1) **Vecchio e nuovo regime a confronto**

- Alfa Spa ha **40 dipendenti** a tempo indeterminato, di cui 20 donne e/o giovani under 35. La retribuzione lorda annua complessiva compresi gli oneri accessori (al netto dei contributi previdenziali e assistenziali) ammonta a 1.300.000 euro.

**Prima della legge di stabilità**

- Deduzioni dalla base imponibile Irap: quota fissa di 7.500 euro per ciascun dipendente over 35 (150.000) e di 13.500 euro per le donne e i giovani (270.000).
- Costo del personale indeducibile: (1.300.000 – 150.000 – 270.000) = 880.000 euro.
- Irap sul costo del personale: (880.000 x 3,5%) = 30.800 euro
- Risparmio Ires per deduzione Irap: (30.800 x 27,5%) = 8.470 euro
- Onere fiscale attuale, al netto della deduzione Ires: (30.800 – 8.470) = 22.330

**Con la legge di stabilità**

- Deduzione integrale del costo del personale a tempo indeterminato: Irap pari a zero
- Risparmio fiscale Irap netto da Ires: 22.330 euro e dunque di **558 euro per dipendente**

2) **Niente sconti per il tempo determinato**

- Beta Srl ha **20 dipendenti** di cui **10 a tempo determinato**. La retribuzione lorda annua complessiva compresi gli oneri accessori (al netto dei contributi previdenziali e assistenziali) ammonta a 600.000 euro di cui 340.000 per i dipendenti a tempo indeterminato e 260.000 per quelli a tempo determinato (oltre a contributi previdenziali per 950.000).

**Prima della legge di stabilità**

- Costo del personale indeducibile: (340.000 – 75.000 + 260.000 + 95.000) = 620.000 euro.
- Irap sul costo del personale: (620.000 x 3,5%) = 21.700 euro
- Risparmio Ires per deduzione Irap: (21.700 x 27,5%) = 5.968 euro
- Onere fiscale attuale, al netto della deduzione Ires: (21.700 – 5.968) = 15.732 euro

**Con la legge di stabilità**

- Deduzione integrale del costo del personale a tempo indeterminato: Irap pari a zero
- Tassazione al 3,9% del personale a tempo determinato: (355.000 x 3,9%) = 13.845
- Onere fiscale futuro, al netto della deduzione Ires: 10.038 euro
- Risparmio fiscale: (15.732 – 10.038) = 5.694 euro e dunque di **285 euro per dipendente**