

Costi Per Modelli Annuali e Deduzioni IRAP

Manuale Operativo Integrativo
Paghe e Stipendi

Ver. UR0902

Wolters Kluwer Italia. Tutti i diritti riservati.

Nessuna parte di questo documento può essere riprodotta o trasmessa in qualsiasi forma o mezzo, elettronico, meccanico o altri, senza la preventiva autorizzazione di Wolters Kluwer Italia s.r.l.

Il presente manuale è costantemente aggiornato, tuttavia i tempi tecnici di redazione possono comportare che le esemplificazioni riportate e le funzionalità descritte non corrispondano esattamente a quanto disponibile all'operatore.

Indice

GUIDA UTENTE	4
INTRODUZIONE.....	4
TABULATO COSTI PER MODELLI ANNUALI.....	5
PREMESSA	5
TABELLA CODICI PER COSTI MOD.ANN.	8
ELENCO DIP. RICERCA E SVIL.	9
TABULATO COSTI MOD.ANN.	10
GESTIONE COSTI MOD.ANN.....	14
MODALITÀ DI CALCOLO VOCI.....	15
DEDUZIONE DALLA BASE IMPONIBILE IRAP	18
PREMESSA	18
TABELLA IMPORTI DEDUZIONI	20
ELABORAZIONE DEDUZIONI	21
GESTIONE DEDUZIONI	24
TABULATO DEDUZIONI	29
GESTIONE PRELIEVO IRAP	31
TABULATO PRELIEVO IRAP	33
GENERAZIONE FASCICOLO PER IL COMMERCIALISTA	35
OPERAZIONI	35
<i>Stampa Costi Mod.Ann.....</i>	<i>35</i>
<i>Elaborazione Deduzioni.....</i>	<i>36</i>
<i>Tabulato Deduzioni.....</i>	<i>36</i>
<i>Tabulato Prelievo IRAP.....</i>	<i>37</i>
ESEMPI.....	39
<i>Esempio – Rateo Ferie</i>	<i>39</i>
<i>Rateo 13.ma Apprendista-Operaio.....</i>	<i>39</i>
<i>Deduzione Contributi Prev.Assistenziali.....</i>	<i>40</i>

Costi per Modelli Annuali e deduzioni IRAP

Guida Utente Introduzione

La procedura Paghe e Stipendi prevede una serie di elaborazioni utili alla redazione del Bilancio e delle Dichiarazioni annuali normalmente predisposte dal Commercialista o dal responsabile amministrativo dell'Azienda.

Il presente manuale operativo Costi per Modelli Annuali e deduzioni Irap contiene le istruzioni operative e le informazioni sui calcoli eseguiti per determinare i valori.

In particolare il capitolo Generazione Fascicolo per il Commercialista riepiloga le operazioni da eseguire e i suggerimenti operativi per la produzione degli elaborati da consegnare al Commercialista o al responsabile amministrativo dell'Azienda.

Avvertenze operative

a) Il Tabulato Costi per modelli annuali memorizza gli elementi utili alla determinazione delle deduzioni Irap, solo successivamente è quindi possibile procedere alle elaborazioni ai fini Irap.

b) Il layout del tabulato Irap è predisposto in formato A4 per consentire la stampa anche su stampante laser; in questo caso, per ottenere il corretto salto pagina fra un foglio e l'altro, è necessario settare il valore della lunghezza pagina uguale a 64 interlinee. Tale valore deve coincidere con il numero di interlinee impostate all'interno del setup della stampante.

c) Gli esempi riportati sono a puro titolo esemplificativo, eventuali riferimenti

d) Quanti avessero eseguito la funzione "Tabulato Costi per modelli annuali" prima dell'installazione della release 9.10.10, 4.10.10 per B.Point, per determinare correttamente le deduzioni Irap per i modelli 2009 devono:

- 1. installare la release 9.10.10, 4.10.10 di B.Point;**
- 2. procedere nuovamente alla elaborazione del "Tabulato Costi per modelli annuali".**

Tabulato Costi per modelli annuali

Utente

Premessa

Il tabulato Costi per Modelli Annuali è stato predisposto in modo da poter essere utilizzato per la comunicazione del costo del personale ai fini IRAP. Il tabulato riporta in dettaglio il costo di tutti i dipendenti ed effettua la suddivisione fra dipendenti full-time/part-time, contratti di formazione, apprendisti/disabili/addetti ricerca & sviluppo, Co.Co.Co. e Associati in partecipazione.

Il layout del tabulato IRAP è predisposto in formato A4 per poter essere stampato anche su stampante laser; si precisa che, in questo caso, per ottenere il corretto salto pagina fra un foglio e l'altro, è necessario settare il valore della lunghezza pagina uguale a 64 interlinee. Questo valore deve coincidere con il numero di interlinee impostate all'interno del setup della stampante.

Il tabulato si compone in due parti:

- la prima in cui vengono dettagliate per i lavoratori, relativamente agli Istituti di Ferie, Festività, Permessi e Ratei mensilità aggiuntive le seguenti voci:

- (a) Goduto/Liquidato nell'anno suddiviso per:
 - o Ferie, Festività, Permessi, Ratei mensilità aggiuntive
- (b) Residuo al 31/12/2008 suddiviso per:
 - o Ferie, Festività, Permessi, Ratei mensilità aggiuntive
- (c) Residuo al 31/12/2007 suddiviso per:
 - o Ferie, Festività, Permessi, Ratei mensilità aggiuntive
- (d) Contributi su Goduti/Liquidati (a) + Residuo al 31/12/2008 (b) suddiviso per:
 - o Ferie, Festività, Permessi, Ratei mensilità aggiuntive
- (e) Contributi su Residuo al 31/12/2007 (c)
- (f) Differenza contributi (d) - (e)
- (g) Fiscalizzazione su (a) + (b) - (c)
- (h) Inail su (a) + (b) - (c)

	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)
!Matr.: 1	!God./Liq.	!Res.attuale	!Res.preced.	!Ctr.attuali	!Ctr.preced.	!Ctr.totali	!Fiscalizz.	!Inail
! Ferie	77,43	3600,65	2439,15	1235,09	819,06	416,03	0,00	70,39
! Fest.	77,43	627,21	456,85	236,61	153,41	83,20	0,00	14,08
! Perm.	77,43	255,53	209,07	111,80	70,20	41,60	0,00	7,04
! 13^	1339,60	0,00	0,00	449,83	0,00	449,83	0,00	76,11
! Totali	1571,89	4483,39	3105,07	2033,33	1042,67	990,66	0,00	167,62
!DIPENDENTE MENSILIZZATO				!Tot.FFP+Rat	!A.E.Prev.8	!Altri Enti	!TFR	!Totale Costo
!Cod.INPS: 11	!Totali FFP e ratei Mens. Aggiuntive			2950,21	0,00	0,00	102,09	4210,58
!IMPIEGATO	!Voci Costo	!Ctr	!Fiscalizz.	!Inail	!A.E.Prev.9	!A.E+TFR FC	!TFR	!Spese
!Tempo indeterminato	15889,37	61,65	0,00	902,93	249,49	1206,10	62,60	22459,42

La suddetta impostazione consente di ottenere il corretto costo dei residui per ogni singolo istituto contrattuale anche in presenza di variazioni di paga o situazioni contrattuali del dipendente intervenute successivamente al 31/12/2007 (vedere esempio Rateo Ferie in fondo al manuale).

Viene inoltre riportato per le suddette voci un unico totale dei costi relativi a:

- (i) Contributi Altri Enti
- (h) TFR

!Matr.:	1	!God./Liq.	!Res.attuale	!Res.preced.	!Ctr.attuali	!Ctr.preced.	!Ctr.totali	!Fiscalizz.	!Inail	!															
!	Ferie	!	77,43	!	3600,65	!	2439,15	!	1235,09	!	819,06	!	416,03	!	0,00	!	70,39	!							
!	Fest.	!	77,43	!	627,21	!	456,85	!	236,61	!	153,41	!	83,20	!	0,00	!	14,08	!							
!	Perm.	!	77,43	!	255,53	!	209,07	!	111,80	!	70,20	!	41,60	!	0,00	!	7,04	!							
!	13^	!	1339,60	!	0,00	!	0,00	!	449,83	!	0,00	!	449,83	!	0,00	!	76,11	!							
!	Totali!	!	1571,89	!	4483,39	!	3105,07	!	2033,33	!	1042,67	!	990,66	!	0,00	!	167,62	!							
!	!DIPENDENTE MENSILIZZATO										!	!Tot.FFP+Rat!		!	!A.E.Prev.8		!	!Altri Enti		!	!TFR		!	!Totale Costo	
!	Cod.INPS: 11	!	!Totali FFP e ratei Mens.Aggiuntive			!	2950,21		!	0,00		!	0,00		!	102,09		!	4210,58		!				
!	IMPIEGATO	!	!Voci Costo		!	!Ctr		!	!Fiscalizz.		!	!Inail		!	!A.E.Prev.9		!	!A.E+TFR FC		!	!TFR		!	!Spese	
!	Tempo indeterminato	!	15889,37		!	61,65		!	0,00		!	902,93		!	249,49		!	1206,10		!	62,60		!	22459,42	

Relativamente alle “voci di costo”, le stesse vengono riportate sempre dettagliate per ogni lavoratore, al netto degli importi Goduti/liquidati di Ferie,Festività, Permessi, Mensilità Aggiuntive precedentemente esposti:

