



**Direttore responsabile**  
ANSELMO CASTELLI

**Vice direttore**  
Stefano Zanon

**Coordinatore scientifico**  
Giuliana Beschi

**Coordinatore di redazione**  
Alessandro Pratesi

**Consiglio di redazione**  
Giuliana Beschi, Laurenzia Binda,  
Paolo Bisi, Elena Fracassi,  
Carlo Quiri, Luca Reina

**Comitato di esperti**  
G. Alibrandi, G. Allegretti, O. Araldi,  
S. Baruzzi, F. Boni, A. Bonghi,  
A. Bortoletto, E. Bozza, B. Bravi,  
M. Brisciani, P. Clementi,  
G.M. Colombo, C. Corghi,  
L. Dall'Oca, C. De Stefanis,  
S. Dimitri, A. Di Vita, B. Garbelli,  
A. Guerra, M.R. Gheido, P. Lacchini,  
P. Meneghetti, M. Nicola,  
M. Nocivelli, A. Pescari, M. Piscetta,  
C. Pollet, R.A. Rizzi,  
A. Scaini, S. Setti, L. Simonelli,  
L. Sorgato, M. Taurino,  
E. Valcarenghi, L. Vannoni,  
F. Vollono, F. Zuech

**Hanno collaborato a questo numero**  
M. Berruti, G. Beschi, L. Binda,  
P. Bisi, C. Callegaro, R. Redeghieri,  
A. Sterli, E. Valcarenghi, L. Vannoni

**Stampa**  
Tiber Spa - Via Industriale, 24/26  
Rodengo Saiano (BS)  
Tel. 030/6810155

**Editore**  
Centro Studi Castelli S.r.l.  
Via Bonfiglio, n. 33 - C.P. 25  
46042 Castel Goffredo (MN)  
Tel. 0376/775130 - Fax. 0376/770151  
P. IVA e C.F. 01392340202  
lunedì-venerdì  
ore 9:00/13:00 - 14:30/18:30  
Sito Web: WWW.RATIO.IT  
servizioclienti@gruppcastelli.com

Iscrizione al Registro Operatori  
della Comunicazione n. 3575  
Autorizzazione del Tribunale  
di Mantova n. 4/2003 del 9.05.2003  
Periodico mensile,  
spedizione in abbonamento postale

**Chiuso per la stampa il 23.07.2024**

# RATIO Lavoro

Periodico dedicato all'amministrazione del personale e al diritto del lavoro

## Sommario 8-9/2024

<b>Opinione</b>	- Del repêchage in mansioni inferiori e degli eventuali oneri formativi	<b>4</b>
-----------------	---	----------

## Legislazione

<b>Novità</b>	- Riduzione delle sanzioni per ravvedimento operoso	<b>6</b>
	- Maggiorazione del costo del lavoro ammesso in deduzione	<b>10</b>
	- Decreto disabilità: cosa cambia per il lavoro	<b>18</b>

## Prassi

<b>Agenzia Entrate</b>	- Compensazioni solo con servizi telematici Agenzia Entrate	<b>22</b>
	- Sospensione invio di comunicazioni e inviti in agosto e dicembre	<b>24</b>
	- Ravvedimento operoso per Certificazione Unica	<b>26</b>
	- Imponibilità contributi sanitari statunitensi	<b>28</b>
<b>Inps</b>	- Esonero per assunzione di beneficiari del reddito di cittadinanza	<b>30</b>
	- Proroga decontribuzione Sud al 31.12.2024	<b>34</b>
	- Adeguamento del fondo di solidarietà bilaterale per le attività professionali	<b>36</b>
	- Contributi 2024 per piccoli coloni e compartecipanti familiari	<b>38</b>
	- Versamenti volontari del settore agricolo per il 2024	<b>40</b>

## Pratica d'ufficio

<b>Adempimenti</b>	- Annullamento o riduzione del secondo o unico acconto per l'Irpef da modello 730	<b>42</b>
	- Personale addetto all'attività per Isa imprese	<b>44</b>
<b>Retribuzione</b>	- Volontari del soccorso alpino e speleologico del C.A.I.	<b>46</b>
<b>Contratti</b>	- Alimentari aziende industriali (2ª parte)	<b>52</b>

