



MAINTAINING HR AND PAYROLL DOCUMENTATION IN AN ITALIAN COMPANY

With the 8th largest economy in the world and the 2nd largest manufacturing economy in Europe, Italy is truly a global trading hub, with strong links to Europe, America, Africa and Asia. Here's what you need to know about Italian payroll and HR.

CONDUCTING PERSONNEL MATTERS



RECRUITMENT AND EMPLOYMENT

Before you start recruiting in Italy, you'll need to **make sure you're using the right channels to reach the best candidates for the job**. A few popular recruitment channels in Italy include:

Personal recommendations: Many employees in Italy depend on their personal networks to find jobs. If your business doesn't have an established presence in the local market yet, you might benefit from working with a global growth partner that does.

Social media platforms: In Italy, employers are increasingly using social media to source talent and connect with potential hires. LinkedIn and Facebook are commonly used.

Job boards: Online job boards can also be an excellent way to advertise your open positions. Newspapers are not widely read in Italy, so you'll probably want to reconsider advertising in print.

CONDUCTING PERSONNEL MATTERS



RECRUITMENT AND EMPLOYMENT

Standard employment contract in Italy: Open-ended (“contratto a durata indeterminate”)

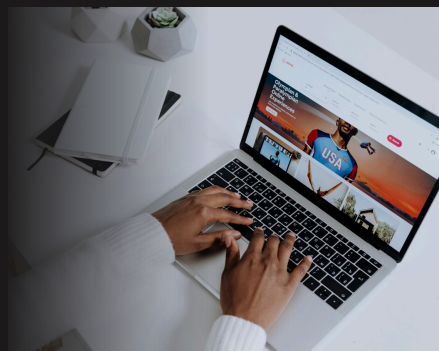


The standard employment contract in Italy is an open-ended contract in **which there is no fixed-term and employment is indefinite**, as long as the employer and the employee continue to agree to the conditions of the contract.



Alternative employment contract in Italy: Fixed-term contract

The fixed-term contract in Italy is an alternative employment contract option. Fixed-term contracts are for a **limited period of time** which must be a **minimum of 6 months and a maximum of 24 months**. These contracts can be renewed up to 4 times but only up to 24 months in total.





Are there other types of employment contracts in Italy?

In Italy there are other types of employment contracts like **project work contracts**, **part-time contracts**, and **freelance contracts** (for self-employed individuals who offer their services to a wide range of companies).



WYNAGRODZENIA

Lista płac we Włoszech **jest bardzo złożona i wiąże się z wieloma wyzwaniami dla zagranicznych pracodawców**, którzy chcą rozpocząć działalność gospodarczą lub zatrudnić nowe talenty we Włoszech. Według Global Payroll Complexity Index 2021 Włochy mają **drugi najbardziej skomplikowany system płac na świecie**.

WYMAGANIA

Pracodawcy muszą spełnić kilka wymagań rejestracyjnych, zanim będą mogli rozpocząć przetwarzanie listy płac. Wymagania związane z płacami obejmują:

- Rejestracja w Urzędzie Podatkowym (Agenzia delle Entrate), który nada numer identyfikacji podatkowej
- Rejestracja w Krajowym Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych (Istituto Nazionale Previdenza Sociale, w skrócie: INPS) w celu uzyskania numeru rejestracyjnego potrzebnego do wystawiania płatności



WYMAGANIA

- Rejestracja w Krajowym Instytucie Ubezpieczenia od Wypadków przy Pracy (Istituto Nazionale per l'Assicurazione contro gli Infortuni sul Lavoro, w skrócie: INAIL) w celu uzyskania obowiązkowego ubezpieczenia od wypadków przy pracy i specyficznego dla pracodawcy kodu INAIL
- Rejestracja w Urzędzie Pracy (Centro per l'Impiego), która umożliwi użytkownikowi dostęp do platformy internetowej służącej do przyjmowania i opuszczania oświadczeń

Płatności na rzecz władz we Włoszech – dotyczy to organów podatkowych i organów zabezpieczenia społecznego – **należy dokonywać z lokalnego rachunku bankowego**. Rząd włoski udostępnia listę wybranych banków, spośród których pracodawcy mogą wybierać.

