



Guida Operativa
Implementazioni
nuova Release Procedura
PAGHE Rel. 5.0.8.5

Data rilascio: 04 Luglio 2020

Lo scopo che si prefigge questa guida è quello di documentare le implementazioni introdotte nella Rel.5085 che sono principalmente destinate alla gestione:

- Nuovo Bonus Fiscale ed Ulteriori Detrazioni
- Nuovi Assegni Familiari periodo Luglio 2020 – Giugno 2021;
- Risultanze Mod. 730-4;



Attenzione !!:

ARGOMENTO	Adempimenti/Aggiornamenti (1 di 2)
<p>DL n.3 del 05/02/2020 convertito in Legge n. 21 del 02/04/2020</p>	<p>Ha modificato all'articolo 1 l'attuale impianto del "Bonus Renzi". In sintesi, le nuove disposizioni così opereranno:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reddito complessivo non superiore ad euro 26.600,00 per beneficiare del Bonus nel periodo dal 01/01/2020 al 30/06/2020 • Reddito complessivo non superiore a 28.000,00 per beneficiare del Bonus dal 01/07/2020 al 31/12/2020 pari ad un importo complessivo di euro 600,00 (1.200,00 per l'anno 2021) <p>Mentre l'articolo 2 ha introdotto, in misura temporanea, un'ulteriore detrazione per i redditi da lavoro dipendente e assimilati a partire dal 01/07/2020 e fino al 31/12/2020 che così opera:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Per chi ha un reddito compreso tra 28.001 e 35.000 spetta una detrazione di 480 euro annui aumentata del risultato della seguente formula: <ul style="list-style-type: none"> ○ $120 * (35.000 - \text{reddito complessivo}) / 7.000$ • Per chi ha un reddito compreso tra 35.001 e 40.000 spetta una detrazione pari al risultato della seguente formula: <ul style="list-style-type: none"> ○ $480 * [(40.000 - \text{reddito complessivo}) / 5.000]$ <p>Inoltre, qualora in sede di conguaglio dovesse emergere un importo effettivo minore rispetto a quello erogato nei mesi precedenti (conguaglio negativo), se l'importo da recuperare dovesse eccedere i 60,00 euro, la trattenuta verrà ripartita in 8 rate di pari importo a partire dalla retribuzione in cui si è effettuato il conguaglio.</p>
<p>Conto Annuale</p>	<p>Le modalità di elaborazione delle Tabelle Economiche 12,13 e 14, come da circolare Rgs N° 16 del 15/06/2020, non sono cambiate rispetto allo scorso anno e pertanto valevano quelle già disponibili con la precedente Rel. 5084 del 15-06-2020 (come descritto sul sito Tinn). Pertanto non sono stati necessari aggiornamenti in questa Rel. 5085.</p>

Segue a pagina successiva

ARGOMENTO	Adempimenti/Aggiornamenti (2 di 2)
<p>Corresponsione dell'assegno per il nucleo familiare. Nuovi livelli reddituali per il periodo 1°luglio 2020-30giugno 2021.</p>	<p>Disponibilità aggiornamenti per la gestione delle attività inerenti l'applicazione dei nuovi livelli reddituali per la corresponsione dell'assegno per il nucleo familiare come da Circolare INPS numero 60 del 21-05-2020. Per i dettagli riferirsi all'apposita Guida predisposta.</p> <div style="text-align: center; border: 1px solid #ccc; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <p style="font-size: small;">Guida operativa < Assegni Familiari ></p>  <p>Guida Operativa</p> <p>Procedura Paghe</p> <h2 style="margin: 0;">Assegni Familiari</h2> <p style="font-size: small;">Data rilascio: GIUGNO 2020</p> </div> <p>Lo scopo che si prefigge questa guida è quello di documentare le implementazioni presenti nella Rel.5078 per la gestione degli Assegni Familiari.</p> <p>In particolar modo si descriveranno quelle fasi e le attività ad esse connesse relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> o Eventuale invio e ricezione dei moduli di Domanda per Assegni Familiari o Disattivazione Assegni o Gestione Familiari o inserimento diretto nell'Anagrafica del Dipendente delle risultanze della domanda o Calcolo arretrati in caso di comunicazioni tardive.
<p>Gestione risultanze modelli 730/4</p>	<p>Disponibilità di aggiornamenti per la gestione delle risultanze Modelli 730/4 come da normativa e prassi di riferimento sotto riportata</p>



[Richiedi il PIN](#) [Contatti e assistenza](#) [Trova l'ufficio](#)

Seguici su: [f](#) [t](#) [in](#) [v](#) [r](#)

Cerca...

Cittadini
Imprese
Professionisti
Intermediari
Enti e PA
L'Agenzia
Area riservata

Ti trovi in: [Home](#) / [Cittadini](#) / [Dichiarazioni](#) / [730/2020](#) / Normativa e prassi

730/2020

INFORMAZIONI

Che cos'è

Chi può presentare il 730

Modello e istruzioni

Normativa e prassi

SERVIZI

Software di compilazione - Precompilato

Software di controllo - Precompilato

Normativa e prassi

📁 [Provvedimento del 14 febbraio 2020](#) - Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nelle dichiarazioni modelli 730/2020 nelle comunicazioni di cui ai modelli 730-4 e 730-4 integrativo nonché nella scheda riguardante le scelte della destinazione dell'otto, del cinque e del due per mille dell'IRPEF. Approvazione delle istruzioni per lo svolgimento degli adempimenti previsti per l'assistenza fiscale da parte dei sostituti d'imposta, dei CAF e dei professionisti abilitati (pubblicato il 14/02/2020)

📁 [Provvedimento del 15 gennaio 2020](#) - Approvazione dei modelli 730, 730-1, 730-2 per il sostituto d'imposta, 730-2 per il CAF e per il professionista abilitato, 730-3, 730-4, 730-4 integrativo, con le relative istruzioni, nonché della bolla per la consegna del modello 730-1, concernenti la dichiarazione semplificata agli effetti dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, da presentare nell'anno 2020 da parte dei soggetti che si avvalgono dell'assistenza fiscale (pubblicato il 15/01/2020)

Sintesi Argomenti Rel. Paghe 5085

Lo scopo che si prefigge questa guida è quello di documentare le implementazioni introdotte nella Rel.5085.

ARGOMENTI	Implementazioni Varie (1 di 1)
Voci di Cedolino	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sono state introdotte nuove voci di cedolino per l'applicazione degli articoli 1 e 2 della Legge n. 21 del 02/04/2020
Anagrafica	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Trattamento indicatore per non applicazione "Bonus Fiscale" <i>Da questa Rel. 5085, a prescindere dalla descrizione letterale, questo indicatore è utilizzato per l'APPLICAZIONE o NON APPLICAZIONE di TUTTE le tipologie di BONUS o Ulteriori Detrazioni come di seguito descritto. Pertanto, se dovesse essere necessario, agire di conseguenza per gli adeguamenti del caso.</i> ➤ Trattamento nuovo indicatore "Forza Pagamento Intero Debito". Infatti: <i>A differenza di quanto previsto per il saldo delle Addizionali Regionali e Comunali da trattenere totalmente in caso di cessazione, per il nuovo Bonus Fiscale o l'Ulteriore Detrazione, non ci sono pari disposizioni in merito. Pertanto, in caso di cessazione, qualora fossero ancora residue somme in rateizzazione per Bonus Fiscale o Ulteriore Detrazione, queste non potranno essere addebitate in fase di cessazione/conguaglio e pertanto dovrà essere comunicato al dipendente interessato di provvedere autonomamente.</i> ATTIVARE questo indicatore presente nella sezione "Conf.Fiscale" dell'Anagrafica Dipendenti nel caso che i soggetti interessati abbiano richiesto il pagamento dell'intero debito in fase di conguaglio, quindi, senza rateizzazione. <div data-bbox="619 1149 1359 1196" style="border: 1px solid red; padding: 2px; text-align: center;"> Applic.Bonus <input checked="" type="checkbox"/> Applic.solo fase conguag <input type="checkbox"/> Forza pag.intero debito <input checked="" type="checkbox"/> </div>
Calcolo Cedolini	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Adeguato per l'applicazione degli articoli 1 e 2 della Legge n. 21 del 02/04/2020
Gestione Conguagli	<ul style="list-style-type: none"> ➤ La gestione dei "conguagli" nell'ambito delle funzioni di "Calcolo cedolini" terrà conto delle modalità di rateizzazione nel caso che l'importo da recuperare dovesse eccedere i 60,00 euro.
Controllo debiti dipendenti cessati	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Questa funzione è stata adeguata per esporre, oltre alle voci di trattenuta fisse ancora in essere al momento della cessazione, anche l'eventuale importo di ulteriore detrazione rateizzato ed ancora da pagare.
Creazione F24EP e OnLine Creazione Proposta Mandati e Reversali	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Queste funzioni sono state adeguate per l'applicazione degli articoli 1 e 2 della Legge n. 21 del 02/04/2020
Disattiva Assegni Familiari	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Questa funzione ha perso definitivamente la sua utilità ed è stata rimossa.
F24 OnLine	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Trattata segnalazione per corretta esposizione del TFR ulteriori elementi.

Anagrafica: Voci di cedolino

(1 di 2)

Questa funzione è presente nel menù:

- Anagrafica

Con la dicitura:

➤ **Voci di Cedolino**

○ **Implementazioni:**

- ✓ Sono state introdotte nuove voci di cedolino per l'applicazione degli articoli 1 e 2 della Legge n. 21 del 02/04/2020

○ **Azioni richieste:**

- ✓ Le voci, se movimentate, dovranno essere opportunamente collegate in Contabilità Finanziaria.

Voce	Descrizione	Descr.breve
90181	RESIDUO REC.CREDITO DL 3 del 05/02/2020	
90183	CREDITO DL n.3 del 05/02/2020 - CONG.AP	
90184	RECUP.CREDITO DL n.3 del 05/02/2020 - AP	
90186	CREDITO DL n.3 del 05/02/2020	
90187	RECUPERO CREDITO DL n.3 del 05/02/2020	

Elenco Voci	Descrizione / Utilizzo	Codici Speculari																
90181 Residuo Rec.Credito DL n. 3 del 05/02/2020	➤ E' una voce figurativa solo di tipo espositivo. Ha lo scopo di informare il dipendente del Residuo nuovo Bonus da rimborsare nelle prossime 7 Rate. (la 1 ^a delle 8 rate è applicata nella stessa mensilità in cui sono state sviluppate le operazioni di conguaglio)																	
90183 Credito – Cong.AP DL n. 3 del 05/02/2020	➤ Queste due voci si utilizzeranno per i conguagli dopo dicembre 2020 ed entro Febbraio 2021. Il campo è riportato nella Pagina 2 ^a della Gestione Progr.Fiscali:	90193																
90184 Recupero Credito AP DL n. 3 del 05/02/2020	<p>Importi da accreditare o addebitare su cedolino A/C per conguagli effettuati dopo la chiusura annuale</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>Importo Iripef</td> <td>€ 0,00</td> <td>Addizionale regionale</td> <td>€ 0,00</td> </tr> <tr> <td>Addizionale comunale</td> <td>€ 0,00</td> <td>Addizionale provinciale</td> <td>€ 0,00</td> </tr> <tr> <td>Bonus DL 66/2014</td> <td>€ 0,00</td> <td>Bonus DL 3/2020</td> <td>€ 0,00</td> </tr> <tr> <td>Debito Detraz. DL 3/2020</td> <td>€ 0,00</td> <td>Rate Detraz. DL 3/2020</td> <td>€ 0</td> </tr> </tbody> </table>	Importo Iripef	€ 0,00	Addizionale regionale	€ 0,00	Addizionale comunale	€ 0,00	Addizionale provinciale	€ 0,00	Bonus DL 66/2014	€ 0,00	Bonus DL 3/2020	€ 0,00	Debito Detraz. DL 3/2020	€ 0,00	Rate Detraz. DL 3/2020	€ 0	90194
Importo Iripef	€ 0,00	Addizionale regionale	€ 0,00															
Addizionale comunale	€ 0,00	Addizionale provinciale	€ 0,00															
Bonus DL 66/2014	€ 0,00	Bonus DL 3/2020	€ 0,00															
Debito Detraz. DL 3/2020	€ 0,00	Rate Detraz. DL 3/2020	€ 0															
90186 Credito DL n. 3 del 05/02/2020	➤ E' la voce che viene generata sul cedolino per il riconoscimento del Nuovo Bonus.	90196																
90187 Recupero Credito DL n. 3 del 05/02/2020	➤ E' la voce che viene generata sul cedolino per il recupero del Nuovo Bonus riconosciuto ed erogato ma non dovuto.	90197																

Anagrafica: Voci di cedolino

(2 di 2)

○ **Azioni richieste:**

- ✓ *Le voci, se movimentate, dovranno essere opportunamente collegate in Contabilità Finanziaria.*

Allo scopo si consiglia di utilizzare la funzione di "Duplicazione capitoli da voce a voce" disponibile nel Menù "Manutenzione".