# Rubriche

<b>Scadenario</b>	- Adempimenti mese di agosto 2024	<b>58</b>
	- Adempimenti mese di settembre 2024	<b>60</b>
<b>Notizie in breve</b>		<b>63</b>
<b>Note a sentenze</b>	- Licenziamenti collettivi e oneri motivazionali	<b>64</b>



## Calocedrus decurrens

La traduzione nel nome generico *Calocedrus* (dal greco *calós*, bello, e *cedrus*, nome generico di un altro gruppo di specie) esprime un giudizio e qualifica l'albero: bel cedro. Una specie della famiglia delle Cupressaceae piantata ormai di rado ma un tempo frequente nei grandi parchi e soprattutto come variante al cipresso nei cimiteri e nei giardini delle rimembranze nel tentativo di uscire dalla rituale rigidità del portamento del cipresso.

Così *Calocedrus decurrens* (per via del portamento decorrente, prostrato verso il basso dei rami), originario delle foreste dell'Oregon e del nord della California, sulla costa occidentale degli Stati Uniti, per noi è una specie ornamentale con un interesse storico, negli impianti monumentali, e di grande valore paesaggistico, se presente "a piccole dosi" in parchi e giardini.

Nel suo ambiente d'origine è chiamato cedro dell'incenso probabilmente per la ricchezza in oli essenziali delle foglie e delle parti della pianta. Qualità che diventa una condanna per essere specie più soggetta di altre agli incendi soprattutto quando le piante sono giovani, hanno i rami che si protendono fino a terra così da venire facilmente investiti dal fuoco alimentato dalla lettiera che abbonda nella foresta.

Le piante adulte invece hanno la corteccia molto spessa e possono sopravvivere agli incendi se non sono troppo gravi, contribuendo nell'anno successivo alla disseminazione e, così, alla rigenerazione della formazione forestale.

Versatile, quanto all'ambiente, si adatta a terreni originati da un'ampia varietà di rocce madri, in siti che vanno dalle rive dei corsi d'acqua ombreggiati fino ai pendii esposti e persino xerici, ad altitudini - sui rilievi montagnosi della costa ovest degli Usa - tra 20 e 2000 m, nel nord, fino a 900-2900 m, al suo limite meridionale, ed è in grado di sopportare temperature tra -30 °C e 45 °C. Una scelta di sicura adattabilità.

**Marco Fabbri**

[www.marcofabbri.it](http://www.marcofabbri.it)

Le tecnologie rendono facile l'accesso al materiale iconografico. Non altrettanto facile è il reperimento delle informazioni sui detentori dei diritti. L'editore dichiara di aver usato ogni mezzo per entrare in contatto con gli eventuali detentori di diritti d'autore del materiale utilizzato, e resta ovviamente disposto ad adempiere gli obblighi di legge.

**Indirizzo del sito Web: WWW.RATIO.IT**

**Posta elettronica: [servizioclienti@gruppocastelli.com](mailto:servizioclienti@gruppocastelli.com)**

**Indirizzo Skype: [servizioclientiratio](https://www.skype.com/it/people/servizioclientiratio)**

La Redazione è particolarmente grata a coloro che vorranno offrire la propria collaborazione.

Gli elaborati pervenuti saranno pubblicati a discrezione della Direzione della Rivista. La riproduzione di articoli e schemi, anche parziale, è vietata senza autorizzazione scritta dell'Editore.

**I contenuti si intendono elaborati soltanto a scopo informativo e divulgativo. Si declina ogni responsabilità rispetto ad un utilizzo improprio del materiale.**

Gli schemi di istanze, ricorsi ed ogni altra proposta di elaborato pubblicati costituiscono esempi indicativi, passibili di eventuali integrazioni.

Il riferimento all'articolo di legge deve suggerire al lettore il confronto con la più recente stesura dello stesso.

