



*C&P Account Management  
Studio Commerciale Tributario*

*Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651  
Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476  
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310  
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it*

**Ai gentili clienti e Loro Sedi**

## **Pronte le istruzioni per l'esonero contributivo del 2-3% per i rapporti di lavoro dipendente**

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che, con circolare n. 7 del 24.1.2023, l'INPS ha fornito le **istruzioni per gli adempimenti connessi all'esonero sulla quota IVS** previsto dall'art. 1 co. 281 della L. 197/2022. L'esonero è pari al: i) **2% in caso di retribuzione superiore a 1.923 euro** ma inferiore o pari a 2.692 euro mensili; ii) **3% in caso di retribuzione inferiore o pari a 1.923 euro mensili. Per la tredicesima la verifica del rispetto delle soglie di reddito opera in modo distinto per la retribuzione e per la tredicesima.** Se rispettate tali soglie l'esonero si **applica sia sulla retribuzione corrisposta a dicembre 2023**, sia sull'importo della tredicesima e, in caso di corresponsione mensile, **l'esonero opera sui ratei nella misura del:** i) **2% se l'importo di tali ratei ecceda 160 euro ma non superi 224 euro;** ii) **3% se l'importo dei ratei sia inferiore o pari a 160 euro.** In **caso di variazioni del rapporto senza soluzione di continuità** il limite mensile di reddito **deve riferirsi al rapporto di lavoro unitariamente considerato**, mentre va considerato **in modo autonomo per ogni rapporto se il lavoratore,**

*C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO*  
*Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651*  
*Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476*  
*Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310*  
*E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it*  
*E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it*  
*E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it*

nel corso di un mese, **svolga l'attività in favore di diversi datori di lavoro**. L'esonero è **cumulabile con gli esoneri contributivi previsti dalla legislazione vigente**.

## Premessa

L'INPS, con circ. 24.1.2023 n. 7, ha fornito le istruzioni finalizzate alla gestione degli adempimenti previdenziali connessi **all'esonero contributivo sulla quota dei contributi previdenziali IVS** a carico dei lavoratori **per l'anno 2023**.

## Esonero sulla quota IVS per il 2023

L'art. 1 co. 281 della L. 197/2022 (legge di bilancio 2023) ha previsto, in via eccezionale, che per i **periodi di paga dall'1.1.2023 al 31.12.2023**, l'esonero sulla quota dei contributi previdenziali IVS a **carico del lavoratore venga riconosciuto**:

- nella **misura del 2% se la retribuzione imponibile**, parametrata su base mensile per tredici mensilità, **sia superiore a 1.923,00 euro ma inferiore o pari all'importo mensile di 2.692,00 euro**, maggiorato, per la competenza del mese di dicembre, del rateo di tredicesima;
- nella **misura del 3% se la retribuzione imponibile**, parametrata su base mensile per tredici mensilità, **non ecceda l'importo mensile di 1.923,00 euro**, maggiorato, per la competenza del mese di dicembre, del rateo di tredicesima.

## Osserva

L'esonero **viene riconosciuto con i medesimi criteri e modalità previsti per l'esonero di cui all'art. 1 co. 121 della L. 234/2021** ed è applicabile a **tutti i rapporti di lavoro dipendente**, compresi i rapporti di apprendistato, con esclusione dei rapporti di lavoro domestico.

Possono essere oggetto di esonero **le sole quote di contribuzione a carico del lavoratore relative a rapporti di lavoro subordinato dell'anno in corso**.

## Osserva

**Resta ferma l'aliquota di computo delle prestazioni pensionistiche**

## Retribuzione di riferimento

L'esonero **si applica sulla retribuzione lorda imponibile ai fini previdenziali**, parametrata su base mensile **per tredici mensilità**.

## Osserva

La verifica del rispetto della soglia reddituale **deve essere effettuata nel singolo mese di paga**: dunque, in caso di retribuzione mensile superiore a 2.692,00 euro, l'esonero non sarà riconosciuto in relazione a quel determinato mese.

### Tredicesima mensilità

L'esonero si applica sia **sulla retribuzione sia sulla tredicesima**.

Possono ricorrere due ipotesi:

- se **la tredicesima viene corrisposta a dicembre 2023**, l'esonero si applica, nel rispetto delle **soglie di reddito di 1.923,00 e di 2.692,00 euro**, sia sulla retribuzione di tale mese, sia sull'importo della tredicesima;
- se la tredicesima **viene corrisposta mensilmente**, l'esonero opera, sempre nel rispetto dei predetti limiti, sulla retribuzione lorda e sui ratei di tredicesima (nella misura del 2% se l'importo dei ratei ecceda 160,00 euro **ma non superi 224,00 euro, e nella misura del 3% se l'importo dei ratei sia inferiore o pari a 160,00 euro**).

## Osserva

La verifica del rispetto delle soglie reddituali **opera in modo distinto per la retribuzione e per la tredicesima**: è quindi possibile che venga applicata una percentuale differente in base all'importo di ciascuna di tali mensilità.

### Presentazione di più denunce mensili

Il limite mensile di reddito deve riferirsi al **rapporto di lavoro unitariamente considerato e il massimale del singolo mese di competenza** deve tenere conto della complessiva retribuzione imponibile in caso di:

- **variazioni del rapporto di lavoro** senza soluzione di continuità, con presentazione di più denunce individuali per il medesimo lavoratore;
- **cessione d'azienda** ex art. 2112 c.c. o cessione di contratto, con passaggio dei lavoratori, senza soluzione di continuità, nel corso del mese, da un soggetto a un altro;

*C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO*

*Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651*

*Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476*

*Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310*

*E-mail: [segreteria.roma@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)*

- **più denunce da parte dello stesso datore di lavoro**, nel medesimo mese, in costanza di un unico rapporto di lavoro.

## Osserva

Il calcolo del massimale di retribuzione imponibile **deve essere considerato in modo autonomo** per ogni rapporto di lavoro, con riferimento al medesimo mese, quando il lavoratore:

- **nel corso di un mese**, svolga l'attività in favore di diversi datori di lavoro;
- nel **medesimo mese sia contemporaneamente titolare di più rapporti di lavoro presso il medesimo datore di lavoro** o distinti datori di lavoro per i quali siano previste distinte e autonome denunce contributive.

### Condizioni di spettanza dell'esonero

**L'esonero**, non essendo un incentivo all'assunzione:

- **non è soggetto all'applicazione dei principi generali** in materia di incentivi all'occupazione;
- **non è subordinato al possesso del DURC** da parte del datore di lavoro ai sensi dell'art. 1 co. 1175 della L. 27.12.2006 n. 296.

### Cumulabilità con altri esoneri

L'esonero è **cumulabile con gli esoneri contributivi previsti dalla legislazione vigente**, nei limiti della contribuzione complessivamente dovuta dal datore di lavoro e dal lavoratore, **compreso l'esonero previsto dall'art. 1 co. 137 della L. 234/2021 per le lavoratrici madri dipendenti** del settore privato.

*Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.*

Cordiali saluti