

A tutti Clienti
Loro Sedi

Circolare n. 7-2025

Oggetto: Trattamento integrativo (comma 3)

La Legge n. 207 del 30 dicembre 2024 (Legge di Bilancio 2025), pubblicata sul Supplemento Ordinario n. 43 alla Gazzetta Ufficiale n. 305 del 31 dicembre 2024, contiene numerose novità che impattano sulla tassazione del reddito da lavoro dipendente a decorrere **dal periodo d'imposta 2025**.

In materia di trattamento integrativo, attraverso la modifica dell'art. 1, comma 1 del D.L. n.3/2020, per i titolari di reddito complessivo annuo non superiore ad euro 15.000, viene **reso strutturale il meccanismo correttivo** da applicare all'importo della **detrazione da lavoro** utilizzato per la verifica del requisito della presenza di imposta lorda capiente.

Pertanto, risultano confermati i potenziali destinatari della misura (titolari di reddito di lavoro dipendente e di alcune tipologie di reddito assimilato), l'ammontare del trattamento (euro 1.200 annui da rapportare alla durata del rapporto di lavoro) nonché le condizioni di spettanza del trattamento integrativo, si evidenzia l'inserimento di un meccanismo correttivo volto a salvaguardare i titolari di **reddito complessivo fino ad euro 15.000**.

Con il D.Lgs. n. 216/2023 erano state introdotte delle modifiche riguardo alle condizioni di spettanza per i **contribuenti con reddito complessivo non superiore ad euro 15.000**: nello specifico, per il periodo d'imposta 2024, il trattamento integrativo sarà riconosciuto ai contribuenti con reddito complessivo non superiore ad euro 15.000 a condizione che l'imposta lorda (determinata sui redditi da lavoro dipendente e assimilati ex art. 50, comma 1, lettere a), b), c), c-bis), d), h-bis) e l) TUIR) sia di importo superiore alla detrazione da lavoro in vigore nel 2023 (dunque, euro 1.880) e non a quella effettivamente applicata in sede di tassazione del reddito nel 2024 (pari euro 1.955).

Rimane confermato che il **trattamento integrativo** spetta anche se il **reddito complessivo è compreso tra 15.000 e 28.000 euro, ma a condizione** che la somma delle seguenti detrazioni sia di importo superiore all'IRPEF lorda.

Nello specifico, sarà necessario considerare l'importo delle seguenti detrazioni IRPEF:

- Detrazioni per familiari a carico (coniuge, figli, altri familiari) di cui all'articolo 12 comma 1 del TUIR;
- Detrazioni per redditi da lavoro dipendente ed assimilati di cui all'articolo 13 comma 1 del TUIR;
- Detrazioni per oneri
 - art. 15, comma 1, lettere a) e b), (detrazioni su interessi per mutui agrari e immobiliari per acquisto della prima casa limitatamente agli oneri sostenuti in dipendenza di prestiti o mutui contratti fino al 31 dicembre 2021);
 - art. 15, comma 1-ter (detrazioni su erogazioni liberali in denaro a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche);
 - art. 15, comma 1, lettera c) (detrazione su spese mediche);



Dr. Paolo Dalmaschio

Consulente del lavoro – iscritto al n. 736 dell'Albo di Bergamo

- art. 16-bis (detrazioni per rate per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici, nonché “di quelle relative alle detrazioni previste da altre disposizioni normative” per spese sostenute fino al 31 dicembre 2021.

Se l'importo delle detrazioni spettanti supera l'imposta lorda dovuta, il trattamento integrativo continuerà ad essere erogato in misura massima di 1.200 euro. Il calcolo sarà effettuato sulla base della differenza tra le detrazioni sopra elencate e l'Irpef lorda.

Ci preme precisare che il sostituto d'imposta non ha la possibilità di verificare quanto sopra e nulla verrà riconosciuto in busta paga. Pertanto il lavoratore dipendente se avente diritto, potrà recuperare l'importo del trattamento integrativo in sede di dichiarazione dei redditi (modello 730/4).

Inoltre, il sostituto d'imposta in sede di conguaglio, deve verificare la spettanza del trattamento integrativo. Qualora, in tale sede, il trattamento si riveli non spettante, dovrà provvedere al relativo recupero. Nel caso in cui il predetto **importo superi 60 euro**, il recupero sarà effettuato **in otto rate** di pari ammontare a partire dalla retribuzione che sconta gli effetti del conguaglio.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti.

Bergamo, 20 gennaio 2025

Firmato C.d.L. Dr. Paolo Dalmaschio