- (m) Voci di costo (al netto dei Goduti/liquidati di Ferie,Festività, Permessi, Mensilità Aggiuntive)
- (n) Contributi su Voci di costo (m)
- (p) Fiscalizzazione su Voci di costo (m)
- (r) Inail su Voci di costo (m)
- (s) Contributi Altri Enti e TFR Versato a Fondi
- (t) Accantonamento TFR
- (u) Totale della spesa complessiva

!Matr.:	1	!God./Liq.	!Res.attuale	!Res.preced.	!Ctr.attuali	!Ctr.preced.	!Ctr.totali	!Fiscalizz.	!Inail	!															
!	Ferie	!	77,43	!	3600,65	!	2439,15	!	1235,09	!	819,06	!	416,03	!	0,00	!	70,39	!							
!	Fest.	!	77,43	!	627,21	!	456,85	!	236,61	!	153,41	!	83,20	!	0,00	!	14,08	!							
!	Perm.	!	77,43	!	255,53	!	209,07	!	111,80	!	70,20	!	41,60	!	0,00	!	7,04	!							
!	13^	!	1339,60	!	0,00	!	0,00	!	449,83	!	0,00	!	449,83	!	0,00	!	76,11	!							
!	Totali!	!	1571,89	!	4483,39	!	3105,07	!	2033,33	!	1042,67	!	990,66	!	0,00	!	167,62	!							
!	!DIPENDENTE MENSILIZZATO										!	!Tot.FFP+Rat!		!	!A.E.Prev.8		!	!Altri Enti		!	!TFR		!	!Totale Costo	
!	Cod.INPS: 11	!	!Totali FFP e ratei Mens.Aggiuntive			!	2950,21		!	0,00		!	0,00		!	102,09		!	4210,58		!				
!	IMPIEGATO	!	!Voci Costo		!	!Ctr		!	!Fiscalizz.		!	!Inail		!	!A.E.Prev.9		!	!A.E+TFR FC		!	!TFR		!	!Spese	
!	Tempo indeterminato	!	15889,37		!	61,65		!	0,00		!	902,93		!	249,49		!	1206,10		!	62,60		!	22459,42	

(m) (n) (p) (r) (s) (t) (u)

Il tabulato si compone inoltre di una sezione finale in cui vengono totalizzati i dati sopra esposti suddivisi per:

- Dipendenti full-time
- Dipendenti part-time
- Contratti di formazione
- Apprendisti / Disabili / Addetti alla ricerca e sviluppo
- Co.Co.Co.
- Associati in Partecipazione

PROSPETTO A	Dipendenti	Contr. Formaz.	Appr./dis./R.sv	CO.CO.CO.	Ass. in part.	T O T A L I
Retribuzioni correnti	654.701,28	0,00	67.926,92	27.666,00	0,00	750.294,20
Contributi ditto	307.680,25	0,00	4.425,67	0,00	0,00	312.105,92
Fiscalizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INAIL (B)	16.295,83	0,00	0,00	165,75	0,00	16.461,58
Altri enti + T.F.R.fondi	29.678,09	0,00	170,35	4.554,85	0,00	34.403,29
TOTALE (1)	1.008.355,45	0,00	72.522,94	32.386,60	0,00	1.113.264,99
Dati T.F.R. (2)	51.806,97	0,00	6.161,02	2.149,55	0,00	60.117,54
Ferie, festività e perm.	72.870,42	0,00	10.041,55	0,00	0,00	82.911,97
Ratei / Mensilità'agg.	-601,12	0,00	820,13	0,00	0,00	219,01
Ctr. Inps./Prev.Ass.	22.238,11	0,00	4.667,83	0,00	0,00	26.905,94
Contributi INAIL (C)	1.847,16	0,00	0,00	0,00	0,00	1.847,16
Contributi ENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE (3)	96.354,57	0,00	15.529,21	0,00	0,00	111.883,78
TOTALE (A) (1 + 2 + 3)	1.156.516,99	0,00	94.213,17	34.536,15	0,00	1.285.266,31
TOTALE (A - B - C)	1.138.374,00	0,00	94.213,17	34.370,40	0,00	1.266.957,57
PROSPETTO B	Dipendenti	Contr. Formaz.	Appr./dis./R.sv	CO.CO.CO.	Ass. in part.	T O T A L I
Dipendenti T.po pieno			(260*6)			
Numero	28	0	6	1	0	35
Giorni	8424,00	0,00	1560,00	312,00	0,00	10296,00
Spese	1.141.692,42	0,00	94.213,17	34.536,15	0,00	1.270.441,74
Dipendenti Part Time						
Numero	1					1
Giorni	156,00					156,00
Spese	14.701,70					14.701,70
TOTALE SPESE	1.156.394,12	0,00	94.213,17	34.536,15	0,00	1.285.143,44
Lavoro Straordinario						
Ore						10,00
Spese	122,87	0,00	0,00	0,00	0,00	122,87
TOTALE SPESE	1.156.516,99	0,00	94.213,17	34.536,15	0,00	1.285.266,31

Nota: Si precisa inoltre che, la circolare n. 61/E del 19 novembre 2007 stabilisce che la deduzione spetta anche per i contributi versati dal datore di lavoro alle forme pensionistiche complementari di cui al D.Lgs. 252/05, ed a casse, fondi, gestioni previste da contratti collettivi o da accordi o da regolamenti aziendali, al fine di erogare prestazioni integrative di assistenza o previdenza (es. Previdai, FASI, QUAS, ecc.).

La stampa del tabulato può essere effettuata, impostando le apposite tabelle Selezione Modalità di Stampa, con suddivisione per centro di costo e/o qualifica.

E' permessa la pubblicazione di questo tabulato su Web-Publisher per gli utenti che dispongono del login e password di accesso al servizio.

Tabulato Costi per Modelli Annuali

Guida Utente

Tabella Codici per Costi Mod. Ann.

Per ottenere una corretta suddivisione fra dipendenti full-time/part-time, contratti di formazione, apprendisti e disabili è necessario impostare correttamente la Tabella Codici per Costi Mod. Ann. presente all'interno del menu Tabelle IRAP.

Di seguito viene descritta la modalità di caricamento della tabella codici DM10 per tabulato IRAP.

Codice tabella	Descrizione
0	Indicare tutti i codici INPS dei dipendenti che devono essere presi in considerazione nella stesura del tabulato. Devono essere inseriti solo i codici DM10 che vengono esposti nel quadro B del modello DM10 (es. 10-11-153-154-O-Y-O56... etc) compresi quelli degli apprendisti, dei part-time, dei contratti di formazione, etc.
1	Indicare solamente i codici INPS relativi ai dipendenti Part-Time e Contratto di formazione Part-Time già indicati nella tabella con codice=0. Il caricamento di questa tabella è necessario per ottenere, nella pagina relativa ai totali, la suddivisione del costo sostenuto per i dipendenti Part-Time.
2	Indicare solamente i codici INPS relativi ai dipendenti apprendisti già indicati nella tabella con codice=0. Il caricamento di questa tabella è necessario per ottenere, nella pagina relativa ai totali, la suddivisione del costo sostenuto per i dipendenti Apprendisti.
3	Indicare tutti i codici INPS quadro B-C/D del modello DM10 che si vogliono escludere dal calcolo dei contributi ditta in quanto non considerati un costo per l'azienda (es. 35-52-53-M053...). Sono inoltre da inserire i codici INPS relativi ai versamenti/recuperi di TFR al Fondo di Tesoreria INPS (CF01-CF02-CF11-PA10-PA20-PF10-PF20-RF01).
4	Indicare i codici di corpo relativi agli straordinari.
5	Indicare i codici degli ENTI non INPS che si vuole <u>escludere</u> dal conteggio del costo. Questa tabella agisce sulla casella "Altri Enti + TFR FC"
6	Indicare solamente i codici INPS relativi ai dipendenti assunti con Contratto di Formazione, etc... già indicati nella tabella con codice=0. Il caricamento di questa tabella è necessario per ottenere, nella pagina relativa ai totali, la suddivisione del costo sostenuto per i dipendenti C.F.L.
7	Indicare i codici degli ENTI non INPS che si vuole <u>escludere</u> dal conteggio del costo delle F.F.P. Con questa tabella si determina la percentuale che viene utilizzata per il calcolo dei contributi ditta. Questa tabella agisce sulla casella "Altri Enti".
8	Indicare i codici degli ENTI Previdenziali/Assistenziali obbligatori a carico del datore di lavoro che si vuole considerare ai fini del conteggio del costo delle F.F.P. (es. INPGI, ENPALS). Con questa tabella si determina la percentuale che viene utilizzata per il calcolo dei contributi ditta sulle F.F.P. Questa tabella agisce sulla casella "A.E. Prev.8".
9	Indicare codici degli ENTI Previdenziali/Assistenziali obbligatori a carico del datore di lavoro che si vuole considerare nel calcolo dei contributi ditta. Con questa tabella si determina l'importo dei contributi c/ditta, prelevato dalla sezione Altri Enti della Gestione DM10 dipendente. I codici Enti inseriti in questa tabella vengono automaticamente <u>esclusi</u> dal conteggio del costo delle F.F.P. indicato in corrispondenza della casella "Altri Enti". Sono inoltre da inserire in questa tabella i codici degli Enti collegati ai parametri di chiusura che effettuano il calcolo dei contributi c/ditta versati ai Fondi di Previdenza Complementare. Questa tabella agisce sulla casella "A.E.Prev.9".