Duplicazione capitoli di fondo e P.Giro di una voce su un'altra

1 ENTE DI PROVA

Limiti inferiori | Limiti superiori

Voce di riferimento: 90196 CREDITO art.1 DECRETO n. 66/2014

Voce su cui duplicare: 90186 CREDITO DL n.3 del 05/02/2020

DUPLICARE LA VOCE CON STESSO PROGRESSIVO E DESCRIZIONE
 DUPLICARE ANCHE CODICI SIOPE DELLA VOCE
 DUPLICARE ANCHE CREDITORI E DEBITORI
 VOCE DI CREDITO - DUPLICARE ANCHE CAPITOLO PARTITA DI GIRO

0%

Avvio Esci

Duplicazione capitoli di fondo e P.Giro di una voce su un'altra

1 ENTE DI PROVA

Limiti inferiori | Limiti superiori

Voce di riferimento: 90197 RECUPERO CREDITO art.1 DL 66/2014

Voce su cui duplicare: 90187 RECUPERO CREDITO DL n.3 del 05/02/2020

DUPLICARE LA VOCE CON STESSO PROGRESSIVO E DESCRIZIONE
 DUPLICARE ANCHE CODICI SIOPE DELLA VOCE
 DUPLICARE ANCHE CREDITORI E DEBITORI
 VOCE DI CREDITO - DUPLICARE ANCHE CAPITOLO PARTITA DI GIRO

0%

Avvio Esci

Anagrafica – Risorse Umane: Anagrafica Completa

(1 di 1)

Questa funzione è presente nel menù:

- Anagrafica
 - Risorse Umane

Con la dicitura:

➤ **Anagrafica Completa**

○ **Azioni richieste:**

- ✓ *Adeguare la modalità di trattamento dell'indicatore:*
 - *Applic. Bonus*

ARGOMENTI	Descrizione
Applic. BONUS fiscale	Da questa Rel. 5085, a prescindere dalla descrizione letterale, questo indicatore è utilizzato per l'APPLICAZIONE o NON APPLICAZIONE di TUTTE le tipologie di BONUS o Ulteriori Detrazioni come di seguito descritto. Pertanto, se dovesse essere necessario, agire di conseguenza per gli adeguamenti del caso.
DL n.3 del 05/02/2020 convertito in Legge n. 21 del 02/04/2020	<p>Ha modificato all'articolo 1 l'attuale impianto del "Bonus Renzi".</p> <p>In sintesi, le nuove disposizioni così opereranno:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reddito complessivo non superiore ad euro 26.600,00 per beneficiare del Bonus nel periodo dal 01/01/2020 al 30/06/2020 • Reddito complessivo non superiore a 28.000,00 per beneficiare del Bonus dal 01/07/2020 al 31/12/2020 pari ad un importo complessivo di euro 600,00 (1.200,00 per l'anno 2021) <p>Mentre l'articolo 2 ha introdotto, in misura temporanea, un'ulteriore detrazione per i redditi da lavoro dipendente e assimilati a partire dal 01/07/2020 e fino al 31/12/2020 che così opera:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Per chi ha un reddito compreso tra 28.001 e 35.000 spetta una detrazione di 480 euro annui aumentata del risultato della seguente formula: <ul style="list-style-type: none"> ○ $120 * (35.000 - \text{reddito complessivo}) / 7.000$ • Per chi ha un reddito compreso tra 35.001 e 40.000 spetta una detrazione pari al risultato della seguente formula: <ul style="list-style-type: none"> ○ $480 * [(40.000 - \text{reddito complessivo}) / 5.000]$ <p>Inoltre, qualora in sede di conguaglio dovesse emergere un importo effettivo minore rispetto a quello erogato nei mesi precedenti (conguaglio negativo), se l'importo da recuperare dovesse eccedere i 60,00 euro, la trattenuta verrà ripartita in 8 rate di pari importo a partire dalla retribuzione in cui si è effettuato il conguaglio.</p>
Forza pag. intero debito	<p>A differenza di quanto previsto per il saldo delle Addizionali Regionali e Comunali da trattenere totalmente in caso di cessazione, per il nuovo Bonus Fiscale o l'Ulteriore Detrazione, non ci sono pari disposizioni in merito. Pertanto, in caso di cessazione, qualora fossero ancora residue somme in rateizzazione per Bonus Fiscale o Ulteriore Detrazione, queste non potranno essere addebitate in fase di cessazione/conguaglio e pertanto dovrà essere comunicato al dipendente interessato di provvedere autonomamente.</p> <p>ATTIVARE questo indicatore nel caso che il dipendente abbia richiesto il pagamento dell'intero debito in fase di conguaglio, quindi, senza rateizzazione.</p>

Elaborazioni Mensili: Calcolo Cedolini

(1 di 3)

Questa funzione è presente nel menù:

- Elaboraz.mensili

Con la dicitura:

➤ **Calcolo Cedolini**○ **Implementazioni:**

- ✓ *Le funzioni di calcolo cedolini sono state adeguate per l'applicazione degli Articoli 1 e 2 della Legge n. 21 del 02/04/2020.*

Esempio n°1: Attivazione nuovo bonus fino a un Red dito Complessivo non superiore a 28.000,00 euro

7		0 LUGLIO		2020		Part-time	GG lav.	GG detr.	Ore lav.
40 DOMENI DANIELA				45 Categ-D5-acc.D1			26	31	156
Voce	Anno	Descrizione	Ore/Giorni	Dato Base	Trattenuta	Competenza	Note	M.	
2	0	RETRIBUZIONE TABELLARE	26	0	0,00	1.844,62			
12	0	INCREMENTO x POSIZIONE ECONOMICA	26	0	0,00	465,69	Determ. PERS 789 1		
15	0	ELEMENTO PEREQUATIVO	26	0	0,00	2,00			
21	0	RIA	26	0	0,00	97,77			
81	0	AD PERSONAM NON RIASSORBIBILE	26	0	0,00	100,00	Determ. 1 103 1		
91	0	INDENNITA' DI COMPARTO	26	0	0,00	4,95			
92	0	INDENNITA' DI COMPARTO FONDO	26	0	0,00	46,95			
51421	0	INCENTIVO PROGETTAZIONE MP	0	0	0,00	1.700,00			
90186	0	CREDITO DL n.3 del 05/02/2020	0	27.067,11	0,00	101,09			
93002	0	TRATTENUTA SINDACALE (1%)	0	0	18,45	0,00			
1	2020	IRAP - 0%	2.049,58	0	0,00	0,00	174,21	174,21	
2	2020	FONDO CREDITO - 0,35%	4.261,98	0	14,92	0,00	0,00	14,92	
3	2020	CPDEL - 8,85%	4.261,98	0	377,19	0,00	1.014,35	1.391,54	
4	2020	Ecced.CPDEL 1% - 1%	313,98	0	3,14	0,00	0,00	3,14	
22	2020	TFR - 0%	2.006,46	0	0,00	0,00	122,39	122,39	
Tot. Contr. Sociali					395,25		1.310,95	1.706,20	
Tot. Trattenute					413,70				
50	2020	IMPONIBILE IRPEF	3.866,73	0	0,00	0,00			
50	2020	IRPEF LORDA	1.162,69	0	0,00	0,00			
50	2020	DETRAZIONI PER TIPO DI REDDITO	14,55	0	0,00	0,00			
50	2020	DETRAZIONI PER FAMILIARIA CARICO	514,12	0	0,00	0,00			
50	2020	TRATTENUTA NETTA IRPEF	0,00	0	634,02	0,00			

ENTE DI PROVA						Pag. 1
STAMPA DEBITI / CREDITI FISCALI						
PERIODO: 2020 - Mesi da: 7/0 a: 7/9						
Mese/Prg.	Descrizione	Voce	Descrizione	Trattenuta	Competenza	Da Versare
7 0	LUGLIO					
1	Trattenute Erarial					
		50	TRATTENUTA NETTA IRPEF	634,02	0,00	,00
		90186	CREDITO DL n.3 del 05/02/2020	0,00	101,09	,00
			Totale tipo	634,02	101,09	532,93
			Totale mese	634,02	101,09	532,93

Esempio sviluppo calcolo Nuovo Bonus Fiscale**A) Determinazione del Reddito Annuo:**

A1) Totale reddito maturato fino all'ultimo cedolino archiviato nell'anno (per ragioni di semplicità nell'esempio costruito è 0) = 0

A2) Imponibile Irpef del mese moltiplicato il numero di mensilità fino a fine anno + XIII = 3.866,73 x 7 = 27.067,11

Quindi:

A3) A1 + A2 = 27.067,11 (il reddito non è superiore a 28.000 euro e quindi da diritto al nuovo Bonus Fiscale)

Calcolo Detrazione Annuo:

B) 600,00 / 184 (gg dal 01/07 al 31/12/2020) * **31** (gg detraz. mese di Luglio) = **101,09**

Determinazione Trattenute Netta IRPEF:

D) 1.162,69 'Irpef Lorda' - 14,55 'Detr.x tipo reddito' - 514,12 'Detr.x fam.a carico' = **634,02**

Elaborazioni Mensili: Calcolo Cedolini

(2 di 3)

Esempio n° 2: Attivazione Ulteriori Detrazioni da un reddito di 28.000,01 fino a un Reddito non superiore a 35.000,00 euro

7		0 LUGLIO		2020		Part-time		GG lav.	GG detr.	Ore lav.
40 DOMENI DANIELA				45 Categ-D5-acc.D1				26	31	156
Voce	Anno	Descrizione	Ore/Giorni	Dato Base	Trattenuta	Competenza	Note	M.		
2	0	RETRIBUZIONE TABELLARE	26	0	0,00	1.844,62				
12	0	INCREMENTO x POSIZIONE ECONOMICA	26	0	0,00	465,69	Determ. PERS 789 1			
15	0	ELEMENTO PEREQUATIVO	26	0	0,00	2,00				
21	0	RIA	26	0	0,00	97,77				
81	0	AD PERSONAM NON RIASSORBIBILE	26	0	0,00	100,00	Determ. 1 103 1			
91	0	INDENNITA' DI COMPARTO	26	0	0,00	4,95				
92	0	INDENNITA' DI COMPARTO FONDO	26	0	0,00	46,95				
51421	0	INCENTIVO PROGETTAZIONE MP	0	0	0,00	1.900,00				
93002	0	TRATTENUTA SINDACALE (1%)	0	0	18,45	0,00				
Tot. Contr. Sociali					415,65			1.358,55	1.774,20	
Tot. Trattenute					434,10					
50	2020	IRAP - 0%	2.049,58	0	0,00	0,00		174,21	174,21	
2	2020	FONDO CREDITO - 0,35%	4.461,98	0	15,62	0,00		0,00	15,62	
3	2020	CPDEL - 8,85%	4.461,98	0	394,89	0,00		1.061,95	1.456,84	
4	2020	Ecced.CPDEL 1% - 1%	513,98	0	5,14	0,00		0,00	5,14	
22	2020	TFR - 0%	2.006,46	0	0,00	0,00		122,39	122,39	
Tot. Trattenute					434,10					
50	2020	IMPONIBILE IRPEF	4.046,33	0	0,00	0,00				
50	2020	IRPEF LORDA	1.230,94	0	0,00	0,00				
50	2020	DETRAZIONI PER TIPO DI REDDITO	7,38	0	0,00	0,00				
50	2020	DETRAZIONI PER FAMILIARIA CARICO	504,35	0	0,00	0,00				
50	2020	TRATTENUTA NETTA IRPEF	0,00	0	619,06	0,00				
50	2020	ULTERIORE DETRAZ. PER TIPO DI REDDITO	100,15	0	0,00	0,00				

ENTE DI PROVA		Pag. 1				
STAMPA DEBITI / CREDITI FISCALI						
PERIODO: 2020 - Mesi da: 7/0 a: 7/9						
Mese/Prg.	Descrizione	Voce	Descrizione	Trattenuta	Competenza	Da Versare
7	0	LUGLIO				
1	Trattenute Erariali					
		50	TRATTENUTA NETTA IRPEF	619,06	0,00	,00
		Totale tipo		619,06	,00	619,06
		Totale mese		619,06	,00	619,06

Esempio sviluppo calcolo ulteriore detrazione per tipo reddito:**A) Determinazione del Reddito Annuo:****A1) Totale reddito maturato fino all'ultimo cedolino archiviato nell'anno (per ragioni di semplicità nell'esempio costruito è 0) = 0****A2) Imponibile Irpef del mese moltiplicato il numero di mensilità fino a fine anno + XIII = 4.046,33 x 7 = 28.324,31****Quindi:****A3) A1 + A2 = 28.324,31****Calcolo Detrazione Annuo:****B) 480 Euro + [120 * (35.000 - 28.324,31) / 7000] = 594,44****Rapporto detrazione Annuo a Mensile:****C) 594,44 / 184 (gg dal 01/07 al 31/12/2020) * 31 (gg detraz. mese di Luglio) = 100,15****Determinazione Trattenute Netta IRPEF:****D) 1.230,94 'Irpef Lorda' - 7,38 'Detraz. x tipo reddito' - 504,35 'Detraz. x fam. a carico' - 100,15 'Ult. Detraz.' = 619,06**

Elaborazioni Mensili: Calcolo Cedolini

(3 di 3)

Esempio n° 3: Attivazione Ulteriori Detrazioni da un reddito di 35.000,01 fino a un Reddito non superiore a 40.000,00 euro

7		0 LUGLIO		2020		Part-time	GG lav.	GG detr.	Ore lav.
40 DOMENI DANIELA				45 Cate g-D5-acc.D1			26	31	156
Voce	Anno	Descrizione	Ore/Giorni	Dato Base	Trattenuta	Competenza	Note		M.
2	0	RETRIBUZIONE TABELLARE	26	0	0,00	1.844,62			
12	0	INCREMENTO x POSIZIONE ECONOMICA	26	0	0,00	465,69	Determ. PERS 789 1		
15	0	ELEMENTO PEREQUATIVO	26	0	0,00	2,00			
21	0	RIA	26	0	0,00	97,77			
81	0	AD PERSONAM NON RIASSORBIBILE	26	0	0,00	100,00	Determ. 1 103 1		
91	0	INDENNITA' DI COMPARTO	26	0	0,00	4,95			
92	0	INDENNITA' DI COMPARTO FONDO	26	0	0,00	46,95			
51421	0	INCENTIVO PROGETTAZIONE MP	0	0	0,00	3.500,00			
93002	0	TRATTENUTA SINDACALE (1%)	0	0	18,45	0,00			
1	2020	IRAP - 0%	2.049,58	0	0,00	0,00	174,21	174,21	
2	2020	FONDO CREDITO - 0,35%	6.061,98	0	21,22	0,00	0,00	21,22	
3	2020	CPDEL - 8,85%	6.061,98	0	536,49	0,00	1.442,75	1.979,24	
4	2020	Ecced.CPDEL 1% - 1%	2.113,98	0	21,14	0,00	0,00	21,14	
22	2020	TFR - 0%	2.006,46	0	0,00	0,00	122,39	122,39	
Tot. Contr.Sociali					578,85		1.739,35	2.318,20	
Tot. Trattenute					597,30				
50	2020	IMPONIBILE IRPEF	5.483,13	0	0,00	0,00			
50	2020	IRPEF LORDA	1.803,92	0	0,00	0,00			
50	2020	DETRAZIONI PER FAMILIARIA CARICO	426,50	0	0,00	0,00			
50	2020	TRATTENUTA NETTA IRPEF	0,00	0	1.351,25	0,00			
50	2020	ULTERIORE DETRAZ. PER TIPO DI REDDITO	26,17	0	0,00	0,00			

Esempio sviluppo calcolo ulteriore detrazione per tipo reddito:**A) Determinazione del Reddito Annuo:****A1) Totale reddito maturato fino all'ultimo cedolino archiviato nell'anno (per ragioni di semplicità nell'esempio costruito è 0) = 0****A2) Imponibile Irpef del mese moltiplicato il numero di mensilità fino a fine anno + XIII = 5.483,13 x 7 = 38.381,91****Quindi:****A3) A1 + A2 = 38.381,91****Calcolo Detrazione Annuo:****B) 480 Euro * [(40.000 - 38.381,91) / 5000] = 155,34****Rapporto detrazione Annuo a Mensile:****C) 155,34 / 184 (gg dal 01/07 al 31/12/2020) * 31 (gg detraz. mese di Luglio) = 26,17****Determinazione Trattenute Netta IRPEF:****D) 1.803,92 'Irpef Lorda' - 426,50 'Detraz.x fam.a carico' - 26,17 'Ult.Detr.' = 1.351,25**

Elaborazioni Mensili: Calcolo Cedolini con Conguagli

(1 di 7)

Questa funzione è presente nel menù:

- Elaboraz.mensili

Con la dicitura:

➤ **Calcolo Cedolini**

○ **Implementazioni:**

- ✓ *La gestione dei "conguagli" nell'ambito delle funzioni di "Calcolo cedolini" terrà conto delle modalità di rateizzazione nel caso che l'importo da recuperare dovesse eccedere i 60,00 euro.*

Decreto-legge del 05/02/2020 n. 3 -

Misure urgenti per la riduzione della pressione fiscale sul lavoro dipendente.

