Calcolo maxi-deduzione (20% del costo del personale neoassunto a tempo indeterminato nel periodo d'imposta 2025)	102.913,68	
	Calcolo maxi-deduzione (30% del costo del personale neoassunto meritevole di maggior tutela, assunti a tempo indeterminato nel periodo d'imposta 2025)	34.393,70	

3) DETTAGLIO COSTO INCREMENTO OCCUPAZIONALE A TEMPO INDETERMINATO ANNO 2025

1/110 DIPENDENTE PROVA 1 Data Ass: 19/07/24

Costo del Lavoro	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Tot 20%	Tot 30%
Qualifica / S.Qual.							2 / 0	2 / 0	2 / 0	2 / 0	2 / 0	2 / 0		
Retribuzioni Lorde							903,01	2.307,71	2.307,70	2.307,70	2.433,89	3.858,09	14.118,10	
Oneri Sociali							265,13	677,63	677,63	691,93	728,92	1.147,30	4.188,54	
T.F.R.								154,88	159,40	159,40	165,35	229,45	868,48	
Ratei												1.156,21	1.156,21	
COSTO TOTALE							1.168,14	3.140,22	3.144,73	3.159,03	3.328,16	6.391,05	20.331,33	

1/111 DIPENDENTE PROVA 2 Data Ass: 24/07/24 Categoria Svantaggiata (*): HAND

Costo del Lavoro	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Tot 20%	Tot 30%
Qualifica / S.Qual.							2 / 1	2 / 1	2 / 1	2 / 1	2 / 1	2 / 1		
Retribuzioni Lorde							357,44	1.370,19	1.370,19	1.370,19	1.752,07	2.393,81		8.613,89
Oneri Sociali							104,81	395,66	395,66	409,96	520,28	705,69		2.532,06
T.F.R.								94,65	94,65	94,65	96,64	135,70		516,29
Ratei														
COSTO TOTALE							462,25	1.860,50	1.860,50	1.874,80	2.368,99	3.235,20		11.662,24

Il valore della colonna "Tot 20%" (Totale soggetto al 20%) corrisponde al costo del personale neoassunto/trasformato "ordinario", mentre il valore della colonna "Tot 30%" (Totale soggetto al 30%) è alimentato dal costo dei soli soggetti meritevoli di maggior tutela come specificato al paragrafo 6.
Entrambi i valori vengono riportati nella stampa riepilogativa e utilizzati come base di computo per il calcolo della deduzione suddivisa tra il 20% e 30% come di seguito riportato:

TOTALI	**514.568,42**	**114.645,65**

Nel prospetto "RIEPILOGO CRITERI DI SPETTANZA E CALCOLO MAXI-DEDUZIONE" corrispondono ai seguenti dati:

N°	INDICATORE	VALORE	CHECK
1	Operatività per tutto il periodo d'imposta 2024	Si	✓
2(*)	Numero complessivo dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato occupati al 31/12/25 <Dettaglio 1>	456,85	
	Numero espresso in U.L.A. dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato mediamente occupati nel periodo d'imposta 2024 <Dettaglio 2>	13,53	
	Verifica dell'incremento occupazionale dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato	443,32	✓
3(*)	Numero complessivo dei lavoratori dipendenti a tempo determinato e indeterminato occupati al 31/12/25 <Dettaglio 1>	538,81	
	Numero espresso in U.L.A. dei lavoratori dipendenti a tempo determinato e indeterminato mediamente occupati nel periodo d'imposta 2024 <Dettaglio 2>	13,53	
	Verifica dell'incremento occupazionale dei lavoratori dipendenti a tempo determinato e indeterminato	525,28	✓
4	Verifica spettanza maxi-deduzione (devono essere rispettati i criteri 1, 2 e 3)	Si	✓
5	Numero di nuove assunzioni (teste) a tempo indeterminato nel 2025 (periodo d'imposta 01/01/25 - 31/12/25) <Dettaglio 1>	42	
6(**)	Costo del personale di nuova assunzione a tempo indeterminato nel 2025 <Dettaglio 3>	514.568,42	
	Costo del personale meritevole di maggior tutela di cui all'Allegato 1 al D. Lgs. n. 216/2023, assunti con contratto a tempo indeterminato nel periodo d'imposta 2025 <Dettaglio 3>	114.645,65	
7	Calcolo maxi-deduzione (20% del costo del personale neoassunto a tempo indeterminato nel periodo d'imposta 2025)	102.913,68	
	Calcolo maxi-deduzione (30% del costo del personale neoassunto meritevole di maggior tutela, assunti a tempo indeterminato nel periodo d'imposta 2025)	34.393,70	

Se valorizzato l'indicatore ☑ Esporta dettaglio in csv, è possibile anche esportare tutti i dati di dettaglio in formato csv.