I codici INPS, collegati ai dipendenti, che non risultano presenti all'interno della tabella Tipo dipendente - 0 vengono visualizzati al termine di ogni singola elaborazione della Stampa Costi. I dipendenti collegati ai suddetti codici non verranno riportati all'interno della Stampa Costi; occorrerà pertanto provvedere al caricamento dei codici INPS nel caso in cui gli stessi debbano essere considerati.

Tabulato Costi per Modelli Annuali

Guida Utente Elenco dip. ricerca e svil.

All'interno di questa scelta è possibile definire i dipendenti addetti alla ricerca e sviluppo per i quali i costi sono interamente deducibili; il costo di questi lavoratori verrà riportato insieme a quello degli Apprendisti e Disabili.

The screenshot shows a software window titled "Elenco dipendenti addetti alla ricerca e sviluppo". The window has a menu bar with "Visualizza", "Configurazione", "Finestra", and "Ajuto". Below the menu bar is a toolbar with various icons. The main area contains a form with the following fields:

Codice Ditta	<input type="text"/>	A. F.
Matr. Dipend.	<input type="text"/> -	2008

At the bottom of the window, there is a status bar with the following information: "Studio: a - Operatore: STEFY", "13/02/2009 11.17.53", "CAR", and "Sistema s-to-svilpaghe - Sessione 00000570".

Dopo l'inserimento del codice ditta e matricola relativi al dipendente addetto alla ricerca e sviluppo è sufficiente confermare il caricamento. Al fine di visualizzare i dipendenti inseriti è possibile utilizzare l'apposito tasto funzione "Elenco dip.ric.sviluppo" in cui vengono riportati tutti i dipendenti caricati.

E' possibile cancellare eventuali dipendenti inseriti erroneamente utilizzando l'apposito tasto funzione Cancella Record corrente attivato in corrispondenza del campo Matricola.

Nota: **L'archivio è caricato per anno fiscale**, pertanto devono essere caricati i dipendenti che, nell'anno 2008, sono addetti alla ricerca e sviluppo. Al fine di agevolare il caricamento degli stessi, **in corrispondenza del codice ditta, è stato predisposto un apposito tasto funzione che consente di duplicare i dipendenti ricerca e sviluppo dall'anno 2007.**

Tabulato Costi per Modelli Annuali

Guida Utente Tabulato Costi Mod. Ann.

Dopo la consueta selezione delle aziende vengono richieste le seguenti informazioni:

Dal Periodo – Al Periodo

Nella Forma MM/AAAA
Indicare il periodo paga di inizio e fine di elaborazione

Dettaglio dipendenti

(S)i/(N)o
Indicare (S)i la procedura riporterà in stampa il dettaglio dei singoli dipendenti.

In corrispondenza di questo campo è stato inserito il tasto funzione *Modifica Tipologia Mod. Annuale Controllato* che consente di selezionare, ai fini dell'elaborazione, il rigo dei modelli annuali da considerare fra Previdenziale o TFR. La procedura utilizza di default, il rigo Previdenziale; è possibile selezionare il rigo TFR nel caso in cui, in presenza di cessazioni e riassunzioni presso la stessa azienda, sia stata effettuato lo spostamento dei dipendenti effettuando la suddivisione del rigo TFR e non del Previdenziale.

Conteggio Ratei Mens. Agg.

(S)i/(N)o/(E)cludi dipendenti orari dell'edilizia
Indicare (S)i se si vuole sommare al costo anche l'importo relativo ai Ratei residui.

Indicando (E)cludi dipendenti orari dell'edilizia la procedura non considera il costo relativo ai Ratei per i dipendenti orari del contratto edilizia (dipendenti con tipo retribuzione uguale a Oraria delle ditte con Tipologia malattia = 3 – Edilizia).

Per ogni mensilità aggiuntiva viene richiesta la corrispondente composizione paga da utilizzare per il calcolo del costo.

Utilizzato per il calcolo del residuo. Sara'considerata l'ult.paga del periodo trattato	
Tipo Rateo	Nr. Riferimento Composizione Paga
13^ Mens.	<input type="text" value="1"/>
14^ Mens.	<input type="text" value="1"/>
15^ Mens.	<input type="text" value="1"/>
16^ mens.	<input type="text" value="1"/>
17^ Mens.	<input type="text" value="1"/>
18^ Mens.	<input type="text" value="1"/>
Premio 1	<input type="text" value="15"/>
Premio 2	<input type="text" value="16"/>

E' possibile considerare nel conteggio dei ratei anche i valori relativi al Premio1 e Premio2 indicati all'interno dell'anagrafica dipendente; in questi casi occorre fare riferimento ad un'apposita mensilità aggiuntiva da prendere come riferimento per il calcolo della maturazione dei.

Conteggio Ferie, Fest., Perm.

(S)i/(N)o
Indicare (S)i se si vuole sommare al costo anche l'importo relativo alle Ferie, Festività, Permessi residui.

Per ogni istituto viene richiesta la corrispondente composizione paga da utilizzare per il calcolo del costo.

Conteggio TFR

(S)i/(N)o/(R)atei/(M)aturato

Indicando (S)i viene preso in considerazione per tutti i dipendenti (compresi i liquidati) l'importo del maturato nell'anno + la rivalutazione - l'importo della L.297/82 – il TFR versato a Fondi.

Viene inoltre conteggiato il TFR sulle Ferie Festività Permessi e Ratei residui

Indicando (R)atei, il conteggio viene effettuato tenendo sempre conto dei dati memorizzati nello storico TFR del dipendente + il TFR sui ratei residui. Viene escluso dal conteggio il TFR sulle FFP maturate in quanto quest'ultime possono essere considerate non un costo aggiuntivo per l'azienda.

Si precisa che le informazioni relative al TFR vengono prelevate dall'archivio storico TFR aa.pp. (Gestione dipendente – Sez. ST).

Indicando (M)aturato si escludono dal calcolo del TFR le somme relative ai Ratei e F.F.P. residue.

Modalità calcolo INAIL

(I)mponibile contributivo

(R)affronto fra retribuzione base contrattuale e minimale

Come da travaso INAIL, se viene richiesto (I)mponibile contributivo viene prelevato l'imponibile con codice Ventilazione 1, diversamente se viene indicato (R)affronto fra retribuzione base e minimale viene richiesto il codice del minimale da utilizzare per il raffronto; in questo caso è possibile suddividere l'annualità in due periodi ed associare ad ogni periodo un diverso minimale.

Il conteggio che viene effettuato considera oltre al premio anche l'addizionale dell'1% e gli eventuali sconti contributivi caricati all'interno della Posizione Assicurativa.

I valori impostati vengono memorizzati per Operatore e riproposti automaticamente al successivo utilizzo del programma "Stampa Costi Mod. Ann."

In caso di trasformazione del rapporto di lavoro (es. da apprendista a qualificato, da tempo determinato a tempo indeterminato), la procedura espone il lavoratore in differenti righe, ripartendo il costo complessivo tra le diverse tipologie contrattuali. Si precisa che l'importo del rateo liquidato sull'ultima situazione contrattuale (e, quindi, valorizzato a quella data), è ripartito pro-quota su ciascuna posizione, tenendo conto dei diversi periodi di maturazione. Al riguardo, si consiglia di cfr. l'esempio Rateo 13.ma Apprendista-Operaio, posto in fondo al manuale.

E' inoltre possibile, tramite la tabella selezione modalità di stampa ottenere il Tabulato suddiviso per Centro di Costo e/o Qualifica; i totali di ogni singola stampa vengono memorizzati nell'apposita Gestione Costi Mod.Ann. descritta di seguito.

Si precisa che, questo tabulato memorizza il dettaglio dei costi per ogni singolo dipendente in un apposito archivio; tali informazioni vengono utilizzate dalla procedura di Elaborazione Deduzioni per determinare il valore della deduzione spettante per:

- Deduzione per l'incremento della base occupazionale (20.000 euro);
- Deduzione forfetaria per ogni lavoratore dipendente a tempo indeterminato (4.600/9.200 euro);
- Deduzione analitica dei contributi assistenziali e previdenziali dei lavoratori a tempo indeterminato;
- Deduzione per l'assunzione di lavoratori dipendenti, in misura pari a 1.850 euro per ognuno di essi sino a un massimo di cinque, spettante ai soggetti "minori" (art. 11, comma 4-bis.1, del D.Lgs. n. 446/97);

l'esecuzione del Tabulato Costi per Mod.Annuali è pertanto obbligatoria nel caso in cui si intenda effettuare il calcolo delle deduzioni IRAP. Inoltre, la procedura, oltre ad effettuare la memorizzazione dei dati complessivi calcolati, effettua anche la memorizzazione dei dati calcolati puntualmente ai singoli mesi.

Avvertenza:

Si ricorda che la memorizzazione del dettaglio dei costi per singolo dipendente, così come i dati calcolati puntualmente ai singoli mesi, saranno memorizzati esclusivamente in caso di Selezione Modalità di Stampa (G)lobale. Si ricorda inoltre che, nel caso in cui sia presente una selezione di stampa "generale per tutte le ditte", questa viene utilizzata per tutte le aziende per le quali non è caricata una tabella specifica; è quindi importante che, in presenza tabella di selezione generale per tutte le ditte, la stessa comprenda anche la modalità di selezione modalità di stampa uguale a (G)lobale.