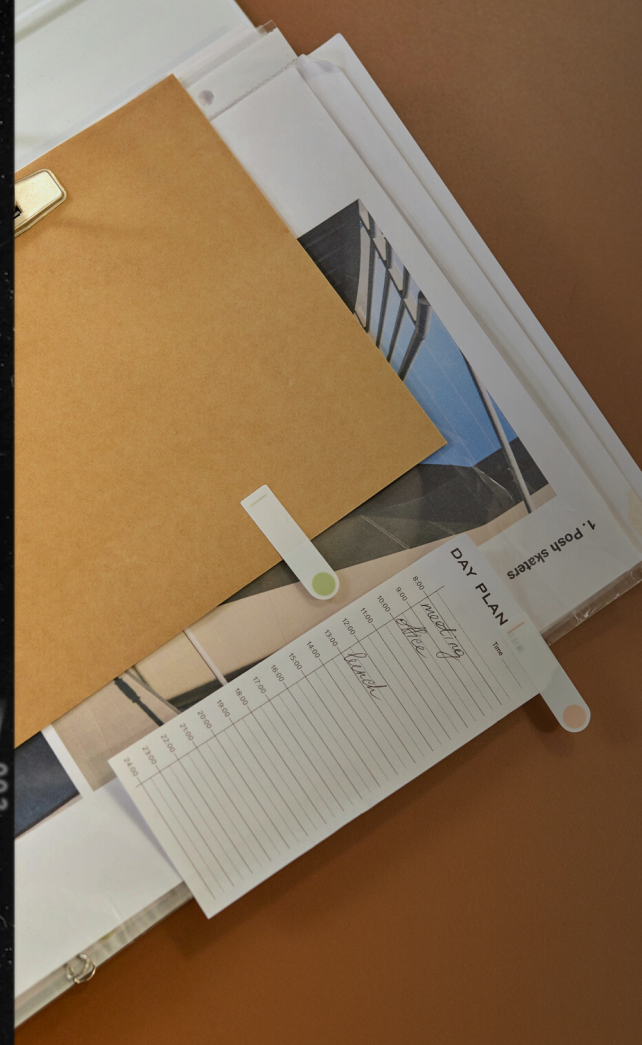
ROZLICZENIA Z URZĘDEM SKARBOWYM

Okres podatkowy

Rokiem podatkowym dla osób fizycznych **we Włoszech jest rok kalendarzowy.**

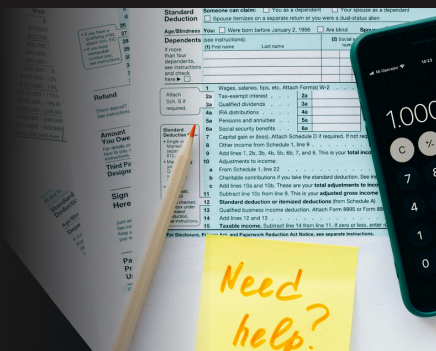
Zeznania podatkowe

W celu zadeklarowania dochodów **podatnik może złożyć Modello Redditi PF lub Modello 730** (Mod. 730, uproszczone zeznanie na podatek dochodowy) w oparciu o określone przepisy podatkowe.



MOD. 730

We Włoszech mod. 730 to **uproszczona deklaracja podatku dochodowego**. Można go złożyć wyłącznie w odniesieniu do określonych dochodów (tj. dochodów podlegających zwyktemu opodatkowaniu) i **podatnik musi spełniać następujące warunki:**



WARUNKI:

- Osoba fizyczna jest włoskim rezydentem podatkowym w roku złożenia wniosku Mod. 730 i w poprzednim.
- Osoba fizyczna posiada płatnika podatku we Włoszech w okresie składania włoskiego zeznania podatkowego.
- Osoba fizyczna nie posiada numeru VAT.