Publicato in Gazzetta Ufficiale n. 29 del 5 febbraio 2020

Articolo 1

Art. 1 Trattamento integrativo dei redditi di lavoro dipendente e assimilati(1)

Articolo 1 -

Art. 1 Trattamento integrativo dei redditi di lavoro dipendente e assimilati(1)

In vigore dal 05/04/2020

Modificato da: Legge del 02/04/2020 n. 21 Articolo 1

1. Nelle more di una revisione degli strumenti di sostegno al reddito, qualora l'imposta lorda determinata sui redditi di cui agli articoli 49, con esclusione di quelli indicati nel comma 2, lettera a), e 50, comma 1, lettere a), b), c), c-bis), d), h-bis) e l), del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986 n. 917, sia di importo superiore a quello della detrazione spettante ai sensi dell'articolo 13, comma 1, del citato testo unico, e' riconosciuta una somma a titolo di trattamento integrativo, che non concorre alla formazione del reddito, di importo pari a 600 euro per l'anno 2020 e a 1.200 euro a decorrere dall'anno 2021, se il reddito complessivo non e' superiore a 28.000 euro.

2. Il trattamento integrativo di cui al comma 1 e' rapportato al periodo di lavoro e spetta per le prestazioni rese dal 1° luglio 2020.

3. I sostituti d'imposta di cui agli articoli 23 e 29 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973 n. 600, riconoscono in via automatica il trattamento integrativo di cui al comma 1 ripartendolo fra le retribuzioni erogate a decorrere dal 1° luglio 2020 e verificano in sede di conguaglio la spettanza dello stesso. Qualora in tale sede il trattamento integrativo di cui al comma 1 si riveli non spettante, i medesimi sostituti d'imposta provvedono al recupero del relativo importo, tenendo conto dell'eventuale diritto all'ulteriore detrazione di cui all'articolo 2. Nel caso in cui il predetto importo superi 60 euro, il recupero dello stesso e' effettuato in otto rate di pari ammontare a partire dalla retribuzione che sconta gli effetti del conguaglio.

Articolo 2 -

Art. 2 Ulteriore detrazione fiscale per redditi di lavoro dipendente e assimilati

In vigore dal 05/04/2020

Modificato da: Legge del 02/04/2020 n. 21 Articolo 1

1. In vista di una revisione strutturale del sistema delle detrazioni fiscali, ai titolari dei redditi di cui agli articoli 49, con esclusione di quelli indicati nel comma 2, lettera a), e 50, comma 1, lettere a), b), c), c-bis), d), h-bis) e l), del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986 n. 917, spetta una ulteriore detrazione dall'imposta lorda, rapportata al periodo di lavoro, di importo pari a:

a) 480 euro, aumentata del prodotto tra 120 euro e l'importo corrispondente al rapporto tra 35.000 euro, diminuito del reddito complessivo, e 7.000 euro, se l'ammontare del reddito complessivo e' superiore a 28.000 euro ma non a 35.000 euro;

b) 480 euro, se il reddito complessivo e' superiore a 35.000 euro ma non a 40.000 euro; la detrazione spetta per la parte corrispondente al rapporto tra l'importo di 40.000 euro, diminuito del reddito complessivo, e l'importo di 5.000 euro.

2. In vista di una revisione strutturale del sistema delle detrazioni fiscali, l'ulteriore detrazione di cui al comma 1 spetta per le prestazioni rese dal 1° luglio 2020 al 31 dicembre 2020.

3. I sostituti d'imposta di cui agli articoli 23 e 29 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973 n. 600, riconoscono l'ulteriore detrazione di cui al comma 1 ripartendola fra le retribuzioni erogate a decorrere dal 1° luglio 2020 e verificano in sede di conguaglio la spettanza della stessa. Qualora in tale sede l'ulteriore detrazione di cui al comma 1 si riveli non spettante, i medesimi sostituti d'imposta provvedono al recupero del relativo importo. Nel caso in cui il predetto importo superi 60 euro, il recupero dell'ulteriore detrazione non spettante e' effettuato in otto rate di pari ammontare a partire dalla retribuzione che sconta gli effetti del conguaglio.

Elaborazioni Mensili: Calcolo Cedolini con Conguagli

(2 di 7)

ARGOMENTI	Descrizione
<p>Conguaglio Bonus <i>Reddito complessivo non superiore ad euro 26.600,00 per beneficiare del Bonus nel periodo dal 01/01/2020 al 30/06/2020</i></p>	<p>➤ In caso di conguaglio negativo viene automaticamente sviluppata la Voce di cedolino:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 90197 RECUPERO CREDITO art.1 DL 66/2014. <p>a prescindere da qualsiasi importo da recuperare anche oltre i 60,00 Euro</p>
<p>Conguaglio Nuovo Bonus Fiscale <i>Reddito complessivo non superiore a 28.000,00 per beneficiare del Bonus dal 01/07/2020 al 31/12/2020 pari ad un importo complessivo di euro 600,00 (1.200,00 per l'anno 2021)</i></p>	<p>➤ In caso di conguaglio negativo viene automaticamente sviluppata la Voce di cedolino:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 90187 RECUPERO CREDITO DL n.3 del 05/02/2020 <p>Inoltre, SOLO se il conguaglio negativo supera i 60,00 Euro, vengono sviluppate le voci:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 90187 RECUPERO CREDITO DL n.3 del 05/02/2020 per il valore della 1^ rata delle 8 previste ○ 90181 RESIDUO REC.CREDITO DL 3 del 05/02/2020. Questa è una voce figurativa solo espositiva. Ha lo scopo di informare il dipendente del Residuo nuovo Bonus da rimborsare nelle prossime 7 Rate. (la 1^ delle 8 rate è applicata nella stessa mensilità in cui sono state sviluppate le operazioni di conguaglio) ○ La successiva funzione di Archiviazione Mensile provvederà alla generazione di un piano di ammortamento nella sezione "Trattenute Fisse Mensili" dalla 2^ alla 8^ rata utilizzando sempre la voce 90187.

Di seguito vengono proposti 4 esempi di cedolini con applicazione di conguagli per Bonus Art.1 DL 66/2014 e Nuovo Bonus Fiscale DL 3 del 05/02/2020

Elaborazioni Mensili: Calcolo Cedolini con Conguagli (A)

(3 di 7)

Esempio_A1 di conguaglio per Redditi entro i 40.000 Euro con la seguente situazione simulata:

- Bonus DL 66/2014 erogato per Euro 478,66 e calcolato su 182 gg
- Nuovo Bonus Fiscale erogato per Euro 100,00 e calcolato su 31 gg (forzatura manuale di esempio...)

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A

Codice Dipendente: 155 FRAS DORIANA

Pag. 1 | Pag. 2 | **Pag. 3** | Pag. 4 | Pag. 5

Dati relativi ai versamenti previdenziali e assistenziali

Contributi INPS: Sono stati interam. versati Non sono stati versati Sono stati parzialm. versati Non ci sono contrib. INPS

Contributi INPDAP: Sono stati interam. versati Non sono stati versati Sono stati parzialm. versati Non ci sono contrib. INPDAP

Tratt. INPS: € 0,00 Tratt. INPDAP: € 1.242,78

Altri dati per compilazione eventuale dichiarazione dei redditi

Ass. san. che formano reddito: Bonus DL 66/2014: 182 € 478,66 Bonus DL 3/2020: 31 € 100,00

7 0 LUGLIO 2020		155 FRAS DORIANA		32 Categ.-C2		26 31 156	
Voce	Anno	Descrizione	Ore/Giorni	Dato Base	Trattenuta	Competenza	Note
2	0	RETRIBUZIONE TABELLARE	26	0	0,00	1.695,34	
12	0	INCREMENTO x POSIZIONE ECONOMICA	26	0	0,00	40,43	Determ. PER S 789 1
15	0	ELEMENTO PEREQUATIVO	26	0	0,00	22,00	
21	0	RIA	26	0	0,00	57,87	
91	0	INDENNITA' DICOMPARTO	26	0	0,00	4,34	
92	0	INDENNITA' DICOMPARTO FONDO	26	0	0,00	41,46	
9001	0	ADDEZIONALE REGIONALE AP - RATEZZATA	0	0	33,73	0,00	1
9003	0	ADDEZIONALE COMUNALE AP - RATEZZATA	0	0	10,95	0,00	L103
51421	0	INCENTIVO PROGETTAZIONE MP	0	0	0,00	30.000,00	
90187	0	RECUPERO CREDITO DL 13 del 10/05/2000	0	38.541,04	100,00	0,00	
90197	0	RECUPERO CREDITO art.1 DL 66/2014	0	38.541,04	478,66	0,00	
2	2020	FONDO CREDITO - 0,35%	31.861,44	0	111,52	0,00	0,00 111,52
3	2020	CPDEL - 8,88%	31.861,44	0	2.819,74	0,00	7.583,02 10.402,76
4	2020	Esodico PDEL 1% - 1%	27.913,44	0	279,13	0,00	0,00 279,13
21	2020	INADEL - 2,5%	1.434,91	0	35,87	0,00	51,66 87,53
				Tot. Contr. Sociali	3.246,26		7.634,68 10.880,94
				Tot. Trattenute	3.869,60		
50	2020	IMPONIBILE IRPEF	28.615,18	0	0,00	0,00	
58	2020	ADDEZIONALE IRPEF COMUNALE	308,33	0	0,00	0,00	
58	2020	CONGUAGLIO ADDE. IRPEF COM.	308,33	0	0,00	0,00	L103 TERAMO
59	2020	ADDEZIONALE IRPEF REGIONALE	666,76	0	0,00	0,00	
59	2020	CONGUAGLIO ADDE. IRPEF REG.	666,76	0	0,00	0,00	1 ABRUZZO
60	2020	IMPONIBILE ANNUALE IRPEF	38.541,04	0	0,00	0,00	
60	2020	TRATTENUTA FISCALE ANNUALE	10.965,60	0	0,00	0,00	
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER TIPO DI REDDITO	347,86	0	0,00	0,00	
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER FAMILIARIA CARIC	1.234,20	0	0,00	0,00	
60	2020	TRATT. FISC. NETTA ANNUALE	9.336,36	0	0,00	0,00	
60	2020	TRATT. FISC. NETTA PAGATA	982,14	0	0,00	0,00	
60	2020	IRPEF MESE+ CONGUAGLIO	0,00	0	8.354,22	0,00	
60	2020	ULTERIORE DETRAZIONE ANNUALE PER TIPO	47,18	0	0,00	0,00	
Detrazioni				Coniuge	Filii (2-100%)	Altri	TOT. ARR.
				0	1234,2	0	12.223,82 31.861,44 0,00
						Netto a pagare	19.637,62

Il reddito nell'esempio di 38.541,04, è superiore sia a 26.600 (limite Bonus DL.66/2014), che 28.000 (limite Nuovo Bonus Fiscale), che a 35.000 (1° limite per l'applicazione e dell'Ulteriore Detrazione), ma inferiore a 40.000 (2° limite per l'applicazione dell'Ulteriore Detrazione). Di conseguenza:

Azione	Sviluppo Calcoli/Azioni	Risultato
Calcolo Ulteriore Detrazione	$480 * [(40.000 - 38.541,04) / 5000]$	140,06
Rapporto ulteriore detrazione a periodo fruizione (62 gg determinati da 31 gg presenti sui progressivi + 31 gg del mese di luglio in elaborazione del conguaglio)	$140,06 / 184$ (gg dal 01/07 al 31/12/2020) * 62	47,18
Compensazione Nuovo Bonus con Ulteriore Detrazione	$100,00 - 47,18$	52,82
Analisi risultato finale	L'azione precedente di compensazione ha fatto emergere un debito residuo di euro 52,82 quindi inferiore a euro 60,00. Di conseguenza viene recuperato integralmente il Nuovo Bonus Fiscale di 100,00 Euro con la voce 90187 ed anche il Bonus DL 66/2014 per Euro 478,66 con la voce 90197	Recuperati 100,00 478,66
IRPEF MESE + CONGUAGLIO	$10.965,60 - 347,86 - 1.234,20 - 47,18 - 982,14$	8.354,22

Elaborazioni Mensili: Calcolo Cedolini con Conguagli (A)

(4 di 7)

Esempio_A2 di conguaglio per Redditi entro i 40.000 Euro con la seguente situazione simulata:

- Bonus DL 66/2014 erogato per Euro 478,66 e calcolato su 182 gg
- Nuovo Bonus Fiscale erogato per Euro 100,00 e calcolato su 0 gg (forzatura manuale di esempio...)

