



Green Jobs e trattamento fiscale dei premi di produttività

DOTT.SSA GIADA STROMMILLO

- **Fenomeno oggetto d'indagine:** Possibilità di introdurre una disciplina agevolativa/promozionale in materia di premi di produttività connessi all'espletamento di attività sostenibili (ESG).

Ratio: promuovere il perseguimento di obiettivi di sostenibilità non esclusivamente a livello "aggregato", ma altresì attraverso forme di incentivo nei confronti dei singoli dipendenti impegnati nello svolgimento di cd. *green job*.

- **Principale quadro normativo di riferimento integrabile in senso ambientalmente orientato:**
 - L. n. 208/2015 (disciplina del trattamento fiscale dei premi di produttività: applicazione di aliquota di imposta sostitutiva al 10%);

Art. 1 comma 182. L. n. 208/2015: *Salva espressa rinuncia scritta del prestatore di lavoro, sono soggetti a una imposta sostitutiva dell'imposta sul reddito delle persone fisiche e delle addizionali regionali e comunali pari al 10 per cento, entro il limite di importo complessivo di 2.000 euro lordi, i premi di risultato di ammontare variabile la cui corresponsione sia legata ad incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione, misurabili e verificabili sulla base di criteri definiti con il decreto di cui al comma 188, nonché le somme erogate sotto forma di partecipazione agli utili dell'impresa.*

Proposta di integrazione: introdurre – al fianco dei riferimenti a produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione – un riferimento al requisito della sostenibilità quale parametro valutativo per il conferimento dei premi di produttività.

Progetto di ricerca Prin PNRR "Fiscalità e finanza pubblica nella transizione verso uno sviluppo economico sostenibile" finanziato con fondi del Ministero dell'Università e della Ricerca nell'ambito del Programma finanziato dall'Unione Europea. NextGenerationEU, PRIN PNRR 2022 Prog. n. P20229KAX2.
<https://economia.uniroma2.it/dmd/progetti/451-1324/la-tassazione-e-la-finanza-pubblica-nella-transizione-verso-uno-sviluppo-economico-sostenibile-taxation-and-public-finance-in-the-transition-towards-a-sustainable-economic-development>



Art. 1 comma 182. L. n. 208/2015: *Con decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, da emanare entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge, sono stabiliti i criteri di misurazione degli incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione di cui al comma 182 nonché le modalità attuative delle previsioni contenute nei commi da 182 a 191, compresi gli strumenti e le modalità di partecipazione all'organizzazione del lavoro, di cui al comma 189. Il decreto prevede altresì le modalità del monitoraggio dei contratti aziendali o territoriali di cui al comma 187.*

Proposta di integrazione: analogamente a quanto proposto per l'art. 1 comma 182, introdurre – al fianco dei riferimenti a produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione – un riferimento al requisito della sostenibilità quale parametro valutativo per il conferimento dei premi di produttività.

- L. n. 197/2022 (riduzione dell'aliquota di imposta sostitutiva sui premi di produttività al 5% per l'anno 2023 – prorogata per l'anno 2024).

Art. 1 comma 63 L. n. 197/2022: *Per i premi e le somme erogati nell'anno 2023, l'aliquota dell'imposta sostitutiva sui premi di produttività, di cui all'articolo 1, comma 182, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, è ridotta al 5 per cento.*

Proposta di integrazione: introduzione di un trattamento fiscale differenziato sulla base della riferibilità del premio di produttività allo svolgimento di attività ambientalmente orientate. Eventuale possibilità di fare riferimento – in sede di disciplina di dettaglio – ai fini dell'identificazione dei criteri in base ai quali qualificare una determinata attività come ambientalmente sostenibile, alle disposizioni previste nelle principali fonti di matrice eurounitaria (in particolare, il Regolamento Tassonomia e i relativi atti delegati) ovvero, ove presente, alla disciplina di riferimento.

Progetto di ricerca Prin PNRR “Fiscalità e finanza pubblica nella transizione verso uno sviluppo economico sostenibile” finanziato con fondi del Ministero dell'Università e della Ricerca nell'ambito del Programma finanziato dall'Unione Europea. NextGenerationEU, PRIN PNRR 2022 Prog. n. P20229KAX2.
<https://economia.uniroma2.it/dmd/progetti/451-1324/la-tassazione-e-la-finanza-pubblica-nella-transizione-verso-uno-sviluppo-economico-sostenibile-taxation-and-public-finance-in-the-transition-towards-a-sustainable-economic-development>



- **Quadro normativo secondario – utile ai fini dell’indagine:**
 - Articoli 9 e 41 della Costituzione, così come emendati a seguito della l. cost. n. 1/2022.
 - Regolamento Tassonomia (identificazione delle attività sostenibili) e atti delegati.
 - Regolamento 2088/2019 sull’Informativa sulla sostenibilità nel settore dei servizi finanziari (cd. *Sustainable Financial Disclosure Regulation – SFDR*)
 - Direttiva 2024/1760 sulla rendicontazione di sostenibilità delle imprese (Corporate Sustainability Due Diligence Directive – CS3D).

- **Questione giuridica:** possibilità di predisporre un trattamento fiscale dei premi di produttività che valorizzi la loro riferibilità ad attività ESG; ciò, in particolare, attraverso l’introduzione di un modello a cd. “doppio binario” che consideri:
 - premi di produttività connessi allo svolgimento di attività *lato sensu* commerciali, ma che tengano in considerazione profili di sostenibilità (cd. premi di produttività *light green*)
In ipotesi: riduzione dell’aliquota al 4% rispetto all’importo ordinario del 5%.
 - premi di produttività connessi allo svolgimento di attività riferibili in via *esclusiva* o *primaria* a profili di sostenibilità (cd. premi di produttività *dark green*).
In ipotesi: riduzione dell’aliquota al 3% rispetto all’importo ordinario del 5%.

Si noti: la distinzione tra attività *light* e *dark green* può mutarsi in via interpretativa dalla disciplina attualmente prevista, con riferimento ai prodotti finanziari, dal Regolamento 2088/2019 sull’Informativa sulla sostenibilità nel settore dei servizi finanziari.

Progetto di ricerca Prin PNRR “Fiscalità e finanza pubblica nella transizione verso uno sviluppo economico sostenibile” finanziato con fondi del Ministero dell’Università e della Ricerca nell’ambito del Programma finanziato dall’Unione Europea. NextGenerationEU, PRIN PNRR 2022 Prog. n. P20229KAX2.
<https://economia.uniroma2.it/dmd/progetti/451-1324/la-tassazione-e-la-finanza-pubblica-nella-transizione-verso-uno-sviluppo-economico-sostenibile-taxation-and-public-finance-in-the-transition-towards-a-sustainable-economic-development>