**\*\*\*Riproduzione vietata\*\*\***

*Informativa privacy*

Centro Studi Castelli Srl titolare del trattamento tratta i dati personali liberamente conferiti per fornire i servizi indicati. Per i diritti di cui agli artt. da 15 a 22 del Regolamento U.E. 679/2016 e per l'elenco di tutti i Responsabili del trattamento rivolgersi al Responsabile del trattamento, che è il Direttore Responsabile, presso il Servizio Clienti, Via Bonfiglio, n. 33 - 46042 Castel Goffredo (MN) - Tel. 0376-775130 - Fax 0376-770151 - [privacy@gruppocastelli.com](mailto:privacy@gruppocastelli.com)

I dati potranno essere trattati da incaricati preposti agli abbonamenti, al marketing, all'amministrazione e potranno essere comunicati alle società del Gruppo per le medesime finalità della raccolta e a società esterne per la spedizione del periodico e per l'invio di materiale promozionale. L'informativa completa è disponibile all'indirizzo [www.ratio.it/privacy](http://www.ratio.it/privacy)

*Testata volontariamente sottoposta a certificazione di tiratura e diffusione in conformità al Regolamento CSST*

*Certificazione Editoria Specializzata e Tecnica*

# IMPONIBILITÀ CONTRIBUTI SANITARI STATUNITENSIS

## SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- PARERE DELL'AGENZIA

Interp. Ag. Entrate 3.06.2024, n. 124

Con l'interpello 124/E/2024, l'Agenzia delle Entrate ha dato risposta ad un quesito concernente il trattamento fiscale dei contributi sanitari statunitensi (medicare e medical insurance nello specifico) a carico del datore di lavoro Usa per un soggetto fiscalmente residente in Italia, assunto con contratto a tempo indeterminato da un datore di lavoro statunitense e che ha scelto di versare i contributi pensionistici alla social security statunitense invece che all'Inps, in base alle disposizioni contenute nella vigente Convenzione previdenziale bilaterale tra Italia ed Usa.

### SCHEMA DI SINTESI

QUESTIONE	⇒ Il contribuente ha visto indicare nella propria busta paga, tra le competenze "aggiunte" all'imponibile fiscale, anche le voci medicare e medical insurance, relative ai contributi ai servizi sanitari Usa a carico del datore di lavoro.	⇒ Il datore di lavoro ha considerato entrambe le voci in busta paga come fringe benefit soggetti a tassazione in Italia.
	⇒ L'istante ritiene che le voci medicare e medical insurance (le quali, in quanto contributi obbligatori per legge, non possono essere considerate fringe benefit) non debbano essere soggette ad imposizione in Italia.	⇒ Ritiene perciò di poter riportare nella dichiarazione dei redditi un diverso importo rispetto a quello certificato dal datore di lavoro cui richiedere il corretto trattamento delle suddette voci.
BASE IMPONIBILE Artt. 3, c. 1 e 51, cc. 1 e 2, Tuir	⇒ L'imposta si applica sul reddito complessivo del soggetto, formato per i residenti da tutti i redditi posseduti al netto degli oneri deducibili indicati nell'art. 10 Tuir e per i non residenti soltanto da quelli prodotti nel territorio dello Stato.	⇒ Il reddito di lavoro dipendente è costituito da tutte le somme e i valori in genere, a qualunque titolo percepiti nel periodo d'imposta, anche sotto forma di erogazioni liberali, in relazione al rapporto di lavoro.
	⇒ Non concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente i contributi previdenziali e assistenziali versati dal lavoratore o dal datore di lavoro in ottemperanza a disposizioni di legge.	
CONTRIBUTI OBBLIGATORI VERSATI IN STATO ESTERO Artt. 3, c. 1 e 51, cc. 1 e 2, Tuir	⇒ Il legislatore ha fissato la disciplina dei contributi distinguendo soltanto i contributi obbligatori versati in ottemperanza a una disposizione di legge da quelli che, invece, tali non sono.	⇒ Si deve ritenere irrilevante che detti contributi, obbligatori o facoltativi, siano versati in Italia, sempreché le somme e i valori cui i contributi si riferiscono siano assoggettati a tassazione in Italia.
	⇒ Anche i contributi previdenziali e assistenziali, versati all'estero dal lavoratore o dal datore di lavoro in ottemperanza a disposizioni di legge dello Stato estero e riferiti a redditi assoggettati ad imposizione in Italia, <b>non concorrono a formare il reddito</b> di lavoro dipendente del contribuente.	
DOCUMENTAZIONE UTILE	⇒ I contributi versati negli Usa dal datore di lavoro non concorrono in tutto o in parte alla formazione del reddito imponibile in Italia se sono ritenuti obbligatori in base alla vigente normativa interna statunitense.	⇒ Bisogna farsi rilasciare dalle competenti Autorità statunitensi <b>attestazioni che certifichino l'obbligatorietà o meno</b> (in tutto o in quota parte) dei contributi versati negli Usa.