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A

Codice Dipendente: 155 FRAS DORIANA

Pag. 1 | Pag. 2 | Pag. 3 | Pag. 4 | Pag. 5

Dati relativi ai versamenti previdenziali e assistenziali

Contributi INPS: Sono stati interam. versati Non sono stati versati Sono stati parzialm. versati Non ci sono contrib. INPS

Contributi INPDAP: Sono stati interam. versati Non sono stati versati Sono stati parzialm. versati Non ci sono contrib. INPDAP

Tratt. INPS: € 0,00 Tratt. INPDAP: € 1.242,78

Altri dati per compilazione eventuale dichiarazione dei redditi

Ass. san. che formano reddito: Bonus DL 66/2014 182 € 478,66 Bonus DL 3/2020 0 € 100,00

7 0 LUGLIO 2020		Part-time GG lav. GG detr. Ore lav.	
155 FRAS DORIANA		32 Categ.-C2	
		26	31
Voce	Anno	Descrizione	M.
2	0	RETRIBUZIONE TABELLARE	26
12	0	INCREMENTO x POSIZIONE ECONOMICA	26
15	0	ELEMENTO PERBUONATIVO	26
21	0	RIA	26
91	0	INDENNITA' DICOMPARTO	26
92	0	INDENNITA' DICOMPARTO FONDO	26
9001	0	ADDEZIONALE REGIONALE AP - RATEIZZATA	0
9003	0	ADDEZIONALE COMUNALE AP - RATEIZZATA	0
51421	0	INCENTIVO PROGETTAZIONE EMP	0
90181	0	RESIDUO RECUP CREDITO DL 346/105/02/2020	0
90187	0	RECUPERO CREDITO DL 13 de 105/02/2020	0
90197	0	RECUPERO CREDITO art.1 DL 66/2014	0
2	2020	FONDO CREDITO -0,35%	31.861,44
3	2020	CPDEL -8,85%	31.861,44
4	2020	Esced.C PDEL 1% - 1%	27.913,44
21	2020	INADEL -2,5%	1.434,91
		Tot. Contr. Sociali	3.246,26
		Tot. Trattenute	3.802,74
50	2020	IMPONIBILE IRPEF	28.615,18
58	2020	ADDEZIONALE IRPEF COMUNALE	308,33
58	2020	CONGUAGLIO ADD. IRPEF COM.	308,33
59	2020	ADDEZIONALE IRPEF REGIONALE	666,76
59	2020	CONGUAGLIO ADD. IRPEF REG.	666,76
60	2020	IMPONIBILE ANNUALE IRPEF	38.541,04
60	2020	TRATTENUTA FISCALE ANNUALE	10.965,60
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER TIPO DI REDDITO	347,86
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER FAMILIARIA CARIC	1.234,20
60	2020	TRATT. FISC. NETTA ANNUALE	9.359,95
60	2020	TRATT. FISC. NETTA PAGATA	982,14
60	2020	IRPEF MESE+ CONGUAGLIO	0,00
60	2020	ULTERIORE DETRAZIONE ANNUALE PER TIPO	23,59
		TOT. ARR.	12.180,55
		TOT. DETRAZIONI	31.861,44
		Netto a pagare	19.680,89
		Detrazioni	0
		Coniuge	0
		Figli (2-100%)	1234,2
		Altri	0

Il reddito nell'esempio di 38.541,04, è superiore sia a 26.600 (limite Bonus DL.66/2014), che a 28.000 (limite Nuovo Bonus Fiscale), che a 35.000 (1° limite per l'applicazione dell'Ulteriore Detrazione), ma inferiore a 40.000 (2° limite per l'applicazione dell'Ulteriore Detrazione). Di conseguenza:

Azione	Sviluppo Calcoli/Azioni (1/2)	Risultato
Calcolo Ulteriore Detrazione	$480 * [(40.000 - 38.541,04) / 5000]$	140,06
Rapporto ulteriore detrazione a periodo fruizione (31 gg determinati da 0 gg presenti sui progressivi + 31 gg del mese di luglio in elaborazione del conguaglio)	$140,06 / 184$ (gg dal 01/07 al 31/12/2020) * 31	23,59
Compensazione Nuovo Bonus con Ulteriore Detrazione	$100,00 - 23,59$	76,41
Analisi risultato finale	L'azione precedente di compensazione ha fatto emergere un debito residuo di euro 76,41 quindi superiore a euro 60,00. Di conseguenza viene rateizzato il Nuovo Bonus Fiscale mentre il Bonus DL 66/2014 viene integralmente recuperato per 478,66	Recuperato 478,66
Ripartizione Debito Nuovo Bonus Fiscale in 8 Rate	$76,41 / 8$	9,55
Determinazione 1^ Rata	$9,55 + 23,59$ 'Importo Ult. Detraz. Annuale x Tipo Reddito'	33,14
Determinazione Residuo Nuovo Bonus Fiscale nelle prossime 7 Rate	$100,00 - 33,14$	66,86
IRPEF MESE + CONGUAGLIO	$10.965,60 - 347,86 - 1.234,20 - 23,59 - 982,14$	8.377,81

Elaborazioni Mensili: Calcolo Cedolini con Conguagli (A)

(5 di 7)

Azione	Sviluppo Calcoli/Azioni (2/2)	Risultato
Archiviazione Mensile	Quando sarà eseguita la funzione di Archiviazione Mensile a completamento delle elaborazioni di Luglio saranno creati i piani di ammortamento per tutti i dipendenti ancora in forza che presenteranno sul cedolino la voce figurativa: <ul style="list-style-type: none"> 90181 – Residuo Rec. Credito DL 3 del 05/02/2020 	

Esempio sviluppo piano di ammortamento:
Pagamento debito residuo in caso di cessazione:

Nel caso che l'Ente, in accordo con TUTTI i dipendenti, concordi di non rateizzare questo residuo debito in caso di cessazione, sarà possibile attivare l'indicatore come sopra evidenziato. Questo indicatore sarà valido per TUTTI i dipendenti interessati.

Elaborazioni Mensili: Calcolo Cedolini con Conguagli (A)

(6 di 7)

Esempio_A3 di conguaglio per Redditi entro i 40.000 Euro con la seguente situazione simulata:

- Bonus DL 66/2014 erogato per Euro 478,66 e calcolato su 182 gg
- Nuovo Bonus Fiscale erogato per Euro 100,00 e calcolato su 0 gg (forzatura manuale di esempio...)
- Richiesta del dipendente di pagamento dell'intero debito in fase di conguaglio (Forza pag.intero debito)

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A

Codice Dipendente: 155 FRAS DORIANA

Pag. 1 | Pag. 2 | Pag. 3 | **Pag. 4** | Pag. 5

Dati relativi ai versamenti previdenziali e assistenziali

Contributi INPS: Sono stati interam. versati Non sono stati versati Sono stati parziali. versati Non ci sono contrib. INPS

Contributi INPDAP: Sono stati interam. versati Non sono stati versati Sono stati parziali. versati Non ci sono contrib. INPDAP

Tratt. INPS: € 0,00 Tratt. INPDAP: € 1.242,78

Altri dati per compilazione eventuale dichiarazione dei redditi

Ass. san. che formano redditi: Bonus DL 66/2014 182 € 478,66 Bonus DL 3/2020 0 € 100,00

Anagrafica dipendenti - Configurazione fiscale

Cod. ente: 1 ENTE DI PROVA
Cod. dipendente: 155 FRAS DORIANA

CONFIGURAZIONE IRPEF

Codice Tributo + detrazioni: Cod. IRPEF < 1001 0 Eventi Eccezionali (CU) Casi particolari (CU) Regime agevolato LSU

% IRPEF da applicare: 0,0000 Applicare magg. aliquota anche su conguaglio? Applicazione maggiore aliquota?

Redd. da aggiungere al reddito dell'Ente per calcolo imposta e addizionali: € 0,00

Detraz. x tipo reddito? Detraz. su redd. presunto? Redd. presunto su conguaglio? Imp. minimo detraz. x periodo lavoro?

Redd. presunto compl. x detraz: € 0,00 Quota redd. da aggiungere a quello dell'Ente x detraz: € 0,00

No sostegno x contribuenti a basso reddito Sospensione versamenti Tributarî Tratt. tributi sosp. tramite Ente

Applic. Bonus Applic. solo fase conguag Forza pag. intero debito Sommare al redd. ente per bonus: € 0,00

Il reddito nell'esempio di 38.541,04, è superiore sia a 26.600 (limite Bonus DL.66/2014), che 28.000 (limite Nuovo Bonus Fiscale), che a 35.000 (1° limite per l'applicazione dell'Ulteriore Detrazione), ma inferiore a 40.000 (2° limite per l'applicazione dell'Ulteriore Detrazione). Di conseguenza:

7	07 LUGLIO	2020	Part-time	GG lav.	GG detr.	Ore lav.				
155 FRAS DORIANA			32	Categ.-C2	26	31 156				
Voce	Anno	Descrizione	Ore/Giorni	Dato Base	Trattenuta	Competenza	Note	M.		
2	0	RETRIBUZIONE TABELLARE	26	0	0,00	1.695,34				
12	0	INCREMENTO + POSIZIONE ECONOMICA	26	0	0,00	40,43	Determ. PER S 789 1			
16	0	ELEMENTO PERIQUATIVO	26	0	0,00	22,00				
21	0	RIA	26	0	0,00	57,87				
91	0	INDENITA' DICOMPARTO	26	0	0,00	4,34				
92	0	INDENITA' DICOMPARTO FONDO	26	0	0,00	41,46				
9001	0	ADDITIONALE REGIONALE AP - RATEIZZATA	0	0	33,73	0,00 1				
9003	0	ADDITIONALE COMUNALE AP - RATEIZZATA	0	0	10,95	0,00 L103				
51421	0	INCENTIVO PROGETTAZIONE MP	0	0	0,00	30.000,00				
90187	0	RECUPERO CREDITO DL 3/10/05/02/2020	0	38.541,04	100,00	0,00				
90197	0	RECUPERO CREDITO art. DL 66/2014	0	38.541,04	478,66	0,00				
2	2020	FONDO CREDITO -0,35%	31.861,44	0	111,52	0,00		0,00 111,52		
3	2020	CPDEL -8,85%	31.861,44	0	2.819,74	0,00		7.583,02 10.402,76		
4	2020	Escedic CPDEL 1% - 1%	27.913,44	0	279,13	0,00		0,00 279,13		
21	2020	INADDEL -2,5%	1.434,91	0	35,87	0,00		51,66 87,53		
Tot. Contr. Sociali					3.246,26			7.634,68 10.880,94		
Tot. Trattenute					3.869,60					
50	2020	IMPONIBILE IRPEF	28.615,18	0	0,00	0,00				
58	2020	ADDITIONALE IRPEF COMUNALE	308,33	0	0,00	0,00				
58	2020	CONGUAGLIO ADDE. IRPEF COMM.	308,33	0	0,00	0,00 L103	TERAMO			
59	2020	ADDITIONALE IRPEF REGIONALE	666,76	0	0,00	0,00				
59	2020	CONGUAGLIO ADDE. IRPEF REG.	666,76	0	0,00	0,00 1	ABRUZZO			
60	2020	IMPONIBILE ANNUALE IRPEF	38.541,04	0	0,00	0,00				
60	2020	TRATTENUTA FISCALE ANNUALE	10.965,60	0	0,00	0,00				
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER TIPO DI REDDITO	347,86	0	0,00	0,00				
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER FAMILIARIA CARIC	1.234,20	0	0,00	0,00				
60	2020	TRATT. FISC. NETTA ANNUALE	9.359,95	0	0,00	0,00				
60	2020	TRATT. FISC. NETTA PAGATA	982,14	0	0,00	0,00				
60	2020	IRPEF MESE + CONGUAGLIO	0,00	0	8.377,81	0,00				
60	2020	ULTERIORE DETRAZIONE ANNUALE PER TIPO	23,59	0	0,00	0,00				
Detrazioni				Coniuge	Figli (>100%)	Altri	TOT.	12.247,41	31.861,44	Netto a pagare
				0	1234,2	0	ARR.	0,00	0,00	19.614,03

Azione	Sviluppo Calcoli/Azioni	Risultato
Calcolo Ulteriore Detrazione	480 * [(40.000 - 38.541,04) / 5000]	140,06
Rapporto ulteriore detrazione a periodo fruizione (31 gg determinati da 0 gg presenti sui progressivi + 31 gg del mese di luglio in elaborazione del conguaglio)	140,06 / 184 (gg dal 01/07 al 31/12/2020) * 31	23,59
Compensazione Nuovo Bonus con Ulteriore Detrazione	100,00 - 23,59	76,41
Analisi risultato finale	L'azione precedente di compensazione ha fatto emergere un debito residuo di euro 76,41 quindi superiore a euro 60,00. Di conseguenza il Nuovo Bonus Fiscale potrebbe essere rateizzato, così come indicato nell'esempio a pagina precedente, mentre il Bonus DL 66/2014 viene integralmente recuperato per 478,66	Recuperato 478,66
Richiesta da parte del Dipendente del pagamento dell'intero debito in fase di conguaglio	Determina l'addebito integrale del Nuovo Bonus Fiscale riconosciuto ed erogato ma non dovuto	100,00
IRPEF MESE + CONGUAGLIO	10.965,60 - 347,86 - 1.234,20 - 23,59 - 982,14	8.377,81

Elaborazioni Mensili: Calcolo Cedolini con Conguagli (A)

(7 di 7)

Esempio_A4 di conguaglio per Redditi oltre i 40.000 Euro con la seguente situazione simulata:

- Bonus DL 66/2014 erogato per Euro 478,66 e calcolato su 182 gg
- Nuovo Bonus Fiscale erogato per Euro 100,00 e calcolato su 0 gg (forzatura manuale di esempio...)