(Esempio Totali Tabulato Costi)

PROSPETTO A	Dipendenti	Contr. Formaz.	Appr./dis./R.sv!	CO.CO.CO.	Ass. in part.	T O T A L I
Retribuzioni correnti	654.701,28	0,00	67.926,92	27.666,00	0,00	750.294,20
Contributi ditta	307.680,25	0,00	4.425,67	0,00	0,00	312.105,92
Fiscalizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INAIL (B)	16.295,83	0,00	0,00	165,75	0,00	16.461,58
Altri enti + T.F.R.fondi	29.678,09	0,00	170,35	4.554,85	0,00	34.403,29
TOTALE (1)	1.008.355,45	0,00	72.522,94	32.386,60	0,00	1.113.264,99
Dati T.F.R. (2)	51.806,97	0,00	6.161,02	2.149,55	0,00	60.117,54
Ferie, festività e perm.	72.870,42	0,00	10.041,55	0,00	0,00	82.911,97
Ratei / Mensilità agg.	-601,12	0,00	820,13	0,00	0,00	219,01
Ctr. Inps./Prev.Ass.	22.238,11	0,00	4.667,53	0,00	0,00	26.905,64
Contributi INAIL (C)	1.847,16	0,00	0,00	0,00	0,00	1.847,16
Contributi ENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE (3)	96.354,57	0,00	15.529,21	0,00	0,00	111.883,78
TOTALE (A) (1 + 2 + 3)	1.156.516,99	0,00	94.213,17	34.536,15	0,00	1.285.266,31
TOTALE (A - B - C)	1.138.374,00	0,00	94.213,17	34.370,40	0,00	1.266.957,57
PROSPETTO B	Dipendenti	Contr. Formaz.	Appr./dis./R.sv!	CO.CO.CO.	Ass. in part.	T O T A L I
Dipendenti T.po pieno			(260*6)			
Numero	28	0	6	1	0	35
Giorni	8424,00	0,00	1560,00	312,00	0,00	10296,00
Spese	1.141.692,42	0,00	94.213,17	34.536,15	0,00	1.270.441,74
Dipendenti Part Time						
Numero	1					1
Giorni	156,00					156,00
Spese	14.701,70					14.701,70
TOTALE SPESE	1.156.394,12	0,00	94.213,17	34.536,15	0,00	1.285.143,44
Lavoro Straordinario						
Ore						10,00
Spese	122,87	0,00	0,00	0,00	0,00	122,87
TOTALE SPESE	1.156.516,99	0,00	94.213,17	34.536,15	0,00	1.285.266,31

Tabulato Costi per Modelli Annuali

Guida Utente

Gestione Costi Mod.Ann.

In questo archivio vengono memorizzati i Totali di ogni singola selezione che è stata stampata dal Tabulato Costi Mod.Ann.. Oltre al codice azienda viene richiesto il progressivo della tabella di Selezione modalità stampa, il Codice della filiale, i 9 livelli dei centri di costo e la qualifica; in ognuno di questi campi è possibile, tramite l'apposito tasto funzione, richiedere l'help generale con il quale vengono visualizzati tutti i prospetti che sono stati memorizzati dal tabulato.

Dopo la conferma di ogni singolo record è possibile richiedere la stampa del singolo prospetto o di tutti i prospetti elaborati della ditta selezionata.

Nota: Si precisa che è possibile intervenire su ogni dato presente all'interno di questa gestione; in caso di rielaborazione del Tabulato Costi la procedura modifica i dati in questo archivio con i dati calcolati in fase di stampa.

Tabulato Costi per Modelli Annuali

Guida Utente

Modalità di Calcolo Voci

VOCE	MODALITA' DI CALCOLO
Costi su Ferie, Festività, Permessi, Ratei Mensilità Aggiuntive	
Goduto/Liquidato (a)	Viene effettuata la sommatoria dei codici di corpo con tipo di calcolo 13, 14, 15, 16, 17, 18, 30, 31, 32, 33, 34, 35. Nel caso in cui si sia adottata la gestione "figurativa" per il goduto di FFP, la procedura provvederà ad effettuare il calcolo con la paga Oraria/Giornaliera ricavata dalla rispettiva mensilità e composta tramite la composizione paga impostata a video. Viene esposto un rigo per ogni istituto contrattuale.
Residuo Attuale (b)	Viene effettuato il calcolo del Residuo di Ferie, Festività, Permessi, Ratei Mens. Aggiuntive al 31/12 dell'anno (2008) valorizzato con la retribuzione del cedolino di Dicembre dell'anno (2008). Viene esposto un rigo per ogni istituto contrattuale.
Residuo Precedente (c)	Viene effettuato il calcolo del Residuo di Ferie, Festività, Permessi, Ratei Mens. Aggiuntive al 31/12 dell'anno precedente (2007) valorizzato con la retribuzione del cedolino di Dicembre dell'anno precedente (2007). Nel caso in cui non sia presente il cedolino di dicembre dell'anno precedente verrà utilizzata la retribuzione del primo cedolino utile del 2008. Viene esposto un rigo per ogni istituto contrattuale.
Contributi attuali (d)	Vengono calcolati i contributi c/ditta sull'importo Goduto/Liquidato (a) più il Residuo attuale (b). La percentuale contributiva utilizzata è quella attuale. Viene esposto un rigo per ogni istituto contrattuale.
Contributi precedenti (e)	Vengono calcolati i contributi c/ditta sul Residuo Precedente (c). La percentuale contributiva utilizzata viene prelevata dal tabulato costi Modelli Annuali effettuato lo scorso anno. In assenza di questa percentuale viene utilizzata la percentuale attuale. Viene esposto un rigo per ogni istituto contrattuale.
Contributi Totali (f)	Viene effettuata la differenza fra i Contributi Attuali (d) – Contributi Precedenti (e). Viene esposto un rigo per ogni istituto contrattuale.
Fiscalizzazione/Riduz. CUAUF (g)	Fiscalizzaz./Riduz.CUAUF su Goduto/Liquidato (a) + Residuo attuale (b) – Residuo precedente (c). Viene esposto un rigo per ogni istituto contrattuale.
Inail (h)	Sul Goduto/Liquidato (a) + Residuo attuale (b) – Residuo precedente (c) viene effettuato il medesimo calcolo dell'Autoliquidazione, quindi con i relativi controlli per i dipendenti Part-Time. In base alle posizioni INAIL collegate nell'anagrafica dello storico cedolino, viene applicato il relativo tasso INAIL con l'aggiunta dell'addizionale 1% e di eventuali sconti contributivi. Viene fatta la distinzione nel caso esistano più posizioni INAIL collegate al medesimo dipendente. In caso di elaborazione di più mesi le posizioni INAIL vengono prelevate dall'ultimo cedolino trattato. Viene esposto un rigo per ogni istituto contrattuale.
Totali Costi su FFP e ratei Mens. Aggiuntive	
Totale FFP e Ratei residui	Totale Goduto/Liquidato (a) + Residuo attuale (b) – Residuo precedente (c) di tutti gli istituti contrattuali.
Altri Enti Prev. 8	Totale F.F.P. Ratei Residui per la percentuale contributiva c/ditta dei parametri di chiusura che hanno il codice Ente inserito nella tabella Codici per Costi Mod. Ann. (Tipo 8)
Altri Enti	Totale F.F.P. Ratei Residui per la percentuale contributiva c/ditta dei parametri di chiusura che hanno il codice Ente diverso da 1 e da 3; vengono <u>esclusi</u> i

VOCE	MODALITA' DI CALCOLO
	parametri di chiusura che hanno il codice Ente inserito nella tabella Codici per Costi Mod.Ann (Tipo 7 e Tipo 9). Vengono inoltre esclusi i parametri che hanno il Test Utilizzo Costi = (N)o.
TFR	TFR su Totale FFP e Ratei residui (al netto di FFP e Ratei Goduti/Liquidati)
TOTALE COSTO FFP e Ratei Residui	Totale COSTO FFP e Ratei Residui (*)+ Altri Enti + Altri Enti Previdenziali + TFR (*): Totale FFP e ratei + Contributi totali – Fiscalizzazione + INAIL)
Costi Voci di Costo	
Voci di Costo (m) (al netto di FFP e ratei M.A. Liq.)	Sommatoria dell'accumulatore voci di costo al netto dei Codici di Corpo con tipo di calcolo 13, 14, 15, 16, 17, 18, 30, 31, 32, 33, 34, 35. Nel caso in cui si sia adottata la gestione "figurativa" per il goduto di FFP, la procedura provvederà ad effettuare il calcolo con la paga Oraria/Giornaliera ricavata dalla rispettiva mensilità e composta tramite la composizione paga impostata a video.
Contributi su Voci di costo (n)	Vengono prelevati dal Modello Dm10 Dipendente (al netto dei contributi ricalcolati su FFP e Ratei Goduti/Liquidati)
Fiscalizzazione/Riduz. CUAFF su voci di costo (p)	Fiscalizzaz./Riduz.CUAFF totale Voci di Costo.
INAIL su voci di costo (r)	Sul Totale Voci di Costo (m) viene effettuato il medesimo calcolo dell'Autoliquidazione, quindi con i relativi controlli per i dipendenti Part-Time. In base alle posizioni INAIL collegate nell'anagrafica dello storico cedolino, viene applicato il relativo tasso INAIL con l'aggiunta dell'addizionale 1% e di eventuali sconti contributivi. Viene fatta la distinzione nel caso esistano più posizioni INAIL collegate al medesimo dipendente. In caso di elaborazione di più mesi le posizioni INAIL vengono prelevate dall'ultimo cedolino trattato.
Altri Enti Prev. 9	Vengono riportati gli importi dei contributi c/ditta presenti nella sezione Altri Enti della Gestione DM10 dipendente relativi agli Enti inseriti nella tabella Codici per Costi Mod.Ann (Tipo 9)
Altri Enti + TFR vers. a FC	Vengono riportati gli importi dei contributi c/ditta presenti nella sezione Altri Enti della Gestione DM10 dipendente; vengono <u>esclusi</u> i codici Enti Previdenziali che sono stati inseriti nella tabella Codici per Costi Mod.Ann (Tipo 5 e Tipo 9). A questo valore viene sommato l'importo del TFR versato ai Fondi
TFR	Viene effettuata la sommatoria di: TFR Periodo + Rivalutazione Periodo – L.297 – TFR a Fondo Complementare Le suddette informazioni vengono prelevate dalla Gestione Dipendente sez. ST Storico AA PP (es. 31/12/2008).
Spese	Totale Costo FFP e Ratei + Voci di costo + CTR Ditta. – Fiscalizz + Altri Enti + Inail + TFR
Spese per lavoro straord.	Sommatoria di tutti i codici di corpo presenti nella tabella Costi per Mod.ann. con tipo 4. Il totale così ricavato viene moltiplicato per la percentuale contributiva ditta (% totale - % dipendente – riduz.CUAFF)