PARERE DELL'AGENZIA

**CONTRIBUTI  
AI SERVIZI SANITARI  
USA**

• **Medicare**

- Il contributo ai servizi sanitari e pensionistici viene trattenuto obbligatoriamente a carico del datore di lavoro Usa, in base al Medicaid Act del 1965 (detto anche Social Security Amendment 1965).
- La medicare viene pagata, tramite il datore di lavoro, alla United Social Security Administration che gestisce la copertura sanitaria tramite l'Agenzia governativa Medicare.

• **Medical insurance**

- La medical insurance (detta anche Obamacare) fornisce, in assenza di un sistema sanitario nazionale negli Usa, una copertura sanitaria a carico del datore di lavoro per i lavoratori ed i loro familiari.

**ESCLUSIONE  
DA IMPONIBILITÀ**

• **Principio di tassazione**

Art. 3, c. 1  
Tuir

- L'istante deve essere assoggettato ad imposizione in Italia sul suo reddito complessivo, formato da tutti i redditi posseduti nei periodi d'imposta di riferimento (compresi i redditi di lavoro dipendente ex art. 49, Tuir, determinati secondo le modalità previste dall'art. 51, Tuir).

- Al netto degli oneri deducibili ai sensi dell'art. 10, Tuir.

• **Contributi previdenziali e assistenziali**

- Anche i contributi previdenziali e assistenziali, versati all'estero dal lavoratore o dal datore di lavoro in ottemperanza a disposizioni di legge dello Stato estero e riferiti a redditi assoggettati ad imposizione in Italia, non concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente del contribuente.

- Art. 51, c. 2, lett. a), Tuir
- Circ. 326/E/1997, punto 2.2.1.

- Nella fattispecie in esame i contributi versati negli Usa nell'ambito della medicare e della medical insurance dal datore di lavoro, **non concorrono** in tutto o in parte alla formazione del reddito imponibile in Italia **nella misura in cui gli stessi sono ritenuti obbligatori** in base alla vigente normativa interna statunitense.

• **Obbligatorietà**

- La valutazione, di esclusiva competenza delle Autorità statunitensi, non può essere effettuata dall'Agenzia delle Entrate, la cui competenza è limitata a fornire indicazioni circa l'interpretazione e l'applicazione della vigente normativa tributaria italiana.

- Contenuta nell'ordinamento giuridico interno e recata dalle disposizioni dei Trattati internazionali.

- Occorre rivolgersi alle **competenti Autorità fiscali estere** al fine di ottenere le relative attestazioni che certifichino, sulla base della normativa interna statunitense, l'obbligatorietà o meno (in tutto o solo per una quota parte) dei contributi in esame versati negli Usa.

- La documentazione deve essere conservata ed esibita, in caso di richiesta, all'Ufficio competente dell'Agenzia delle Entrate.

## CONTRIBUTI 2024 PER PICCOLI COLONI E COMPARTICIPANTI FAMILIARI

### SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- TABELLE ANNO 2024

*Circ. Inps 4.07.2024, n. 80*

Per l'anno 2024 continua a trovare applicazione il disposto di cui all'art. 3, cc. 1 e 2 D. Lgs. 146/1997, che prevede l'aumento di 0,20 punti percentuali dell'aliquota dovuta al Fondo Pensioni Lavoratori Dipendenti per la generalità delle aziende agricole a carico dei concedenti, sino al raggiungimento dell'aliquota complessiva del 32%, a cui si deve aggiungere l'incremento di 0,30 punti percentuali di cui all'art. 1, c. 769 della L. 296/2006.

L'art. 1, c. 785 della L. 296/2006 ha autenticamente interpretato l'art. 1, c. 4 del D.L. 2/2006, prevedendo che, per i soggetti di cui all'art. 8 L. 334/1968 (piccoli coloni, compartecipanti familiari e piccoli coltivatori diretti) e per gli iscritti alla gestione coltivatori diretti, coloni e mezzadri, continuano a trovare applicazione le disposizioni dell'art. 28 del D.P.R. 488/1968; pertanto, la retribuzione da assumere per il calcolo dei contributi è il salario medio provinciale.