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A

Codice Dipendente: 155 FRAS DORIANA

Pag. 1 | Pag. 2 | Pag. 3 | Pag. 4 | Pag. 5

Dati relativi ai versamenti previdenziali e assistenziali

Contributi INPS: Sono stati interam. versati Non sono stati versati Sono stati parzialm. versati Non ci sono contrib. INPS

Contributi INPDAP: Sono stati interam. versati Non sono stati versati Sono stati parzialm. versati Non ci sono contrib. INPDAP

Tratt. INPS: € 0,00 Tratt. INPDAP: € 1.242,78

Altri dati per compilazione eventuale dichiarazione dei redditi

Ass. san. che formano reddito: Bonus DL 66/2014 182 € 478,66 Bonus DL 3/2020 0 € 100,00

7		01 LUGLIO		2020		Part-time GG lav.		GG detr.		Ore lav.	
155 FRAS DORIANA				32 Categ.-C2				26	31	156	
Voce	Anno	Descrizione	Ore/Giorni	Dato Base	Trattenuta	Competenza	Note		M.		
2	0	RETRIBUZIONE TABELLARE	26	0	0,00	1.695,34					
12	0	INCREMENTO x POSIZIONE ECONOMICA	26	0	0,00	40,43		Determin. PER S 789 1			
15	0	ELEMENTO PEREQUATIVO	26	0	0,00	22,00					
21	0	RIA	26	0	0,00	57,87					
91	0	INDENNITA' DI COMPARTO	26	0	0,00	4,34					
92	0	INDENNITA' DI COMPARTO FONDO	26	0	0,00	41,46					
9001	0	ADDEZIONALE REGIONALE AP - RATEIZZATA	0	0	33,73	0,00 1					
9003	0	ADDEZIONALE COMUNALE AP - RATEIZZATA	0	0	10,95	0,00 L103					
51421	0	INCENTIVO PROGETTAZIONE MP	0	0	0,00	35.000,00					
90181	0	RESIDUO RECUP CREDITO DL 3 de 105/02/2000	0	0	0,00	87,50		Voce figurativa			
90187	0	RECUPERO CREDITO DL 1,3 de 105/02/2000	0	43.031,04	12,50	0,00		Scadenza 28/02/2021			
90197	0	RECUPERO CREDITO art 1 DL 66/2014	0	43.031,04	478,66	0,00					
2	2020	FONDO CREDITO - 0,35%	36.861,44	0	129,02	0,00		0,00	129,02		
3	2020	CPDEL - 8,85%	36.861,44	0	3.262,24	0,00		8.773,02	12.036,26		
4	2020	Escedic PDEL 1% - 1%	32.913,44	0	329,13	0,00		0,00	329,13		
21	2020	INADEL - 2,5%	1.434,91	0	35,87	0,00		51,66	87,53		
Tot. Contr. Sociali					3.756,26			8.824,68	12.580,94		
Tot. Trattenute					4.292,10						
50	2020	IMPONIBILE IRPEF	33.105,18	0	0,00	0,00					
58	2020	ADDEZIONALE IRPEF COMUNALE	344,25	0	0,00	0,00					
58	2020	CONGUAGLIO ADDE. IRPEF COM.	344,25	0	0,00	0,00		L103 TERAMO			
59	2020	ADDEZIONALE IRPEF REGIONALE	744,44	0	0,00	0,00					
59	2020	CONGUAGLIO ADDE. IRPEF REG.	744,44	0	0,00	0,00		0,00 1 ABRUZZO			
60	2020	IMPONIBILE ANNUALE IRPEF	43.031,04	0	0,00	0,00					
60	2020	TRATTENUTA FISCALE ANNUALE	12.671,80	0	0,00	0,00					
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER TIPO DI REDDITO	252,94	0	0,00	0,00					
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER FAMILIARIA CARIC	1.156,68	0	0,00	0,00					
60	2020	TRATT. FISC. NETTA ANNUALE	11.262,18	0	0,00	0,00					
60	2020	TRATT. FISC. NETTA PAGATA	982,14	0	0,00	0,00					
60	2020	IRPEF MESE+ CONGUAGLIO	0,00	0	10.280,04	0,00					
Detrazioni		Coniuge	Figli (2-100%)	Altri	TOT.	14.572,14	36.861,44	Netto a pagare			
		0	1156,68	0	ARR.	0,00	0,00	22.289,30			

Azione	Sviluppo Calcoli/Azioni	Risultato
Calcolo Bonus	Non vengono applicati in quanto il reddito supera i 40.000 Euro	0
Analisi situazione per applicazione rateizzazioni Bonus	Il conguaglio del Nuovo Bonus Fiscale è superiore a 60 Euro e quindi può essere rateizzato., mentre il Bonus DL 66/2014 viene integralmente recuperato per 478,66	Recuperato 478,66
Ripartizione Debito Nuovo Bonus Fiscale in 8 Rate	100 / 8	12,50
Determinazione 1^ Rata Debito Bonus Fiscale		12,50
Determinazione Residuo Nuovo Bonus Fiscale nelle prossime 7 Rate	100,00 - 12,50	87,50
Calcolo Ulteriore Detrazione	Non viene applicata in quanto il reddito supera i 40.000 Euro	0
IRPEF MESE + CONGUAGLIO	12.671,80 - 252,94 - 1.156,68 - 982,14	10.280,04

Elaborazioni Mensili: Calcolo Cedolini con Conguagli (B)

(1 di 7)

ARGOMENTI / Descrizione

Calcolo Ulteriore Detrazione

- Per chi ha un reddito compreso tra 28.001 e 35.000 spetta una detrazione di 480 euro annui aumentata del risultato della seguente formula:
 - 120 * (35.000 – reddito complessivo) / 7.000
- Per chi ha un reddito compreso tra 35.001 e 40.000 spetta una detrazione pari al risultato della seguente formula:
 - 480 * [(40.000 – reddito complessivo) / 5.000]
- La detrazione così determinata viene esposta nel cedolino nella sezione del calcolo dell'IRPEF con la dicitura:
 - ULTERIORE DETRAZIONE PER TIPO REDDITO

7		01 LUGLIO		2020		Part-time GG lav.		GG detr.		Ore lav.		
50 D'AMBRA MARIA				32 Categ.-C2		26		31		156		
Voce	Anno	Descrizione	Ore/Giorni	Dato Base	Trattenuta	Competenza	Note		M.			
2	0	RETRIBUZIONE TABELLARE	26	0	0,00	1.695,34						
12	0	INCREMENTO x POSIZIONE ECONOMICA	26	0	0,00	40,43		Determin. PER S 789 1				
15	0	ELEMENTO PEREQUATIVO	26	0	0,00	22,00						
21	0	RIA	26	0	0,00	80,91						
91	0	INDENNITA' DICOMPARTO	26	0	0,00	4,34						
92	0	INDENNITA' DICOMPARTO FONDO	26	0	0,00	41,46						
9001	0	ADDITIONALE REGIONALE AP - RATEIZZATA	0	0	34,14	0,00		1				
9003	0	ADDITIONALE COMUNALE AP - RATEIZZATA	0	0	11,76	0,00		L103				
51421	0	INCENTIVO PROGETTAZIONE MP	0	0	0,00	1.500,00						
92043	0	IBL BANCA	0	0	114,14	0,00		Scadenza 31/12/9999				
2	2020	FONDO CREDITO - 0,35%	3.384,48	0	11,85	0,00		0,00		11,85		
3	2020	CPDEL - 8,85%	3.384,48	0	299,53	0,00		805,51		1.105,04		
21	2020	INADEL - 2,5%	1.453,34	0	36,33	0,00		52,32		88,65		
					Tot. Contr. Sociali		347,71		857,83		1.205,54	
					Tot. Trattenute		507,75					
50	2020	IMPONIBILE IRPEF	3.036,77	0	0,00	0,00						
50	2020	IRPEF LORDA	847,31	0	0,00	0,00						
50	2020	DETRAZIONI PER TIPO DI REDDITO	47,74	0	0,00	0,00						
50	2020	TRATTENUTA NETTA IRPEF	0,00	0	708,03	0,00						
50	2020	ULTERIORE DETRAZ. PER TIPO DI REDDITO	91,54	0	0,00	0,00						
Detrazioni		Coniuge	Figli	Altri	TOT.	1.215,78		3.384,48		Netto a pagare		
		0	0	0	ARR.	0,00		0,00		2.168,70		

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A

Codice Dipendente: 50 D'AMBRA MARIA

Redditi corrisposti dal datore di lavoro

Redd. con detraz. € 10.048,62 Di cui Redd. T. Det. € 0,00 Redd. pensione € 0,00

Redd. coniuge € 0,00 Redd. no detraz. € 0,00 GG Detraz./Detraz Redd. 182 € 627,66

Detraz. coniuge/Figli € 0,00 € 0,00 Fam. numerose € 0,00 € 0,00 € 0,00 € 0,00

Detrazioni altri € 0,00 Detrazione per oneri € 0,00

Ulteriore detraz. DL 3/2020 € 0,00 Totale detrazioni € 627,66

Cred. imp. estero/redd. lav. sommerso € 0,00 € 0,00 Trattenuta fisc. lorda € 2.413,14

Trat. fisc. netta dovuta € 1.785,48 Trat. fiscale netta pag. € 1.785,48

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A

Codice Dipendente: 50 D'AMBRA MARIA

Dati relativi ai versamenti previdenziali e assistenziali

Contributi INPS: Sono stati interam. versati / Non sono stati versati / Sono stati parzialm. versati / Non ci sono contrib. INPS

Contributi INPDAP: Sono stati interam. versati / Non sono stati versati / Sono stati parzialm. versati / Non ci sono contrib. INPDAP

Tratt. INPS € 0,00 Tratt. INPDAP € 1.258,26

Altri dati per compilazione eventuale dichiarazione dei redditi

Ass. san. che formano reddito Bonus DL 66/2014 182 € 478,66 Bonus DL 3/2020 0 € 0,00

I giorni registrati su questo campo dei Progressivi Fiscali vengono utilizzati sia per il calcolo del Nuovo Bonus Fiscale che dell'Ulteriore Detrazione.

Esempio calcolo Ulteriore Detrazione:

Azione	Sviluppo Calcoli/Azioni	Risultato
Determinazione proiezione reddito annuale:	10.048,62 'Reddito presente sui progressivi' (3.036,77 'Imponibile Irpef mese di Luglio' 7 'sei Mesi da Luglio a Dicembre + XIII') = 21.257,39	+ * Totale 31.306,01
Calcolo Ulteriore Detrazione	480 + [120 * (35.000 – 31.306,01) / 7000]	543,33
Rapporto ulteriore detrazione a periodo fruizione (31 gg determinati da 0 gg presenti sui progressivi + 31 gg del mese di luglio in elaborazione)	543,33 / 184 (gg dal 01/07 al 31/12/2020) * 31	91,54
Trattenuta Netta IRPEF	847,31 – 47,74 – 91,54	708,03

Elaborazioni Mensili: Calcolo Cedolini con Conguagli (B)

(2 di 7)

ARGOMENTI / Descrizione

Conguaglio Ulteriore Detrazione

In caso di conguaglio negativo entro i 60 euro dell'Ulteriore Detrazione non ci sono evidenze di specifiche righe di cedolino nella sezione dei conguagli e tutto viene fatto automaticamente rientrare nelle consuete poste.

SOLO se il conguaglio negativo supera i 60,00 Euro, vengono sviluppate nella sezione dei conguagli:

- o una riga di cedolino per il valore della 1^ rata delle 8: DEBITO ULT.DETRAZ.DA PAGARE NEL MESE
- o una riga di cedolino per l'esposizione del Debito Residuo: RESIDUO DEBITO ULT.DETRAZ.DA PAGARE
- o una rettifica all'imposto esposto nella riga 'IRPEF MESE + CONGUAGLIO' per sommare se a Credito o sottrarre se a Debito l'importo del Debito Residuo di Ulteriore Detrazione da pagare nelle successive 7 rate

La successiva funzione di Archiviazione Mensile provvederà alla registrazione dell'importo residuo sui progressivi. La presenza di questo valore nei progressivi attiverà automaticamente la generazione dell'apposita riga di cedolino nella sezione conguagli per il valore della 2^ rata e fino al pagamento dell'8^ rata.

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A

Codice Dipendente: 40 DOMENI DANIELA

Redditi corrisposti dal datore di lavoro

Redd.con detraz	€ 13.957,62	Di cui Redd.T.Det	€ 0,00	Redd.pensione	€ 0,00
Redd.coniuge	€ 0,00	Redd.no detr.	€ 0,00	GG Detraz/Detraz.Redd	182 € 447,13
Detr.coniuge/Figli	€ 0,00	€ 3.469,20	Fam.numerosa	€ 0,00	€ 300,00 € 0,00 € 0,00
Detrazioni altri	€ 116,58	Detrazione per oneri	€ 0,00	Totale detrazioni	€ 4.032,91
Ulteriore detraz. DL 3/2020	€ 0,00				

In questo campo dei progressivi viene storicizzato l'importo dell'Ulteriore Detrazione erogata

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A

Codice Dipendente: 40 DOMENI DANIELA

Importi accenti addizionali dilazionati nelle mensilità da marzo in poi

Reddito sul quale calcolare acconto addizionali: € 30.192,58

Importi addizionali dilazionati nelle mensilità successive a quella del conguaglio

Importi da accreditare o addebitare su cedolino A/C per conguagli effettuati dopo la chiusura annuale

Importo Irpef	€ 0,00	Addizionale regionale	€ 0,00
Addizionale comunale	€ 0,00	Addizionale provinciale	€ 0,00
Bonus DL 66/2014	€ 0,00	Bonus DL 3/2020	€ 0,00
Debito Detraz. DL 3/2020	€ 0,00	N.ro Rate Detraz. DL 3/2020	0

Di seguito saranno proposti degli esempi con lo sviluppo di conguagli e rateizzazioni sia dei Bonus che dell'Ulteriore Detrazione.

Campi	Descrizione
Debito Detraz. DL 3/2020	La funzione di Archiviazione Mensile provvede a registrare su questi campi l'importo del Debito Residuo e il rispettivo N° di Rate. La prima volta, l'importo del Debito Residuo, sarà commisurato alle 7 rate da regolare nei mesi successivi. Il campo N°Rate Detraz.DL 3/2020 sarà uguale a 7. Nei successivi mesi, ad ogni pagamento dalla 2^ rata e fino all'8^ rata, la funzione di Archiviazione Mensile provvederà a decrementare il Debito Residuo ed il N° di Rate Residue
N°Rate Detraz. DL 3/2020	Esempio: Ipotizziamo che nella Mensilità di Conguaglio sia emerso un Conguaglio Negativo dell'Ulteriore Detrazione pari a 400,00 Euro, quindi, 50,00 Euro per ogni rata delle 8 previste. La prima rata di 50,00 Euro è già presente nella Mensilità di Conguaglio. L'importo residuo di 350,00 euro ed il N° di 7 Rate saranno registrati in questi due campi dalla funzione di Archiviazione Mensile. Nella successiva mensilità sarà sviluppata la 2^ rata sempre per 50,00 Euro. A questo punto, l'importo residuo di 300,00 euro ed il n° di 6 Rate andranno ad aggiornare i campi noti e così via.