Descrizione compilazione caselle contributi Enti Previdenziali/Assistenziali:

Percentuale contributiva c/ditta prelevata dai parametri di chiusura relativi agli Enti Previdenziali/Assistenziali, indicati nella tabella Codici per Costi Mod. Ann. Tipo 8, per l'importo delle FFP e Ratei.

Percentuale contributiva c/ditta prelevata dai parametri di chiusura con codice Ente diverso da 1-INPS e 3-INAIL, esclusi quelli indicati nella tabella Codici per Costi Mod. Ann. Tipo 7 e Tipo 9, per l'importo delle FFP e Ratei.

!Matr.:	3025	!God./Liq.	!Res. attuale	!Res. preced.	!Ctr. attuali	!Ctr. preced.	!Ctr. totali	!Fiscalizz.	!Inail		
!Ferie		934,05	441,96	271,42	400,68	73,98	326,70	0,00	76,12		
!Fest.		437,99	0,00	162,85	127,54	44,39	83,15	0,00			
!Perm.		198,48	846,89	440,56	304,40	120,09	184,31	0,00			
!13^		0,00	2819,70	1058,57	731,98	288,56	443,42	0,00			
!Cod. INPS: 11		!Totali FFP e ratei Mens. Aggiuntive			3439,67	0,00	1037,58	138,45	1176,03		
!IMPIEGATO		!Voci Costo			!Ctr	!Fiscalizz.	!Inail	!A.E.Prev.8	!Altri Enti	!TFR	!Totale Costo
!Tempo determinato		17368,32	4942,82	0,00	76,12	0,00	0,00	0,00	0,00	1319,02	24882,31

Sommatoria importo contributi c/ditta presenti nella sezione Altri Enti della Gestione DM10 dipendente, relativi agli Enti Previdenziali/Assistenziali inseriti nella tabella Codici per Costi Mod. Ann. Tipo 9.

Sommatoria importo contributi c/ditta presenti nella sezione Altri Enti della Gestione DM10 dipendente, esclusi quelli indicati nella tabella Codici per Costi Mod. Ann. Tipo 5 e Tipo 9.

Deduzione dalla base imponibile IRAP

Guida Utente

Premessa

La procedura di calcolo deduzioni dalla base imponibile IRAP consente di gestire le seguenti deduzioni:

- Deduzione forfetaria per ogni lavoratore dipendente a tempo indeterminato (4.600/9.200 euro);
- Deduzione analitica dei contributi assistenziali e previdenziali dei lavoratori a tempo indeterminato;

Le suddette deduzioni sono cumulabili fra loro.

Sono inoltre gestite le seguenti deduzioni che, diversamente dalle precedenti non sono cumulabili:

- Deduzione per l'incremento della base occupazionale
- Deduzione delle spese relative agli apprendisti/disabili/addetti alla ricerca e sviluppo;
- Deduzione delle spese per il personale assunto con contratti di formazione lavoro (compresi i contratti di inserimento);
- Deduzione per l'assunzione di lavoratori dipendenti, in misura pari a 1.850 euro per ognuno di essi sino a un massimo di cinque, spettante ai soggetti "minori" (art. 11, comma 4-bis.1, del D.Lgs. n. 446/97);

Deduzione forfetaria

La legge finanziaria dispone la deducibilità dalla base imponibile IRAP di un importo pari a 4.600,00 euro, su base annua, per ogni lavoratore dipendente a tempo indeterminato impiegato nel periodo d'imposta. Il beneficio è riconosciuto a tutti i soggetti passivi IRAP.

La deduzione spetta con riferimento ai dipendenti a tempo indeterminato (anche non neo-assunti). Il diritto alla deduzione non spetta per il personale impiegato con altre forme contrattuali (es. dipendenti a tempo determinato, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, ecc.).

Lavoratori a tempo parziale

La deduzione spetta anche con riferimento agli assunti con contratto a tempo indeterminato e parziale, anche di tipo verticale e misto. In questo caso, l'importo della deduzione deve essere ridotto in misura proporzionale.

Trasformazione del rapporto di lavoro

Le "nuove" deduzioni mirano a favorire la trasformazione di contratti a tempo determinato in contratti a tempo indeterminato. La trasformazione, nel corso del periodo agevolato, di un'altra tipologia contrattuale (es. apprendistato, contratto di inserimento) in un contratto di lavoro a tempo indeterminato determina il diritto all'attribuzione della deduzione.

Salvo che la trasformazione del contratto intervenga ad inizio anno, l'importo della deduzione deve essere ragguagliato ai giorni di durata del rapporto di lavoro a tempo indeterminato nel corso del periodo d'imposta (es. $4.600,00 \times \text{gg. lavoro a tempo indeterminato} : 365$).

L'importo deducibile è elevato fino a 9.200,00 euro, su base annua, per ogni lavoratore dipendente assunto a tempo indeterminato e impiegato nel periodo di imposta nelle aree svantaggiate.

La deduzione dei contributi assistenziali e previdenziali

La legge finanziaria dispone la deducibilità dalla base imponibile IRAP degli oneri sociali (*contributi assistenziali e previdenziali dovuti per legge dal datore di lavoro – INPS, ENPALS, INPGI, ecc.*) relativi ai lavoratori a tempo indeterminato. Alla deduzione sono applicabili gli stessi principi visti in precedenza (soggetti beneficiari, soggetti esclusi, dipendenti agevolati, ecc.).

Incremento della base occupazionale (non cumulabile)

L'agevolazione consiste in una deduzione ai fini IRAP per i soggetti che incrementano la base occupazionale tramite contratti di lavoro a tempo indeterminato ed è applicabile fino al periodo d'imposta in corso al 31/12/2008 per i soggetti di cui all'articolo 3, comma 1, lettere da a) ad e), che incrementano, in ciascuno dei tre periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31 dicembre 2004 (2005, 2006, 2007), il numero di lavoratori dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato, rispetto al numero dei lavoratori assunti con il medesimo contratto mediamente occupati nel periodo d'imposta precedente. Per ogni neoassunto è possibile dedurre una somma pari al minor valore tra il costo effettivamente sostenuto e l'importo di 20.000 euro (da ragguagliare all'effettivo periodo di lavoro nell'anno). La suddetta deduzione decade se nei periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31 dicembre 2004 il numero dei lavoratori dipendenti risulta inferiore o pari rispetto al numero degli stessi lavoratori mediamente occupati in tale periodo d'imposta; la

deduzione spettante compete in ogni caso per ciascun periodo d'imposta a partire da quello di assunzione e fino a quello in corso al 31 dicembre 2008, sempreché permanga il medesimo rapporto di impiego.

La somma delle singole deduzioni teoricamente fruibili, come sopra determinate, non deve eccedere l'importo dell'incremento complessivo del costo del lavoro realizzato nel periodo d'imposta: se eccedente le deduzioni teoricamente fruibili per ogni singolo neoassunto vanno proporzionalmente ridotte.

Deduzione spettante ai soggetti "minori" (non cumulabile)

La deduzione spetta ai soggetti "minori" identificati dall'art. 11, comma 4-*bis*.1, del D.Lgs. n. 446/97 nella misura di 1.850 euro per ogni lavoratore (fino ad un massimo di 5) assunto a tempo determinato o indeterminato.