Il Ministero del Lavoro con decreto direttoriale determina le retribuzioni medie giornaliere valevoli annualmente per ciascuna provincia. Per l'anno 2024, le retribuzioni medie sono state stabilite con decreto del 21.05.2024.

### SCHEMA DI SINTESI

<b>ALIQUOTA FONDO PENSIONI LAVORATORI DIPENDENTI</b>	⇒ Concedente.	⇒ 21,15% (esclusa la quota base pari a 0,11%).	⇒ Totale 29,99%
	⇒ Concessionario.	⇒ 8,84%.	
<b>ESONERI ALIQUOTE CONTRIBUTIVE PER IL CONCEDENTE</b>	⇒ Assegni familiari.	⇒ 0,43%.	⇒ Art. 120 L. 388/2000
	⇒ Tutela maternità.	⇒ 0,03%.	
	⇒ Disoccupazione.	⇒ 0,34%.	
<b>ALIQUOTE INAIL</b>	⇒ Assistenza Infortuni sul lavoro.	⇒ 10,125%.	⇒ Art. 28, c. 3 D. Lgs. 38/2000
	⇒ Addizionale Infortuni sul lavoro.	⇒ 3,1185%.	
<b>AGEVOLAZIONI PER ZONE TARIFFARIE SUI CONTRIBUTI DEL CONCEDENTE</b>	⇒ Territori montani.	⇒ Riduzione contributiva del 75%.	⇒ Art. 2, c. 49 L. 191/2009 ⇒ Art. 1, c. 45 L. 220/2010
	⇒ Territori svantaggiati.	⇒ Riduzione contributiva del 68%.	
	⇒ Territori non svantaggiati.	⇒ Nessuna riduzione contributiva.	
<b>TERMINI DI VERSAMENTO</b>	⇒ • 16.07.2024. • 16.09.2024.	⇒ • 18.11.2024. • 16.01.2025.	
<b>MODALITÀ DI PAGAMENTO</b>	⇒ • L'importo dei contributi sarà versato, in 4 rate, tramite modello F24, presso qualsiasi Istituto di Credito o Ufficio Postale. • Dal sito dell'Istituto ( <a href="http://www.inps.it">www.inps.it</a> ) il concedente del rapporto di piccola colonia/compartecipazione familiare potrà visualizzare la lettera contenente il dettaglio contributivo e stampare la delega di pagamento F24 accedendo ai servizi online a disposizione per il cittadino, selezionando la voce "Modelli F24 - Rapporti di lavoro PC/CF".		

## TABELLE ANNO 2024

Tavola n. 1

## Aliquote piccoli coloni e compartecipanti familiari

Voci contributive	Totale	Concedente	Concessionario
Fondo Pensioni Lavoratori Dipendenti	29,99%	21,15%	8,84%
Quota base	0,11%	0,11%	
Assistenza Infortuni sul lavoro	10,125%	10,125%	
Addizionale Infortuni sul lavoro	3,1185%	3,1185%	
Disoccupazione	2,75%	2,75%	
Esonero art. 120 L. 388/2000	-0,34%	-0,34%	
Esonero art. 1 L. 266/2005	- 1,00%	- 1,00%	
Prestazioni economiche di malattia	0,683%	0,683%	
Tutela lavoratrici madri	0,03%	0,03%	
Esonero art. 120 L. 388/2000	-0,03%	-0,03%	
Assegni familiari	0,43%	0,43%	
Esonero art. 120 L. 388/2000	-0,43%	-0,43%	
<b>Totale</b>	<b>45,4365%</b>	<b>36,5965%</b>	<b>8,84%</b>

Tavola n. 2

## Riduzione del costo del lavoro per i concedenti

Aliquota disoccupazione	2,75%
Esonero <sup>(1)</sup> ex art. 1, cc. 361 e 362 L. 266/2005	1,00%
<b>Nota<sup>(1)</sup></b>	L'esonero, a valere prioritariamente sull'aliquota contributiva degli assegni per il nucleo familiare, è cumulabile con quello già previsto dall'art. 120 L. 388/2000 e va applicato in caso di mancanza di capienza sulle altre aliquote contributive della gestione di cui all'art. 24, L. 88/1989, prediligendo la maternità e la disoccupazione ed escludendo l'aliquota per il trattamento di fine rapporto, nonché quella di finanziamento dei fondi interprofessionali per la formazione continua.