Elaborazioni Mensili: Calcolo Cedolini con Conguagli (B)

(3 di 7)

Esempio_B1 di conguaglio per Redditi entro i 40.000 Euro con la seguente situazione simulata:

- Bonus DL 66/2014 erogato per Euro 478,66 e calcolato su 182 gg
- Nuovo Bonus Fiscale erogato per Euro 0,00 e calcolato su 0 gg (forzatura manuale di esempio...)
- Ulteriore Detrazione DL 3/2020 erogata per Euro 161,00

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A

Codice Dipendente: 155 FRAS DORIANA

Redditi corrisposti dal datore di lavoro

Redd. con detraz.	€ 9.925,86	Di cui Redd. T. Det.	€ 0,00	Redd. pensione	€ 0,00
Redd. coniuge	€ 0,00	Redd. no detraz.	€ 0,00	GG Detraz./Detraz. Redd.	182
Detraz. coniuge/Figli	€ 0,00	€ 764,16	Fam. numerose	€ 0,00	€ 0,00
Detrazioni altri	€ 0,00	Detrazioni per oneri	€ 0,00		€ 0,00
Ulteriore detraz. DL 3/2020	€ 161,00	Totale detrazioni	€ 1.397,82		

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A

Codice Dipendente: 155 FRAS DORIANA

Dati relativi ai versamenti previdenziali e assistenziali

Contributi INPS: Sono stati interam. versati / Non sono stati versati / Sono stati parziali. versati / Non ci sono contrib. INPS

Contributi INPDAP: Sono stati interam. versati / Non sono stati versati / Sono stati parziali. versati / Non ci sono contrib. INPDAP

Tratt. INPS: € 0,00 Tratt. INPDAP: € 1.242,78

Altri dati per compilazione eventuale dichiarazione dei redditi

Ass. san. che formano reddito: Bonus DL 66/2014 182 € 478,66 Bonus DL 3/2020 0 € 0,00

7 01 LUGLIO 2020		155 FRAS DORIANA		32 Categ.-C2			Part-time	GG lav.	GG detraz.	Ore lav.
Voce	Anno	Descrizione	Ore/Giorni	Dato Base	Trattenuta	Competenza	note	26	31	156
2	0	RETRIBUZIONE TABELLARE	26	0	0,00	1.695,34				
12	0	INCREMENTO x POSIZIONE ECONOMICA	26	0	0,00	40,43	Determ. PERS 789 1			
15	0	ELEMENTO PERFEZIONATIVO	26	0	0,00	22,00				
21	0	RIA	26	0	0,00	57,87				
91	0	INDENNITA' DI COMPARTO	26	0	0,00	4,34				
92	0	INDENNITA' DI COMPARTO FONDO	26	0	0,00	41,46				
9001	0	ADDESIONE REGIONALE AP - RATEIZZATA	0	0	33,73	0,00	1			
9003	0	ADDESIONE COMUNALE AP - RATEIZZATA	0	0	10,95	0,00	L103			
51421	0	INCENTIVO PROGETTAZIONE MP	0	0	0,00	10.000,00				
90196	0	CREDITO DL n.3 del 05/02/2020	0	20.581,04	0,00	101,09				
90196	0	CREDITO art.1 DECRETO n. 66/2014	0	20.581,04	0,00	1,34				
2	2020	FONDO CREDITO - 0,35%	11.861,44	0	41,52	0,00		0,00		41,52
3	2020	CPDEL - 8,85%	11.861,44	0	1.049,74	0,00		2.823,02		3.872,76
4	2020	Esced.CPDEL 1% - 1%	7.913,44	0	79,13	0,00		0,00		79,13
21	2020	INADEL - 2,5%	1.434,91	0	35,87	0,00		51,66		87,53
Tot. Contr. Sociali					1.206,26			2.874,68		4.080,94
Tot. Trattenute					1.250,94					
50	2020	IMPONIBILE IRPEF	10.655,18	0	0,00	0,00				
58	2020	ADDESIONE IRPEF COMUNALE	164,65	0	0,00	0,00				
58	2020	CONGUAGLIO ADDE. IRPEF COM.	164,65	0	0,00	0,00	L103			TERAMO
59	2020	ADDESIONE IRPEF REGIONALE	356,05	0	0,00	0,00				
59	2020	CONGUAGLIO ADDE. IRPEF REG.	356,05	0	0,00	0,00	1			ABRUZZO
60	2020	IMPONIBILE ANNUALE IRPEF	20.581,04	0	0,00	0,00				
60	2020	TRATTENUTA FISCALE ANNUALE	4.956,88	0	0,00	0,00				
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER TIPO DI REDDITO	765,95	0	0,00	0,00				
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER FAMILIARIA CARIC	1.544,28	0	0,00	0,00				
60	2020	TRATT. FISC. NETTA ANNUALE	2.646,65	0	0,00	0,00				
60	2020	TRATT. FISC. NETTA PAGATA	982,14	0	0,00	0,00				
60	2020	IRPEF MESE+CONGUAGLIO	0,00	0	1.664,51	0,00				
Detrazioni					2.915,45	11.963,87				Netto a pagare
Coniuge				0						9.048,42
Figli (>100%)				1544,28						
Altri				0						
TOT. ARR.					0,00	0,00				

Azione	Sviluppo Calcoli/Azioni	Risultato
Calcolo Nuovo Bonus Fiscale	600 / 184 'gg da Luglio a Dicembre' * 31 'gg di luglio'	101,09
Conguaglio Bonus DL 66/2014	480 / 182 'gg da Gennaio a Giugno' * 182 'gg come da progressivi' = 480,00 - 478,66 'Bonus Erogato come da progr.'	1,34
Compensazione Nuovo Bonus con Ulteriore Detrazione	101,09 - 161,00 'Ult. Detraz. come da progr.'	59,91
Analisi risultato finale	L'azione precedente di compensazione ha fatto emergere un debito residuo di euro 59,91 quindi inferiore a euro 60,00. Di conseguenza non devono essere attivate le condizioni di rateizzazione.	
Conguaglio	In questo caso nel cedolino non compaiono righe particolari nella sezione dei conguagli (gruppo righe contraddistinte dal codice 60) in quanto si agisce con le consuete e note regole. Infatti, determinata l'Imposta da Pagare, si calcolano le Detrazioni applicabili (e tra queste non c'è ovviamente l'Ulteriore Detrazione in quanto il reddito è inferiore a 28.000 euro) per determinare l'Imposta Netta Annuale. All'Imposta Netta Annuale si sottrae l'Imposta Netta effettivamente Pagata (risultante minore per l'allora applicazione dell'Ulteriore Detrazione). Di conseguenza, il precedente riconoscimento di euro 161,00 come Ulteriore Detrazione, viene assorbito con l'Imposta da pagare in sede di conguaglio espressa nella riga IRPEF MESE+CONGUAGLIO.	1.664,51

Elaborazioni Mensili: Calcolo Cedolini con Conguagli (B)

(4 di 7)

Esempio_B2 di conguaglio per Redditi entro i 40.000 Euro con la seguente situazione simulata:

- Bonus DL 66/2014 erogato per Euro 478,66 e calcolato su 182 gg
- Nuovo Bonus Fiscale erogato per Euro 0,00 e calcolato su 0 gg (forzatura manuale di esempio...)
- Ulteriore Detrazione DL 3/2020 erogata per Euro 162,00

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A

Codice Dipendente: 155 FRAS DORIANA

Redditi corrisposti dal datore di lavoro

Redd. con detraz. € 9.925,86 Di cui Redd. T. Det. € 0,00 Redd. pensione € 0,00

Redd. coniuge € 0,00 Redd. no detraz. € 0,00 GG Detraz./Detraz. Redd. 182 € 633,66

Detraz. coniuge/Figli € 0,00 € 764,16 Fam. numerose € 0,00 € 0,00 € 0,00 € 0,00

Detrazioni altri € 0,00 Detrazioni per oneri € 0,00

Ulteriore detraz. DL 3/2020 € 162,00 Totale detrazioni € 1.397,82

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A

Codice Dipendente: 155 FRAS DORIANA

Dati relativi ai versamenti previdenziali e assistenziali

Contributi INPS: Sono stati interam. versati / Non sono stati versati / Sono stati parzialm. versati / Non ci sono contrib. INPS

Contributi INPDAP: Sono stati interam. versati / Non sono stati versati / Sono stati parzialm. versati / Non ci sono contrib. INPDAP

Tratt. INPS € 0,00 Tratt. INPDAP € 1.242,78

Altri dati per compilazione eventuale dichiarazione dei redditi

Ass. san. che formano reddito Bonus DL 66/2014 182 € 478,66 Bonus DL 3/2020 0 € 0,00

7		0 LUGLIO		2020		Part-time		GG lav.		GG detraz.		Ore lav.	
155 FRAS DORIANA				32 Categ.-C2				26		31		156	
Voce	Anno	Descrizione	Ore/Giorni	Dato Base	Trattenuta	Competenza	Note		M.				
2	0	RETRIBUZIONE TABELLARE	26	0	0,00	1.695,34							
12	0	INCREMENTO x POSIZIONE ECONOMICA	26	0	0,00	40,43		Determin. PER S 789 1					
15	0	ELEMENTO PEREQUATIVO	26	0	0,00	22,00							
21	0	RIA	26	0	0,00	57,87							
91	0	INDENNITA' DI COMPARTO	26	0	0,00	4,34							
92	0	INDENNITA' DI COMPARTO FONDO	26	0	0,00	41,46							
9001	0	ADDITIONALE REGIONALE AP - RATEIZZATA	0	0	33,73	0,00 1							
9003	0	ADDITIONALE COMUNALE AP - RATEIZZATA	0	0	10,95	0,00 L103							
51421	0	INCENTIVO PROGETTAZIONE MP	0	0	0,00	10.000,00							
90186	0	CREDITO DL 1.3 del 10/02/2020	0	20.581,04	0,00	101,09							
90196	0	CREDITO art. 1 DECRETO l. 66/2014	0	20.581,04	0,00	1,34							
2	2020	FONDO CREDITO - 0,35%	11.861,44	0	41,52	0,00	0,00	0,00	41,52				
3	2020	CPDEL - 8,85%	11.861,44	0	1.049,74	0,00	2.823,02	3.872,76					
4	2020	Esodico PDEL 1% - 1%	7.913,44	0	79,13	0,00	0,00	79,13					
21	2020	INADEL - 2,5%	1.434,91	0	35,87	0,00	51,66	87,53					
Tot. Contr. Sociali					1.206,26		2.874,68	4.080,94					
Tot. Trattenute					1.250,94								
50	2020	IMPONIBILE IRPEF	10.655,18	0	0,00	0,00							
58	2020	ADDITIONALE IRPEF COMUNALE	164,65	0	0,00	0,00							
58	2020	CONGUAGLIO ADD. IRPEF COM.	164,65	0	0,00	0,00 L103 TERAMO							
59	2020	ADDITIONALE IRPEF REGIONALE	356,05	0	0,00	0,00							
59	2020	CONGUAGLIO ADD. IRPEF REG.	356,05	0	0,00	0,00 1 ABRUZZO							
60	2020	IMPONIBILE ANNUALE IRPEF	20.581,04	0	0,00	0,00							
60	2020	TRATTENUTA FISCALE ANNUALE	4.956,88	0	0,00	0,00							
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER TIPO DI REDDITO	765,95	0	0,00	0,00							
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER FAMILIARIA CARIC	1.544,28	0	0,00	0,00							
60	2020	TRATT. FISC. NETTA ANNUALE	2.646,65	0	0,00	0,00							
60	2020	TRATT. FISC. NETTA PAGATA	982,14	0	0,00	0,00							
60	2020	IRPEF MESE + CONGUAGLIO	0,00	0	1.611,21	0,00							
60	2020	DEBITO ULT. DETRAZ. DA PAGARE NEL MESE	108,70	0	0,00	0,00							
60	2020	RESIDUO DEBITO ULT. DETRAZ. DA PAGARE	53,30	0	0,00	0,00							
Detrazioni				TOT.		2.862,15	11.963,87	Netto a pagare					
Coniuge				ARR.		0,00	0,00	9.101,72					
Figli (>100%)													
Altri													
0													
1544,28													
0													

Azione	Sviluppo Calcoli/Azioni	Risultato
Calcolo Nuovo Bonus Fiscale	600 / 184 'gg da Luglio a Dicembre' * 31 'gg di luglio'	101,09
Conguaglio Bonus DL 66/2014	480 / 182 'gg da Gennaio a Giugno' * 182 'gg come da progressivi' = 480,00 - 478,66 'Bonus Erogato come da progr.'	1,34
Compensazione Nuovo Bonus con Ulteriore Detrazione	101,09 - 162,00 'Ult. Detraz. come da progr.'	60,91
Analisi situazione per applicazione rateizzazioni Ulteriore Detrazione	Il conguaglio dell'Ulteriore Detrazione è superiore a 60 Euro e quindi può essere rateizzato	
Ripartizione Debito Ulter. Detraz. in 8 Rate	60,91 / 8	7,61
Determinazione 1^ Rata Debito Ulter. Detraz.	101,09 + 7,61	108,70
Determinazione Residuo Ulter. Detraz. nelle prox 7 Rate	162,00 - 108,70	53,30
IRPEF MESE + CONGUAGLIO	4.956,88 - 765,95 - 1.544,28 - 982,14 = 1.664,51 1.664,51 - 53,30 'importo residuo rateiz' =	1.611,21

Elaborazioni Mensili: Calcolo Cedolini con Conguagli (B)

(5 di 7)

Esempio_B3 di conguaglio per Redditi oltre i 40.000 Euro con la seguente situazione simulata:

- Bonus DL 66/2014 erogato per Euro 478,66 e calcolato su 182 gg
- Nuovo Bonus Fiscale erogato per Euro 100,00 e calcolato su 0 gg (forzatura manuale di esempio...)
- Ulteriore Detrazione DL 3/2020 erogata per Euro 161,00

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A

Codice Dipendente: 155 FRAS DORIANA

Redditi corrisposti dal datore di lavoro

Redd.con detraz € 9.925,86 Di cui Redd.T.Det € 0,00 Redd.pensione € 0,00

Redd.coniuge € 0,00 Redd.no detr. € 0,00 GG Detraz/Detraz.Redd 182 € 633,66

Detr.coniuge/Figli € 0,00 € 764,16 Fam.numerose € 0,00 € 0,00 € 0,00 € 0,00

Detrazioni altri € 0,00 Detrazioni per oneri € 0,00

Ulteriore detraz. DL 3/2020 € 161,00 Totale detrazioni € 1.397,82

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A

Codice Dipendente: 155 FRAS DORIANA

Dati relativi ai versamenti previdenziali e assistenziali

Contributi INPS: Sono stati interam. versati / Non sono stati versati / Sono stati parzialm. versati / Non ci sono contrib. INPS