Modelo Redditi PF

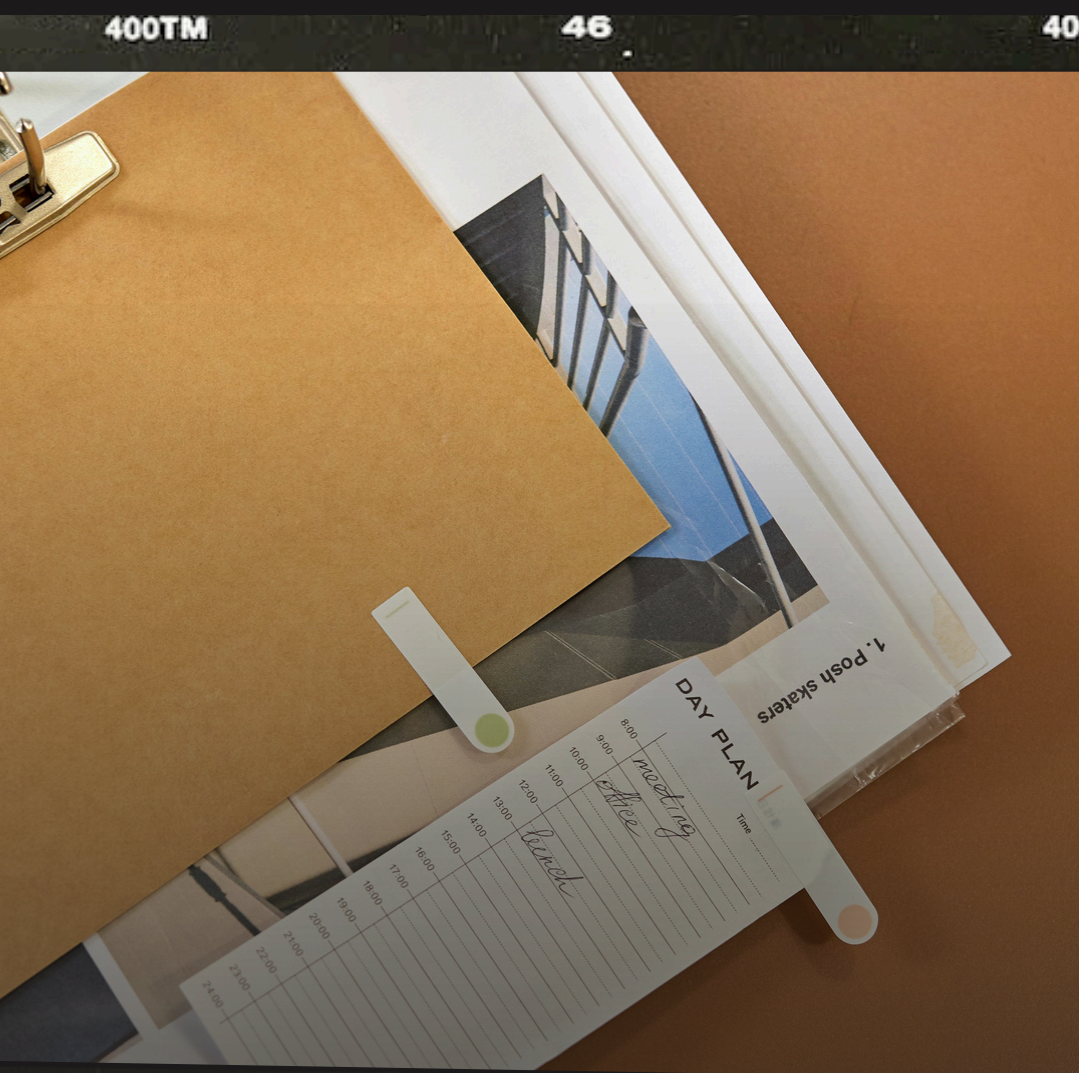
W przypadku Mod. 730 nie ma zastosowania, **podatnik musi złożyć włoskie zeznanie podatkowe o nazwie Modello Redditi PF**. Zeznanie podatkowe należy **złożyć włoskiemu organowi podatkowemu do 15 października w formie elektronicznej**. Pary małżeńskie nie mogą wspólnie składać Modello Redditi PF.

WHT i mod. CU wydawane przez pracodawcę

Od dochodów z pracy pracodawca, jako agent podatkowy, ubiega się o miesięczny podatek u źródła **w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące dla rocznego dochodu z pracy**.



Pracodawca ma obowiązek wystawić w terminie do 16 marca następnego roku roczne zaświadczenie o zatrudnieniu, tzw. Wzór CU, stwierdzające wysokość dochodu pracownika podlegającego opodatkowaniu oraz kwoty podatków u źródła naliczonych w roku podatkowym



ZAPŁATA PODATKU

Zasadniczo podatek dochodowy płaci się na podstawie zeznania podatkowego danej osoby, stosując **tzw. metodę „samooceny”** w następujący sposób:

- Dwie zaliczki (30 czerwca i 30 listopada bieżącego roku)
- Jedno ostateczne saldo podatkowe (30 czerwca następnego roku)

ZAPŁATA PODATKU

Kwoty należne przedstawiają się następująco:

- Pierwsza zaliczka = $(100\% \text{ salda podatku dochodowego za rok poprzedni}) \times 40\%$.
- Druga zaliczka = $(100\% \text{ salda podatku dochodowego za rok poprzedni}) \times 60\%$.
- Saldo = Rzeczywisty podatek dochodowy - Zaliczki.

Od 1 lipca 2024 r. formularze płatności, które obejmują ulgi wykorzystane na pokrycie zobowiązania podatkowego, należy składać elektronicznie za pośrednictwem usług internetowych włoskich organów podatkowych.