Paragrafo 11. Selezioni a video

Oltre agli estremi delle ditte e dipendenti da elaborare, richiesti in fase di esecuzione del programma, a video sono disponibili le seguenti opzioni:

Selezione	Descrizione
Verifica incremento occupazionale	Di default il calcolo della maxi deduzione è possibile solo se risultano validi tutti i requisiti di incremento occupazionale richiesti. Togliendo il flag, è possibile forzare comunque il calcolo della deduzione, purché in presenza di nuove assunzioni nell'anno in elaborazione.
Considera in forza i licenziati il 31/12/aa	Va valorizzato se si desidera considerare in forza i lavoratori licenziati il 31/12 dell'anno in elaborazione, ai fini della verifica dell'incremento occupazionale.
Escludi lavoratori a chiamata	Vengono esclusi dall'elaborazione i dipendenti con contratto a chiamata (sottoqualifica 82 o 83 e/o indicatore "Tipo Lavoratore a Chiamata" in P.1.1. maschera 2/A valorizzato).
Escludi lavoratori Interinali	Vengono esclusi dall'elaborazione i lavoratori interinali presenti nell'archivio P.F.3.
Costo Neoassunti SOLO se in Forza al 31/12/aa	Per considerare SOLO il costo dei lavoratori neoassunti/trasformati a tempo indeterminato che risultano in forza al 31/12 dell'anno in elaborazione come base di computo della deduzione.
Altri Costi	Se flaggato, le trasferte vengono incluse nel costo per la quota esente (Italia 46,48€ e Estero 77,47€), così come le altre somme non deducibili (es. indennità km). Le voci di trasferta e le somme non deducibili vengono identificate in base alla compilazione del campo "Voce deduc./Indeduc. da IRAP" in P.2.4. maschera 2.
Ratei	**No:** esclude il costo dei ratei maturati nel 2025. **Sì.:** include il costo dei ratei al 31/12 2025. Nel caso di dipendente trasformato, vengono calcolati per differenza rispetto la data di trasformazione.
Stampa dettaglio dipendenti	Oltre al prospetto riepilogativo, vengono stampati i seguenti dettagli: 1) Dettaglio forza lavoro al 31/12 e nuove assunzioni; 2) Dettaglio media dipendenti ULA anno precedente; *3)* Dettaglio costo incremento occupazionale a tempo indeterminato. Vedi paragrafo 10.
Esporta dettaglio in csv	Se flaggata l'opzione precedente "Stampa dettaglio dipendenti", è possibile scegliere di esportare tali dati anche in formati csv.
Forza SOLO stampa ULA	Per le aziende per le quali non si dispone degli archivi 2025 non è possibile elaborare il programma P.N.7. Tuttavia, le aziende potrebbero richiedere i dati U.L.A. 2024 da trasmettere al nuovo consulente. Questa opzione permette di stampare comunque il prospetto riepilogativo della maxi deduzione con le sole informazioni dell'U.L.A. 2024. **ATTENZIONE:** Se nell'archivio anno 2025 si dispone ancora dell'anagrafica azienda, eseguire il programma negli archivi anno 2025 prestando attenzione all'indicatore "Azienda Elabora Paghe" (A.1.1. maschera 1.B), altrimenti è possibile eseguirlo direttamente nell'archivio anno 2024.
Bilancio Infrannuale	Se flaggato, vengono elaborate SOLO le società con bilancio infrannuale identificabili tramite il contenuto del campo "Giorno/Mese Chiusura Fiscale" in A.1.1. maschera 4. Diversamente vengono escluse dall'elaborazione.