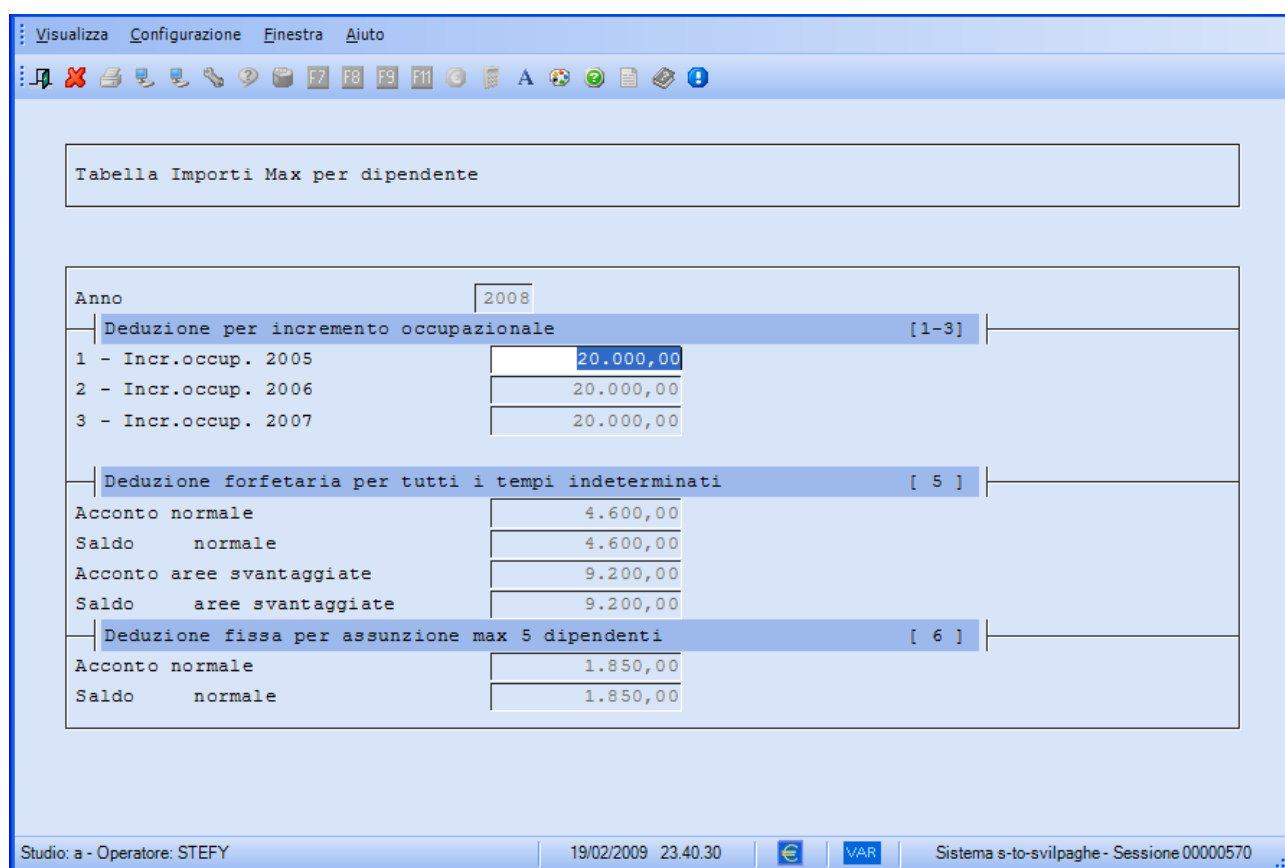
Deduzione dalla base imponibile IRAP

Guida Utente

Tabella Importi deduzioni

All'interno di questa tabella sono stati introdotti gli importi relativi alle deduzioni unitarie spettanti per dipendente; la tabella è stata precaricata relativamente agli anni 2005, 2006 e 2007 con i valori delle deduzioni in vigore nei rispettivi anni.

Di seguito la tabella con i valori riportati:



Anno	2008	
Deduzione per incremento occupazionale [1-3]		
1 - Incr.occup. 2005	20.000,00	
2 - Incr.occup. 2006	20.000,00	
3 - Incr.occup. 2007	20.000,00	
Deduzione forfetaria per tutti i tempi indeterminati [5]		
Acconto normale	4.600,00	
Saldo normale	4.600,00	
Acconto aree svantaggiate	9.200,00	
Saldo aree svantaggiate	9.200,00	
Deduzione fissa per assunzione max 5 dipendenti [6]		
Acconto normale	1.850,00	
Saldo normale	1.850,00	

Studio: a - Operatore: STEFY | 19/02/2009 23.40.30 | € | VAR | Sistema s-to-svilpaghe - Sessione 00000570

Deduzione dalla base imponibile Irap

Guida Utente

Elaborazione Deduzioni

Tramite questa elaborazione, la procedura determina le deduzioni Irap descritte nella premessa.

La funzione esegue il calcolo delle deduzioni Irap a partire dal dettaglio del costo sostenuto per ogni singolo dipendente come determinato dalla funzione “Stampa Costi Mod.Ann.” prima descritta.

Prima di effettuare questa elaborazione, occorre eseguire obbligatoriamente la Stampa Costi Mod.Ann. per tutte le ditte interessate.

Quanti avessero già eseguito la Stampa Costi Mod.Ann. prima di procedere all’installazione della 9.10.10, o 4.10.10 di B.Point, devono nuovamente eseguirla dopo avere installato la release 9.10.10, o 4.10.10 di B.Point.

Nota: Si ricorda che, al fine della memorizzazione del dettaglio del costo sostenuto per ogni singolo dipendente, è indispensabile eseguire la Stampa Costi Mod.Ann. per il periodo d’imposta complessivo (es. Dal periodo 01/2008 Al periodo 12/2008) in modalità “globale”. Si precisa che, per le ditte “Uniche” occorre caricare una selezione modalità di stampa senza suddivisione per reparti e/o qualifiche solo nel caso in cui siano già presenti delle selezioni modalità di stampa; in assenza di selezioni caricate, per le ditte uniche la suddetta modalità viene infatti automaticamente eseguita. Al contrario, per quanto riguarda le ditte “Madri con Filiali” è comunque necessaria una selezione di stampa “globale” senza suddivisione per filiali, reparti e/o qualifiche per poter effettuare la memorizzazione dei dati calcolati; in quest’ultimo caso il codice ditta da richiamare in elaborazione è quello relativo alla ditta Madre. Si precisa che, per le ditte che hanno il periodo d’imposta non coincidente con l’anno solare, occorre specificare nei campi Dal Periodo – Al Periodo il mese e anno di inizio e fine del periodo d’imposta (es. Dal periodo 04/2008 Al periodo 03/2009)-

La procedura di Elaborazione Deduzione Tempi Indeterminati consente di determinare le ditte che alla fine del periodo d’imposta risultano in incremento occupazionale rispetto al precedente periodo d’imposta; la procedura richiede le ditte da trattare con lo stesso criterio con cui vengono richieste nell’elaborazione dell’IRPEF, pertanto non sono ammesse le ditte filiali con IRPEF conglobata alla ditta madre in quanto le stesse vengono elaborate insieme alla ditta madre.

Si precisa che, per le ditte che hanno il periodo d’imposta non coincidente con l’anno solare, occorre indicare il periodo d’inizio all’interno dell’Ente 2-IRPEF collegato all’azienda. Per esempio, per le ditte che hanno il periodo d’imposta che va dal 01/07 al 30/06 dell’anno successivo nel campo Mese Inizio Periodo occorre indicare il valore 7.

Per la determinazione della media occupazionale dei dipendenti a tempo indeterminato presenti nel precedente periodo d’imposta, la procedura consente di selezionare il dato da utilizzare quale base e divisore annuo per il calcolo. I dati ammessi sono:

Tipo Dato	Divisore
1 = Lavorativi	(*)
2 = Lavorati	312
3 = Retribuiti	312
4 = Deduzione/Detrazioni	365
5 = Minimale	312

(*) In caso di Giorni lavorativi il divisore viene ricavato dalla sommatoria delle giornate indicate all’interno della tabella Coefficienti Riduttivi/Tabella generica (tabella con codice Costante Contrattuale = 0 - *Nessuna Distinzione*) relativa all’anno del precedente periodo d’imposta (es.2008).
E’ possibile in ogni caso utilizzare un diverso divisore nel caso in cui i Giorni Lavorativi non siano stati impostati correttamente, ad esempio nei casi di assunzioni e cessazioni; in questi casi il tipo di dato più attendibile, per la generalità dei casi è il 4-Deduzioni/Detrazioni.

Per le aziende che, nel periodo d’imposta precedente preso a base per il calcolo della media base occupazionale, non erano gestite in procedura, il programma effettua un calcolo teorico delle giornate lavorative (da lunedì a venerdì se l’orario di lavoro è su 5 giorni o da lunedì a sabato se l’orario di lavoro è su 6 giorni) o delle giornate retribuite (da lunedì a sabato) o dei giorni di calendario, in funzione del tipo di dato selezionato.

Per le ditte che sono in incremento occupazionale alla fine del periodo d'imposta corrente rispetto alla media del precedente periodo d'imposta, la procedura memorizza tutte le informazioni necessarie alla determinazione della deduzione IRAP all'interno dell'apposita gestione che viene descritta di seguito. Si precisa che, al fine di salvaguardare eventuali variazioni manuali apportate all'interno della *Gestione Deduzione*, rieseguendo l'Elaborazione Deduzione è possibile Mantenere il valore del costo sostenuto per il dipendente già presente all'interno della Gestione Deduzione o in alternativa prelevare nuovamente il costo memorizzato dal Tabulato Costi Mod.Ann.