Contributi INPDAP: Sono stati interam. versati / Non sono stati versati / Sono stati parzialm. versati / Non ci sono contrib. INPDAP

Tratt.INPS € 0,00 Tratt.INPDAP € 1.242,78

Altri dati per compilazione eventuale dichiarazione dei redditi

Ass. san. che formano reddito: Bonus DL 66/2014 182 € 478,66 Bonus DL 3/2020 0 € 100,00

7 01 LUGLIO 2020		155 FRAS DORIANA		32 Categ.-C2		Part-time	GG lav.	GG detr.	Ore lav.
						26	31	156	
Voce	Anno	Descrizione	Ore/Giorni	Dato Base	Trattenuta	Competenza Ilote		M.	
2	0	RETRIBUZIONE TABELLARE	26	0	0,00	1.695,34			
12	0	INCREMENTO x POSIZIONE ECONOMICA	26	0	0,00	40,43		Determ. PER S 789 1	
15	0	ELEMENTO PERQUOATIVO	26	0	0,00	22,00			
21	0	RIA	26	0	0,00	57,87			
91	0	INDENNITA' DICOMPARTO	26	0	0,00	4,34			
92	0	INDENNITA' DICOMPARTO FONDO	26	0	0,00	41,46			
9001	0	ADDEZIONALE REGIONALE AP - RATEIZZATA	0	0	33,73	0,00 1			
9003	0	ADDEZIONALE COMUNALE AP - RATEIZZATA	0	0	10,95	0,00 L103			
51421	0	INCENTIVO PROGETTAZIONE MP	0	0	0,00	35.000,00			
90181	0	RESIDUO RECREDITO DL 3 del 05/02/2020	0	0	0,00	87,50		voce figurativa	
90187	0	RECUPERO CREDITO DL 1.3 del 10/02/2020	0	43.031,04	12,50	0,00		scadenza 28/02/2021	
90197	0	RECUPERO CREDITO art.1 DL 66/2014	0	43.031,04	478,66	0,00			
2	2020	FONDO CREDITO - 0,35%	36.861,44	0	129,02	0,00		0,00	129,02
3	2020	CPDEL - 8,85%	36.861,44	0	3.262,24	0,00		8.773,02	12.035,26
4	2020	Exced. CPDEL 1% - 1%	32.913,44	0	329,13	0,00		0,00	329,13
21	2020	INADEL - 2,5%	1.434,91	0	35,87	0,00		51,66	87,53
				Tot. Contr. Sociali	3.756,26			8.824,68	12.580,94
				Tot. Trattenute	4.292,10				
50	2020	IMPOSSIBILE IRPEF	33.105,18	0	0,00	0,00			
58	2020	ADDEZIONALE IRPEF COMUNALE	344,25	0	0,00	0,00			
58	2020	CONGUAGLIO ADDC. IRPEF COM.	344,25	0	0,00	0,00 L103 TERAMO			
59	2020	ADDEZIONALE IRPEF REGIONALE	744,44	0	0,00	0,00			
59	2020	CONGUAGLIO ADDC. IRPEF REG.	744,44	0	0,00	0,00 1 ABRUZZO			
60	2020	IMPOSSIBILE ANNUALE IRPEF	43.031,04	0	0,00	0,00			
60	2020	TRATTENUTA FISCALE ANNUALE	12.671,80	0	0,00	0,00			
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER TIPO DI REDDITO	252,94	0	0,00	0,00			
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER FAMILIARIA CARIC	1.156,68	0	0,00	0,00			
60	2020	TRATT. FISC. NETTA ANNUALE	11.262,18	0	0,00	0,00			
60	2020	TRATT. FISC. NETTA PAGATA	982,14	0	0,00	0,00			
60	2020	IRPEF MESE + CONGUAGLIO	0,00	0	10.139,17	0,00			
60	2020	DEBITO ULT. DETRAZ. DA PAGARE NEL MESE	20,13	0	0,00	0,00			
60	2020	RESIDUO DEBITO ULT. DETRAZ. DA PAGARE	140,87	0	0,00	0,00			
Detrazioni				Coniuge	Figli (>100%)	Altri		TOT.	ARR.
				0	1156,68	0		14.431,27	36.861,44
								Netto a pagare	22.430,17

Azione	Sviluppo Calcoli/Azioni	Risultato
Calcolo Bonus	Non vengono applicati in quanto il reddito supera i 40.000 Euro	0
Analisi situazione per applicazione rateizzazioni Bonus	Il conguaglio del Nuovo Bonus Fiscale è superiore a 60 Euro e quindi può essere rateizzato., mentre il Bonus DL 66/2014 viene integralmente recuperato per 478,66	Recuperato 478,66
Ripartizione Debito Nuovo Bonus Fiscale in 8 Rate	100 / 8	12,50
Determinazione 1^ Rata Debito Bonus Fiscale		12,50
Determinazione Residuo Nuovo Bonus Fiscale nelle prossime 7 Rate	100,00 - 12,50	87,50
Calcolo Ulteriore Detrazione	Non viene applicata il quanto il reddito supera i 40.000 Euro	0
Analisi situazione per applicazione rateizzazioni Ulteriore Detrazione	Il conguaglio dell'Ulteriore Detrazione è superiore a 60 Euro e quindi può essere rateizzato	
Ripartizione Debito Ulter. Detraz. in 8 Rate	161 / 8	20,13
Determinazione 1^ Rata Debito Ulter. Detraz.		20,13
Determinazione Residuo Ulter. Detraz. nelle prossime 7 Rate	161,00 - 20,13	140,87
IRPEF MESE + CONGUAGLIO	11.262,18 - 982,14 = 10.280,04 - 140,87 'importo residuo rateiz'	10.139,17

Elaborazioni Mensili: Calcolo Cedolini con Conguagli (B)

(6 di 7)

Esempio_B4 di conguaglio per Redditi oltre i 40.000 Euro con la seguente situazione simulata:

- Bonus DL 66/2014 erogato per Euro 478,66 e calcolato su 182 gg
- Nuovo Bonus Fiscale erogato per Euro 100,00 e calcolato su 0 gg (forzatura manuale di esempio...)
- Ulteriore Detrazione DL 3/2020 erogata per Euro 161,00
- Trattenuta netta fiscale pagata euro 12.000,00 (maggiore della Trattenuta Netta Fiscale di esempio)

7 01 LUGLIO		2020		32 Categ.-C2		26 31 156	
155FRAS DORIAIA							
Voce	Anno	Descrizione	Ore/Giorni	Dato Base	Trattenuta	Competenza	Ilote
2	0	RETRIBUZIONE TABELLARE	26	0	0,00	1.695,34	
12	0	INCREMENTO POSIZIONE ECONOMICA	26	0	0,00	40,43	Determ. PER S 789 1
15	0	ELEMENTO PERQUOTIVO	26	0	0,00	22,00	
21	0	RIA	26	0	0,00	57,87	
91	0	INDENITA' DICOMPARTO	26	0	0,00	4,34	
92	0	INDENITA' DICOMPARTO FONDO	26	0	0,00	41,46	
9001	0	ADDITIONALE REGIONALE AP - RATEIZZATA	0	0	33,73	0,00	0,00 1
9003	0	ADDITIONALE COMUNALE AP - RATEIZZATA	0	0	10,95	0,00	0,00 L103
51421	0	INCENTIVO PROGETTAZIONE MP	0	0	0,00	35.000,00	
90181	0	RESIDUO RECREDITO DL 3 del 05/02/2020	0	0	0,00	87,50	voce figurativa
90187	0	RECUPERO CREDITO DL 3 del 05/02/2020	0	43.031,04	12,50	0,00	Scadenza 28/02/2021
90197	0	RECUPERO CREDITO art.1 DL 66/2014	0	43.031,04	478,66	0,00	
2	2020	FONDO CREDITO - 0,35%	36.861,44	0	129,02	0,00	0,00 129,02
3	2020	PDDEL - 8,85%	36.861,44	0	3.262,24	0,00	8.773,02 12.035,26
4	2020	Escedic PDDEL 1% - 1%	32.913,44	0	329,13	0,00	0,00 329,13
21	2020	INADEL - 2,5%	1.434,91	0	35,87	0,00	51,66 87,53
Tot. Contr. Sociali					3.756,26		8.824,88 12.580,94
Tot. Trattenute					4.292,10		
50	2020	IMPOSSIBILE IRPEF	33.105,18	0	0,00	0,00	
58	2020	ADDITIONALE IRPEF COMUNALE	344,25	0	0,00	0,00	
58	2020	CONGUAGLIO ADD. IRPEF COM.	344,25	0	0,00	0,00	0,00 L103 TERAMO
59	2020	ADDITIONALE IRPEF REGIONALE	744,44	0	0,00	0,00	
59	2020	CONGUAGLIO ADD. IRPEF REG.	744,44	0	0,00	0,00	0,00 1 ABRUZZO
60	2020	IMPOSSIBILE ANNUALE IRPEF	43.031,04	0	0,00	0,00	
60	2020	TRATTENUTA FISCALE ANNUALE	12.671,80	0	0,00	0,00	
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER TIPO DI REDDITO	252,94	0	0,00	0,00	
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER FAMILIARIA CARIC	1.156,68	0	0,00	0,00	
60	2020	TRATT. FISC. NETTA ANNUALE	11.262,18	0	0,00	0,00	
60	2020	TRATT. FISC. NETTA PAGATA	12.000,00	0	0,00	0,00	
60	2020	IRPEF MESE + CONGUAGLIO	0,00	0	0,00	878,69	
60	2020	DEBITO ULT. DETRAZ. DA PAGARE NEL MESE	20,13	0	0,00	0,00	
60	2020	RESIDUO DEBITO ULT. DETRAZ. DA PAGARE	140,87	0	0,00	0,00	
Detrazioni					4.292,10	37.740,13	Netto a pagare
Congiugli					0,00	0,00	33.448,03
Fijli (>100%)					0,00	0,00	
ARR.					0,00	0,00	

La riga:
-Debito Ult. Detraz. da Pagare nel mese
In questo caso è solo espositiva e non produce effetti sullo sviluppo delle Competenze, Trattenute e Netto

Azione	Sviluppo Calcoli/Azioni	Risultato
Calcolo Bonus	Non vengono applicati in quanto il reddito supera i 40.000 Euro	0
Analisi situazione per applicazione rateizzazioni Bonus	Il conguaglio del Nuovo Bonus Fiscale è superiore a 60 Euro e quindi può essere rateizzato, mentre il Bonus DL 66/2014 viene integralmente recuperato per 478,66	Recuperato 478,66
Ripartizione Debito Nuovo Bonus Fiscale in 8 Rate	100 / 8	12,50
Determinazione 1ª Rata Debito Bonus Fiscale		12,50
Determinazione Residuo Nuovo Bonus Fiscale nelle prossime 7 Rate	100,00 - 12,50	87,50
Calcolo Ulteriore Detrazione	Non viene applicata il quanto il reddito supera i 40.000 Euro	0
Analisi situazione per applicazione rateizzazioni Ulteriore Detrazione	Il conguaglio dell'Ulteriore Detrazione è superiore a 60 Euro e quindi può essere rateizzato	
Ripartizione Debito Ulter. Detraz. in 8 Rate	161 / 8	20,13
Determinazione 1ª Rata Debito Ulter. Detraz.		20,13
Determinazione Residuo Ulter. Detraz. nelle prox 7 Rate	161,00 - 20,13	140,87
Analisi risultato finale e sviluppo calcolo conguaglio a credito		
L'azione precedente di Analisi situazione per applicazione rateizzazioni Ulteriore Detrazione, ha fatto emergere un debito residuo di euro 161,00 quindi superiore a euro 60,00. Di conseguenza devono essere attivate le condizioni di rateizzazione.		
In questo caso nel cedolino compaiono due righe particolari nella sezione dei conguagli (gruppo righe contraddistinte dal codice 60): DEBITO ULT. DETRAZ. DA PAGARE NEL MESE e RESIDUO DEBITO ULT. DETRAZ. DA PAGARE.		
Applicando le consuete e note regole per i "Conguagli", si determina l'Imposta da Pagare, si calcolano le Detrazioni applicabili (e tra queste non c'è ovviamente l'Ulteriore Detrazione) per determinare l'Imposta Netta Annuale. All'Imposta Netta Annuale si sottrae l'Imposta Netta effettivamente Pagata che in questo caso risulta maggiore determinando un conguaglio a Credito. A questo conguaglio, già a Credito, deve essere sommato il RESIDUO DEBITO ULT. DETRAZ. DA PAGARE, che il dipendente pagherà nelle 7 rate successive per effetto dell'applicazione delle disposizioni di rateizzazione previste del comma 3 dell'Art. 2, ma che effettivamente, come da risultanze del conguaglio già a Credito, non sarebbero dovute.		
Conguaglio a Credito	12.000,00 - 11.262,18 = 737,82 + 140,87	878,69

Elaborazioni Mensili: Calcolo Cedolini con Conguagli (B)

(7 di 7)

Esempio_B5 di conguaglio per Redditi oltre i 40.000 Euro con la seguente situazione simulata:

- Bonus DL 66/2014 erogato per Euro 478,66 e calcolato su 182 gg
- Nuovo Bonus Fiscale erogato per Euro 100,00 e calcolato su 0 gg (forzatura manuale di esempio...)
- Ulteriore Detrazione DL 3/2020 erogata per Euro 161,00
- Trattenuta netta fiscale pagata euro 12.000,000 (maggiore della Trattenuta Netta Fiscale di esempio)
- Richiesta del dipendente di pagamento dell'intero debito in fase di conguaglio (Forza pag.intero debito)

Pag. 1 Pag. 2 Pag. 3 Pag. 4 Pag. 5		Codice Dipendente	
Redditi corrisposti dal datore di lavoro		Dati relativi ai versamenti previdenziali e assistenziali	
Redd. con detraz.	€ 9.925,86	Di cui Redd. T. Det.	€ 0,00
Redd. conguage	€ 0,00	GG Detraz./Detraz. Redd.	182
Detr. coniuge/Figli	€ 0,00	Fam. numerose	€ 0,00
Detrazioni altri	€ 0,00	Detrazione per oneri	€ 0,00
Ulteriore detraz. DL 3/2020	€ 161,00	Totale detrazioni	€ 1.397,82