SOCIAL SECURITY SETTLEMENTS

The Italian employer, in order to pay social security contributions for employees, must register with **the Italian Social Security Administration (Istituto Nazionale Previdenza Sociale or INPS)**.

The total social security rate is around 40% of the employee's gross compensation (the rate depends on the work-activity performed by the company, the number of employees of the company, the employee's position), and is shared as follows:

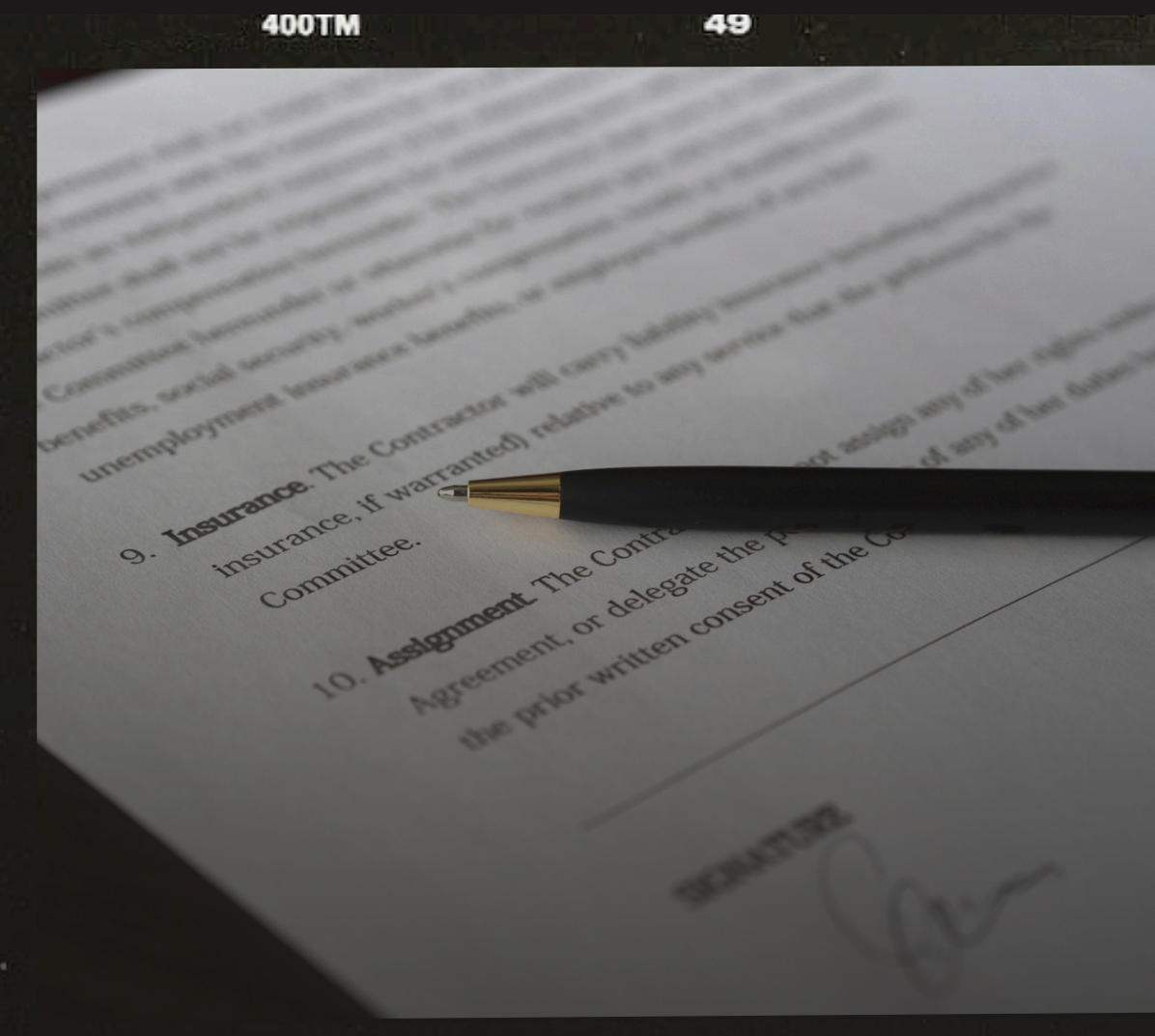
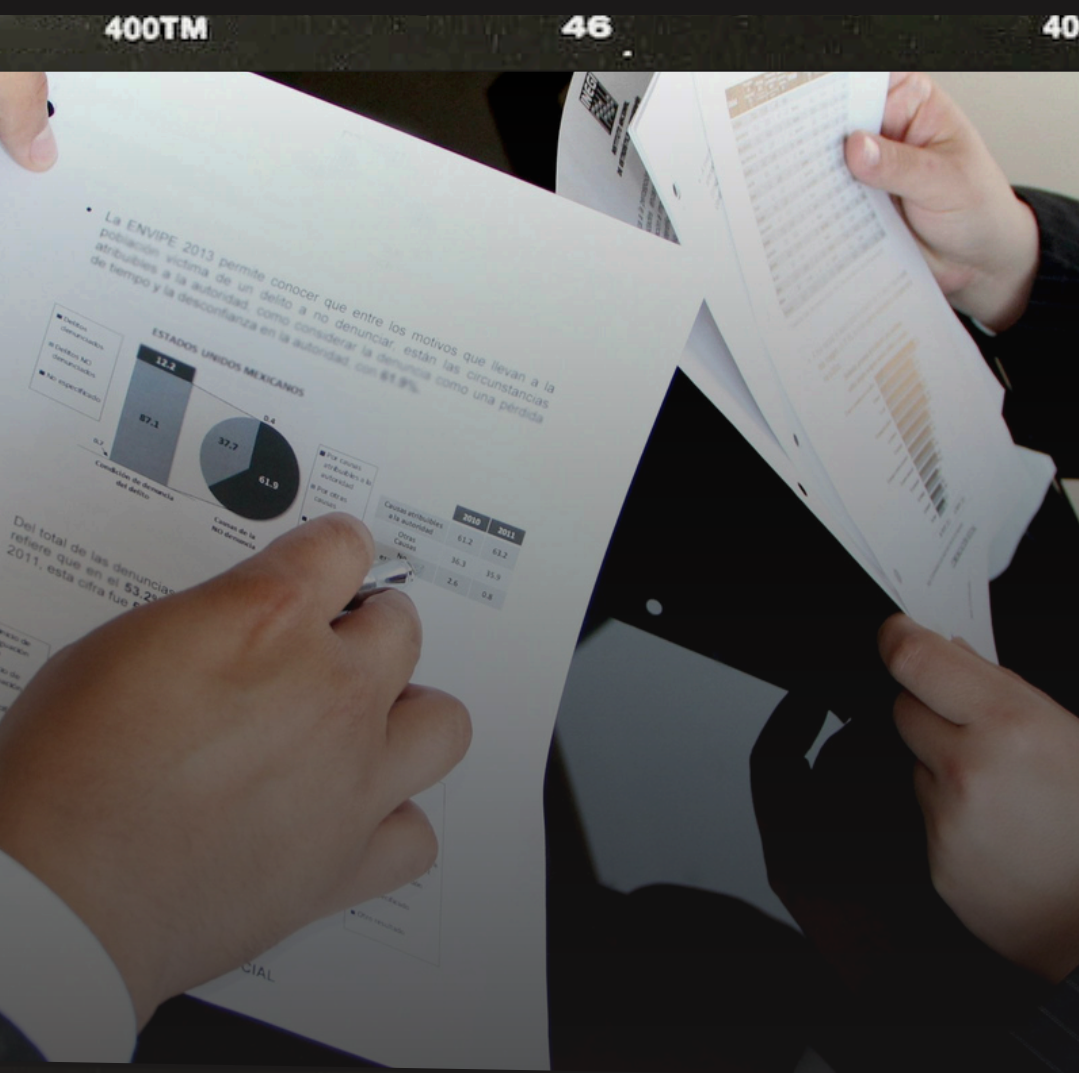
- Employer's charge is around 30%.
- Employee's charge is around 10%.

SOCIAL SECURITY SETTLEMENTS

In general, **only around 33% of the total rate is paid into the National Pension Scheme**, while the remaining part of the contribution is paid to the following Social Security funds:

- Unemployment fund
- Sickness fund (not applicable for executives)
- Maternity fund
- Temporary unemployment compensation fund (ordinary and extraordinary, not applicable to executives).
- Social mobility fund (not applicable to executives)
- Other minor funds





SOCIAL SECURITY SETTLEMENTS

The social security contributions for employees who registered with **INPS after 1 January 1996** without a previous social security enrolment in the mandatory scheme or, under certain conditions, in other EU countries are due up to a maximum amount of EUR 119,650 for the year 2024. Over the cap, only minor contributions (about 5%) are due only by the employer.

An aerial photograph of a coastal city, likely in the Philippines, showing a dense urban area with many buildings and a large body of water. The sky is overcast with grey clouds. The text 'THANK'S FOR WATCHING' is overlaid in a large, bold, yellow font with a dark shadow.

THANK'S FOR WATCHING

KL IVTE