Dopo la consueta selezione delle aziende la procedura richiede le seguenti informazioni:

VALORE	MODALITA' DI CALCOLO
Anno	Indicare l'anno fiscale (es.2008)
Media occupazionale compl. nel per. d'imposta in corso al 31/12/2004	Indicare se si desidera effettuare il ricalcolo della media occupazionale complessiva nel periodo d'imposta in corso al 31/12/2004. I valori ammessi: R - Ricalcolare P - Prelevare da annualità precedenti se presente, altrimenti calcolare
Costo dipendente per deduzione corrente	Indicare se, in caso di rielaborazione, si desidera mantenere il costo sostenuto per il dipendente già presente all'interno della Gestione Deduzione o se tale informazione deve essere nuovamente prelevata dal costo che è stato memorizzato dal Tabulato Costi Mod.Ann. I valori ammessi sono: P - Prelevare da tabulato irap M - Mantenere quello già esistente se presente altrimenti prelevare
Modalità di stampa	Indicare la modalità di stampa desiderata. I valori ammessi sono: N - Non stampare nulla eccetto i messaggi di elaborazione T - Stampa sia il dettaglio deduzioni che il dettaglio media periodo d'imp. al 31/12/04 D - Stampa solo dettaglio deduzioni M - Stampa solo il dettaglio media periodo Imposta al 31/12/2004
Fruire deduzione per soggetti "minori"	Test per la fruizione della deduzione per l'assunzione di lavoratori dipendenti, in misura pari a 1.850 euro per ognuno di essi sino a un massimo di cinque, spettante ai soggetti "minori" (art. 11, comma 4-bis.1, del D.Lgs. n. 446/97); S - Sì N - No
Incremento del costo da bilancio: se assente valorizzare con il valore massimo	Nel caso in cui il valore dell'Incremento del costo del personale risultante da bilancio, presente all'interno della Gestione Deduzioni, non sia valorizzato: Si - Il dato viene valorizzato con il valore massimo No - Il dato viene lasciato invariato.
Giornate a Base	Indicare la tipologia di giornate da prendere in considerazione per la determinazione della media occupazionale dei dipendenti a tempo indeterminato. I valori ammessi sono: 1 = Lavorativi 2 = Lavorati 3 = Retribuiti 4 = Deduzioni/Detrazioni 5 = Minimale
Divisore	Viene proposto automaticamente in funzione del tipo di giornate utilizzate per il calcolo della media. Questo dato può essere modificato.

La procedura ricerca nell'archivio Gestione Deduzioni per gli anni 2005, 2006 e 2007 i dipendenti che hanno dato diritto alla deduzione e, se gli stessi non risultano cessati nell'anno 2008, vengono riportati nell'archivio Gestione Deduzioni dell'anno 2008 in corrispondenza del tipo deduzione 1 - *Deduzione per incremento occupazionale 2005*, 2 - *Deduzione per incremento occupazionale 2006* e 3 - *Deduzione per incremento occupazionale 2007* rapportando all'intero anno il costo sostenuto nell'anno di assunzione.

I dipendenti assunti a tempo indeterminato nell'anno 2008 non danno diritto alla deduzione per incremento occupazionale.

Nota: Si precisa che può essere fruita la deduzione per le assunzioni relative agli anni precedenti solo se il numero dipendenti complessivi a tempo determinato e indeterminato al 31/12/2008 risulta superiore alla media base occupazionale complessiva dei dipendenti a tempo determinato/indeterminato nel periodo d'imposta in corso al 31/12/2004 (controllo della decadenza).

Relativamente alla deduzione forfetaria la procedura riporta tutti i dipendenti a tempo indeterminato nell'archivio Gestione Deduzioni dell'anno 2008 in corrispondenza del tipo deduzione 5 - *Deduzione fissa (4.600/9.200) per tutti i tempi indeterminati*.

Si ricorda che la deduzione per incremento occupazionale e la deduzione forfetaria non sono cumulabili, pertanto per ogni dipendente a tempo indeterminato si potrà fruire o della deduzione per incremento occupazionale o della deduzione forfetaria. La procedura assegna prioritariamente la deduzione per incremento occupazionale valorizzando a Sì il campo Test Fruizione; è comunque possibile attribuire la deduzione forfetaria per uno o più dipendenti per i quali è stata attribuita la deduzione per incremento occupazionale. In tal caso, tramite la Gestione Deduzione occorre valorizzare a Sì, per i dipendenti interessati, il test fruizione (Acconto/Saldo) all'interno del tipo deduzione 5; il test fruizione (Acconto/Saldo) relativo alla deduzione per incremento occupazionale sarà automaticamente valorizzato a No.

Nel caso in cui sia stato indicato che si intende fruire della deduzione per soggetti "minori", la procedura, dopo le precedenti elaborazioni, per i dipendenti assunti nell'anno che non hanno fruito di nessuna delle precedenti deduzioni (incremento occupazionale o Forfetaria 4.600/9.200 euro) attribuisce per ciascun dipendente fino ad un massimo di 5 la deduzione di 1.850 euro. Tale deduzione viene inserita in corrispondenza del tipo deduzione 6 - *Deduzione fissa (1.850) per massimo 5 dipendenti*.

Al termine dell'elaborazione, nel caso in cui sia stato richiesto di ricalcolare la media del periodo d'imposta 31/12/2004 viene prodotta una stampa con l'elenco dei lavoratori presenti nel periodo con il dettaglio mensile delle giornate considerate per il conteggio. Viene successivamente prodotta una ulteriore stampa relativa al dettaglio deduzioni, anche in questo caso viene riportato l'elenco dei lavoratori presenti nel periodo con il dettaglio mensile delle giornate considerate per il conteggio. In corrispondenza di ogni lavoratore viene riportata l'indicazione di come lo stesso è stato considerato:

Colonna 'M'	Riporta asterisco se i dipendenti sono considerati ai fini del calcolo media base occupazionale Tempi Indeterminati;
Colonna 'C'	Riporta asterisco se i dipendenti sono in forza alla fine del periodo d'imposta;
Colonna 'B'	Riporta 1,2,3 a seconda del tipo deduzione, se il dipendente genera deduzione per incremento occupazionale (es. 1=assunti 2005, 2=assunti 2006, 3=assunti 2007);
Colonna '5'	Riporta 5 se il dipendente genera deduzioni per "cuneo fiscale" (4.600/9.200 euro e contributi previdenziali);
Colonna '6'	Riporta 6 se il dipendente genera deduzione 1.850 euro (per max 5 dipendenti);
Colonna 'F'	Propone scelta deduzione più favorevole fra quelle ammesse (es. 1, 2, 3, 5, 6); sulla deduzione attribuita viene valorizzato il test fruizione = "S".

Novità: Al termine dell'elaborazione deduzioni, la procedura genera un nuovo archivio Gestione Prelievo IRAP (descritto di seguito) che contiene le deduzioni calcolate, con i relativi dettagli dei singoli importi considerati.

Deduzione dalla base imponibile IRAP

Guida Utente

Gestione Deduzioni

Per le ditte che sono in incremento occupazionale alla fine del periodo d'imposta corrente, rispetto alla media del precedente periodo d'imposta, la procedura di elaborazione memorizza in questa gestione, oltre alle modalità utilizzate per il calcolo, i dati risultanti dall'elaborazione. Vengono quindi memorizzati tutti i dipendenti in diverse sezioni, a seconda della tipologia di deduzione alla quale danno diritto:

1. Deduzione per incremento occupazionale 2005
2. Deduzione per incremento occupazionale 2006
3. Deduzione per incremento occupazionale 2007
4.
5. Deduzione fissa (4.600/9.200) per tutti i dipendenti a tempo indeterminato
6. Deduzione fissa (1.850) massimo 5 dipendenti per soggetti "minori"

VALORE	MODALITA' DI CALCOLO
Codice ditta	Indicare la ditta
Valori media base occupazionale	
Codice ditta	Indicare la ditta
Anno	Indicare l'anno fiscale (es.2008)
Media base occupazionale complessiva dip. tempo indeterminato dal xx/xx/xxxx al xx/xx/xxxx	Media dei dipendenti presenti a tempo indeterminato nel periodo d'imposta
Giornate prese a Base	Tipo di giornate prese a base per il calcolo della media base occupazionale
Divisore Relativo	Divisore utilizzato per il calcolo della media base occupazionale
Consistenza occupazionale al xx/xx/xxxx	Consistenza dei dipendenti presenti alla fine del periodo d'imposta
Incremento occupazionale al xx/xx/xxxx	Incremento occupazionale alla fine del periodo d'imposta ricavato dalla differenza fra la Consistenza occupazionale e la Media base occupazionale
Numero assunti a tempo indeterminato dal xx/xx/xxxx al xx/xx/xxxx	Numero dei dipendenti assunti a tempo indeterminato nel periodo d'imposta
Numero cessati a tempo indeterminato dal xx/xx/xxxx al xx/xx/xxxx	Numero dei dipendenti cessati a tempo indeterminato nel periodo d'imposta
Lavoratori in eccedenza per i quali può essere fruita la deduzione	Numero dei lavoratori per i quali può essere fruita la deduzione ricavato per differenza fra il numero degli assunti ed il numero dei cessati a tempo indeterminato nel periodo d'imposta.
Numero dipendenti complessivi a tempo determinato/indeterminato al xx/xx/xxxx	Numero dei dipendenti complessivi a tempo determinato/indeterminato alla fine del periodo d'imposta
Media base occupazionale complessiva periodo d'imposta in corso al 31/12/2004	Media base occupazionale complessiva periodo d'imposta in corso al 31/12/2004
Decadenza (se <=0 decadono vecchie agev. Incr.Occup. aa.pp.)	Valore ricavato dalla differenza fra il Numero dei dipendenti complessivi a tempo determinato/indeterminato alla fine del periodo d'imposta e la media base occupazionale complessiva dipendenti a tempo determinato/indeterminato nel periodo d'imposta in corso al 31/12/2004. Se questo valore risulta uguale o inferiore a zero decadono tutte le agevolazioni relative agli incrementi occupazionali relativi agli anni precedenti