Applic. Bonus
 Applic. solo fase conguaglio
 Forza pag.intero debito

90187	0	RECUPERO CREDITO DL n.3 del 05/02/2020	0	43.031,04	100,00	0,00	Scadenza 28/02/2021
90197	0	RECUPERO CREDITO art.1 DL 66/2014	0	43.031,04	478,66	0,00	
2	2020	FONDO CREDITO - 0,35%	36.861,44	0	129,02	0,00	129,02
3	2020	CPDEL - 8,85%	36.861,44	0	3.262,24	0,00	8.773,02 12.035,26
4	2020	Ecced.CPDEL 1% - 1%	32.913,44	0	329,13	0,00	0,00 329,13
21	2020	INADEL - 2,5%	1.434,91	0	35,87	0,00	51,66 87,53
Tot. Contr. Sociali				3.756,26		8.824,68	12.580,94
Tot. Trattenute				4.379,60			
50	2020	IMPONIBILE IRPEF	33.105,18	0	0,00	0,00	
58	2020	ADDIZIONALE IRPEF COMUNALE	344,25	0	0,00	0,00	
58	2020	CONGUAGLIO ADDIZ IRPEF COM.	344,25	0	0,00	0,00	L103 TERAMO
59	2020	ADDIZIONALE IRPEF REGIONALE	744,44	0	0,00	0,00	
59	2020	CONGUAGLIO ADDIZ IRPEF REG.	744,44	0	0,00	0,00	1 ABRUZZO
60	2020	IMPONIBILE ANNUALE IRPEF	43.031,04	0	0,00	0,00	
60	2020	TRATTENUTA FISCALE ANNUALE	12.671,80	0	0,00	0,00	
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER TIPO DI REDDITO	252,94	0	0,00	0,00	
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER FAMILIARI A CARIC	1.156,68	0	0,00	0,00	
60	2020	TRATT. FISC. NETTA ANNUALE	11.262,18	0	0,00	0,00	
60	2020	TRATT. FISC. NETTA PAGATA	12.000,00	0	0,00	0,00	
60	2020	IRPEF MESE + CONGUAGLIO	0,00	0	0,00	737,82	
Detrazioni		Coniuge	Figli (2-100%)	Altri	TOT.	ARR.	Netto a pagare
		0	1156,68	0	4.379,60	0,00	33.219,66

Azione	Sviluppo Calcoli/Azioni	Risultato
Calcolo Bonus	Non vengono applicati in quanto il reddito supera i 40.000 Euro	0
Analisi situazione per applicazione rateizzazioni Bonus	Il conguaglio del Nuovo Bonus Fiscale è superiore a 60 Euro e quindi può essere rateizzato, mentre il Bonus DL 66/2014 viene integralmente recuperato per 478,66	Recuperato 478,66
Richiesta da parte del Dipendente del pagamento dell'intero debito in fase di conguaglio	Determina l'addebito integrale del Nuovo Bonus Fiscale riconosciuto ed erogato ma non dovuto	100,00
Calcolo Ulteriore Detrazione	Non viene applicata il quanto il reddito supera i 40.000 Euro	0
Analisi situazione per applicazione rateizzazioni Ulteriore Detrazione	Il conguaglio dell'Ulteriore Detrazione è superiore a 60 Euro e quindi può essere rateizzato	
Richiesta da parte del Dipendente del pagamento dell'intero debito in fase di conguaglio	Determinerebbe l'addebito integrale dell'Ulteriore Detrazione riconosciuta ma non dovuta	(161,00)
Analisi risultato finale e sviluppo calcolo conguaglio a credito		
In questo caso, a differenza rispetto a quanto esposto nell'esempio a pagina precedente, nel cedolino non compaiono righe particolari nella sezione dei conguagli (gruppo righe contraddistinte dal codice 60) in quanto si agisce con le consuete e note regole. Infatti, si determinata l'Imposta da Pagare, si calcolano le Detrazioni applicabili (e tra queste non c'è ovviamente l'Ulteriore Detrazione) per determinare l'Imposta Netta Annuale. All'Imposta Netta Annuale si sottrae l'Imposta Netta effettivamente Pagata che in questo caso risulta maggiore determinando un conguaglio a Credito.		
Di conseguenza, NON essendo presente la riga RESIDUO DEBITO ULT.DETRAZ.DA PAGARE in base alla richiesta del dipendente che ha richiesto il pagamento dell'intero debito in fase di conguaglio, il precedente riconoscimento di euro 161,00 come Ulteriore Detrazione, viene assorbito nello sviluppo dell'importo del conguaglio a credito espresso nella riga IRPEF MESE+CONGUAGLIO.		
Conguaglio a Credito	12.000,00 - 11.262,18= 737,82	737,82

**Elaborazioni Mensili:
Creazione F24EP e OnLine, Creazione Proposta Mandati e Reversali (1 di 1)**

o **Implementazioni:**

- ✓ Queste funzioni sono state adeguate per l'applicazione degli articoli 1 e 2 della Legge n. 21 del 02/04/2020

ENTE DI PROVA										
IMPORTI IMPOSTE DA VERSARE CON F24EP										
MESE DI - 7.2020 (DISTINTA 1)										
Prog.	Tributo	Denominazione Codice Tributo / Causale	Codice	Estr. Identific.	Imp. Debito / Credito / Versamento	Rif. A	Rif. B	Nt		
ERARIO										
1	100E	Ritenute sui redditi da lavoro dipendente ed assimilati			463,29	0,00	463,29	0007	2020	
2	165E	Recupero somme erogate ai sensi del decreto legge n.3 del 2020			0,00	202,20	-202,20	0007	2020	
TOTALE TIPO RIGA					Trattenuto	463,29				
					Credito	202,20				
					Versato	261,09				

F24 OnLine

2	1655	Recupero somme erogate ai sensi del decreto legge n.3 del 2020			0,00	202,20	-202,20	0007	2020	
TOTALE TRIBUTO					trattenuto	0,00				
					Versato	-202,20				

ENTE DI PROVA											Pag.	1
PROPOSTA MANDATI/REVERSALI PER TRASFERIMENTO IN FINANZIARIA												
7.0 LUGLIO - 2020												
E/S	Att	Anno	Capitolo/artic/Prg	Anno/Resp/determ	Anno/Sg/Imp-Liq/Pr	Creditore/Debitore		Descrizione		Reversali	Mandati	
E	902	2020	670 1 902	0 0	0 0 0 0	4043	PERSONALE DIPENDENTE	Rev.P.Giro FONDO CREDITO LUGLIO 2020		13,52	0	
E	903	2020	670 1 903	0 0	0 0 0 0	4043	PERSONALE DIPENDENTE	Rev.P.G.RIT.DIP.CASSA PENSIONE LUGLIO 2020		341,79	0	
E	950	2020	676 1 50	2018 PERS 77	Acc 2018 9 100 1	4043	PERSONALE DIPENDENTE	Rev.P.Giro IRPEF LUGLIO 2020		463,29	0	
E	961	2020	678 1 93002	0 0	0 0 0 0	4043	PERSONALE DIPENDENTE	Rev.P.G.TRATT.SINDACALE CGILLUGLIO 2020		18,45	0	
S	0	2015	77 7 81	2015 1 103	Imp 2015 1 23 2	1363	CREDITORI DIVERSI PERSONALE	COMPENSI PERSONALI LUGLIO 2015		0	100,00	
S	0	2017	1000 1 12	2017 PERS 789	Imp 2017 1 77 1	1363	CREDITORI DIVERSI PERSONALE	STRAORDINARIO VIGILI LUGLIO 2017		0	465,69	
S	0	2020	1 1 2	0 0	0 0 0 0	1363	CREDITORI DIVERSI PERSONALE	RETRIB.prova progressivo 2 LUGLIO 2020		0	1.949,34	
S	0	2020	1 1 2	0 0	0 0 0 0	1363	CREDITORI DIVERSI PERSONALE	RETRIB.prova progressivo 2 LUGLIO 2020		0	46,95	
S	0	2020	1 1 2	0 0	0 0 0 0	1363	CREDITORI DIVERSI PERSONALE	RETRIB.prova progressivo 2 LUGLIO 2020		0	1.300,00	
S	901	2015	88 8 1	2015 1 103	Imp 2015 1 24 3	90101	REGIONE ABRUZZO (IRAP)- F 24 EP	ONERI		0	6,80	
S	901	2017	1001 1 1	2017 PERS 789	Imp 2017 1 88 1	90101	REGIONE ABRUZZO (IRAP)- F 24 EP	IRAP STRAORDINARIO VIGILI		0	201,41	
S	902	2020	2940 1 902	0 0	0 0 0 0	90201	INPDAP (FONDO PR. E CR.)- F 24EP	M and.P.Giro FONDO CREDITO LUGLIO 2020		0	13,52	
S	903	2015	88 8 1	2015 1 103	Imp 2015 1 24 3	90251	INPDAP (CPDEL) - F 24 EP	ONERI		0	23,80	
S	903	2017	1002 1 1	2017 PERS 789	Imp 2017 1 99 1	90251	INPDAP (CPDEL) - F 24 EP	CPDEL STRAORDINARIO VIGILI		0	110,83	
S	903	2017	1002 1 3	2017 PERS 789	Imp 2017 1 99 1	90251	INPDAP (CPDEL) - F 24 EP	NON NOTO		0	784,52	
S	903	2020	2940 1 903	0 0	0 0 0 0	90251	INPDAP (CPDEL) - F 24 EP	M and.P.G.RIT.DIP.CASSA PENSIONE LUGLIO 2020		0	341,79	
S	920	2021	1 1 920	0 0	0 0 0 0	90451	INPDAP (INADELTFR) F 24 EP	TFR		0	34,55	
S	922	2015	88 8 1	2015 1 103	Imp 2015 1 24 3	90451	INPDAP (INADELTFR) F 24 EP	TFR		0	4,88	
S	922	2021	1 1 922	0 0	0 0 0 0	90451	INPDAP (INADELTFR) F 24 EP	TFR		0	117,51	
S	950	2020	2946 1 50	2018 PERSE 78	Imp 2018 9 200 1	47	ERARIO	M and.P.Giro IRPEF LUGLIO 2020		0	261,09	
S	950	2020	2946 1 90196	2018 PERSE 78	Imp 2018 9 200 1	1363	CREDITORI DIVERSI PERSONALE	M and. CREDITO BONUS Fiscale LUGLIO 2020		-	202,20	

Elaborazioni Mensili – Controlli su cedolino: Controllo debiti dipendenti cessati (1 di 1)

Questa funzione è presente nel menù:

- Elaborazioni Mensili
 - Controlli su cedolino

Con la dicitura:

➤ **Controllo debiti dipendenti cessati**

○ **Implementazioni:**

- ✓ Questa funzione è stata adeguata per esporre, oltre alle voci di trattenuta fisse ancora in essere al momento della cessazione, anche l'eventuale importo di ulteriore detrazione rateizzato ed ancora da pagare

○ **Azioni richieste:**

- ✓ A differenza di quanto previsto per il saldo delle Addizionali Regionali e Comunali da trattenere totalmente in caso di cessazione, per il nuovo Bonus Fiscale o l'Ulteriore Detrazione, non ci sono pari disposizioni in merito. Pertanto, in caso di cessazione, qualora fossero ancora residue somme in rateizzazione per Bonus Fiscale o Ulteriore Detrazione, queste non potranno essere addebitate in fase di cessazione/conguaglio e pertanto dovrà essere comunicato al dipendente interessato di provvedere autonomamente.
- ✓ **ATTIVARE** l'apposito indicatore presente nella sezione "Conf.Fiscale" dell'Anagrafica Dipendenti nel caso che i soggetti interessati abbiano richiesto il pagamento dell'intero debito in fase di conguaglio, quindi, senza rateizzazione.

ENTE DI PROVA										
STAMPA DEBITI ANCORA IN ESSERE PER DIPENDENTI CESSATI DAL 1/2020 AI 12/2020										
Dipendente	Imp.		Cessazione		Voce					
	totale	pagato	importo	scadenza						
10 LEVAZII SALAM				01/01/2020						
	120,00	0,00	0,00	10,00	31/12/2020	31/12/2020	91101	RISCATTO INFAP AI FINI PENSIONISTICI	6360	TESORERIA PROV.LE - F24EP
Residuo ulteriore detrazione DL.3/2020										
	80,00									Residuo totale
	0,00									Pagato mese

Elaborazioni Annuali - Assegni Familiari

(1 di 1)

Questa funzione è presente nel menù:

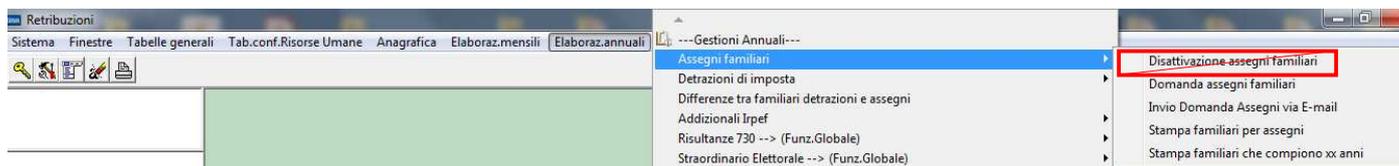
- Elaboraz. Annuali
 - Assegni Familiari

Con la dicitura:

- **Disattiva assegni familiari**

○ **Implementazioni:**

- ✓ Questa funzione ha perso definitivamente la sua utilità ed è stata rimossa.



Elaborazioni Mensili - F24 (Dlgs 175/2014)

(1 di 1)

Questa funzione è presente nel menù:

- Elaborazioni Mensili
 - F24 (Dlgs 175/2014)

Con la dicitura:

- **Creazione F24 come da Dlgs 175/2014**

○ **Implementazioni:**

- ✓ Trattata segnalazione per corretta esposizione del TFR ulteriori elementi.

INFDAP									
1	P201	C.P.D.EL.	TE		1.260,94	0,00	1.260,94	0720	0720
TOTALE TRIBUTO trattenuto							1.260,94		
Versato							1.260,94		
3	P608	INADEL TFR	TE		122,39	0,00	122,39	0720	0720
TOTALE TRIBUTO trattenuto							122,39		
Versato							122,39		
4	P632	INADEL TFR	TE		34,55	0,00	34,55	0720	0720
TOTALE TRIBUTO trattenuto							34,55		
Versato							34,55		