Tetto massimo di deduzione spettante per dipendente	Viene valorizzato di default a 20.000
Incremento del costo del personale risultante da bilancio	Valore da introdurre manualmente; la deduzione teorica dei dipendenti viene riproporzionata in uguale misura nel caso in cui la sommatoria delle deduzioni teoriche sia superiore al costo risultante da bilancio.
Tipo Deduzione 1-4 Dipendenti che danno diritto alla deduzione per incremento occupazionale	
Prog.	Numero progressivo generato dalla procedura con i singoli neoassunti. Confermando con Enter su un rigo vuoto è possibile introdurre una nuova matricola. Fx – Gestione Rigo; Esc – Fine variazioni;
Ditta/Matricola	Codice ditta e matricola meccanografica del dipendente che da diritto alla deduzione.
Costo del dipendente	Costo complessivo sostenuto per il dipendente. Nota: Per ottenere automaticamente questo dato è necessario eseguire, con questo rilascio, la Stampa Costi Mod. Annuali prima dell'elaborazione deduzione; in caso contrario è possibile procedere manualmente con la valorizzazione di questa informazione.
Contributi INAIL	Importo del Contributo INAIL Nota: Per ottenere automaticamente questo dato è necessario eseguire, con questo rilascio, la Stampa Costi Mod. Annuali prima dell'elaborazione deduzione; in caso contrario è possibile procedere manualmente con la valorizzazione di questa informazione. Dato gestibile solo tramite funzione Gestione rigo.
Costo utilizzato per deduzione	Costo utilizzato per il calcolo della deduzione ricavato dal Costo del dipendente meno il Contributo INAIL Il dato è in sola visualizzazione
N.GG. di lavoro di calendario	Numero dei giorni di calendario calcolati dalla data di assunzione alla data fine periodo d'imposta. Questo dato viene valorizzato automaticamente. Dato gestibile solo tramite funzione Gestione rigo.
Divisore	Valorizzato a 365 dalla procedura Dato gestibile solo tramite funzione Gestione rigo.
Moltiplicatore per aree sottoutilizzate	Indicare il moltiplicatore dell'importo deducibile: 7 = Importo deducibile x 7 5 = Importo deducibile x 5 3 = Importo deducibile x 3 0 = Nessun moltiplicatore Dato gestibile solo tramite funzione Gestione rigo.
Tipo Area (viene utilizzato per sudd. Imp.IRAP)	Indicare il tipo area; questo viene utilizzato nel tabulato IRAP per la suddivisione delle deduzioni relative alle aree sottoutilizzate: 1 - Lavoratrice svantaggiata neoassunta in aree obiettivo 1 art.87 par.3 lett.a)Tr.CE 2 - Lavoratrice svantaggiata neoassunta in aree obiettivo 2 art.87 par.3 lett.c)Tr.CE 3 - Neoassunti/e in Aree obiettivo 1 art.87 par.3 lett.a)Tr.CE 4 - Neoassunti/e in Aree obiettivo 2 art.87 par.3 lett.c)Tr.CE Dato gestibile solo tramite funzione Gestione rigo.
Test Fruizione Saldo	Indicare se la deduzione può essere fruita per il calcolo del Saldo: Si/No Dato gestibile solo tramite funzione Gestione rigo; nel caso questo dato sia venga valorizzato a Si e il dipendente fruisca della deduzione forfetaria (test fruizione = Si in Tipo Deduzione 5) la procedura segnala: "Il dipendente fruisce già di un altro tipo di deduzione. Volete variare automaticamente il Test Fruizione del tipo deduzione 5 in No?"
Test Fruizione Acconto	Indicare se la deduzione può essere fruita per il calcolo dell'Acconto: Si/No Dato gestibile solo tramite funzione Gestione rigo; nel caso questo dato sia venga valorizzato a Si e il dipendente fruisca della deduzione forfetaria (test fruizione = Si in Tipo Deduzione 5) la procedura segnala: "Il dipendente fruisce già di un altro tipo di deduzione. Volete variare automaticamente il Test Fruizione del tipo deduzione 5 in No?"

DEDUZIONE PER SALDO	
Deduzione Teorica	Valore della deduzione spettante riproporzionata per i giorni di lavoro di calendario (es. giorno di lavoro di calendario = 200 deduzione = $20.000/365*200 = 10.958,90$). Viene esposto il minor valore fra questo ed il costo complessivo del dipendente.
Deduzione Effettiva	La somma delle singole deduzioni teoricamente fruibili, come sopra determinate, non deve eccedere l'importo del costo del personale risultante da bilancio; pertanto, se eccedente, le deduzioni teoricamente fruibili per ogni singolo neoassunto vengono ridotte proporzionalmente. Per ottenere la valorizzazione di questo dato è necessario che sia valorizzato il campo incremento del costo del personale risultante a bilancio.
DEDUZIONE PER ACCONTO	
Deduzione Teorica	Valore della deduzione spettante riproporzionata per i giorni di lavoro di calendario (es. giorno di lavoro di calendario = 200 deduzione = $20.000/365*200 = 10.958,90$). Viene esposto il minor valore fra questo ed il costo complessivo del dipendente.
Deduzione Effettiva	La somma delle singole deduzioni teoricamente fruibili, come sopra determinate, non deve eccedere l'importo del costo del personale risultante da bilancio; pertanto, se eccedente, le deduzioni teoricamente fruibili per ogni singolo neoassunto vengono ridotte proporzionalmente. Per ottenere la valorizzazione di questo dato è necessario che sia valorizzato il campo incremento del costo del personale risultante a bilancio.
Tipo Deduzione 5 Dipendenti a tempo indeterminato che danno diritto alla deduzione forfetaria	
Prog.	Numero progressivo generato dalla procedura. Confermando con Enter su un rigo vuoto è possibile introdurre una nuova matricola. F7 – Gestione Rigo; F8 – Gestione Saldo/Acconto F9 – Metti/Togli Moltiplicatore Dipendente (*) Esc – Fine variazioni; (*) Al fine di agevolare l'inserimento del codice moltiplicatore per aree svantaggiate in modo da elevare a 9.200 euro il valore della deduzione, è possibile utilizzare il tasto funzione F9 – “Metti/Togli Moltiplicatore dipendente”. Si ricorda che la suddetta agevolazione è soggetta al rispetto del regime “de minimis” ed è pertanto a cura dell'utente verificare che non venga superato il tetto stabilito.
Ditta/Matricola	Codice ditta e matricola meccanografica del dipendente che da diritto alla deduzione.
Data Assunzione	Dato in sola visualizzazione
Data Cessazione	Dato in sola visualizzazione
Media Percentuale Part-Time	Viene calcolata la media della percentuale Part-Time relativa al periodo d'imposta. In caso di dipendente Full-Time viene valorizzata a 100,00%; la deduzione di 4.600/9.200 Euro viene rapportata alla percentuale calcolata.
Costo del dipendente	Costo complessivo sostenuto per il dipendente. Nota: Per ottenere automaticamente questo dato è necessario eseguire, con questo rilascio, la Stampa Costi Mod. Annuali prima dell'elaborazione deduzione; in caso contrario è possibile procedere manualmente con la valorizzazione di questa informazione.
Contributi INAIL	Importo del Premio INAIL Nota: Per ottenere automaticamente questo dato è necessario eseguire, con questo rilascio, la Stampa Costi Mod. Annuali prima dell'elaborazione deduzione; in caso contrario è possibile procedere manualmente con la valorizzazione di questa informazione. Dato gestibile solo tramite funzione Gestione rigo.
Contributi prev. e assistenziali	Importo dei contributi Previdenziali e Assistenziali. Ai fini del calcolo del saldo, è presente il campo Contributi Prev. e assistenziali “rapportati” alla percentuale di spettanza di ogni mese (non spetta per il mese di gennaio 2008, spetta al 50% da febbraio a giugno e al 100% da luglio a dicembre 2008) Nota: Per ottenere automaticamente questo dato è necessario eseguire, con questo

	rilascio, la Stampa Costi Mod. Annuali prima dell'elaborazione deduzione; in caso contrario è possibile procedere manualmente con la valorizzazione di questa informazione. Dato gestibile solo tramite funzione Gestione rigo.
Costo utilizzato per verifica eccedenza	Costo utilizzato per il calcolo della deduzione ricavato dal Costo del dipendente meno i Contributi INAIL e i Contributi Prev. e Assistenziali. Il dato è in sola visualizzazione
N.GG. di lavoro di calendario	Numero dei giorni di calendario calcolati dalla data di assunzione alla data fine periodo d'imposta. Questo dato viene valorizzato automaticamente. Dato gestibile solo tramite funzione Gestione rigo.
Divisore	Valorizzato a 365 dalla procedura Dato gestibile solo tramite funzione Gestione rigo.
Moltiplicatore per aree svantaggiate	Indicare il moltiplicatore dell'importo deducibile: 2 = Importo deducibile x 2 (4.600 x 2 =9.200) 0 = Nessun moltiplicatore Dato gestibile solo tramite funzione Gestione rigo.
Test Fruizione Saldo	Indicare se la deduzione può essere fruita per il calcolo del Saldo: Si/No Dato gestibile solo tramite funzione Gestione rigo; nel caso in cui per il dipendente fruisca di una delle deduzioni per incremento occupazionale (test fruizione = Si in Tipo Deduzione da 1 a 4) la procedura segnala: "Il dipendente fruisce già di un altro tipo di deduzione. Volete variare automaticamente il Test Fruizione del tipo deduzione [x] in No?"
Test Fruizione Acconto	Indicare se la deduzione può essere fruita per il calcolo dell'Acconto: Si/No Dato gestibile solo tramite funzione Gestione rigo; nel caso in cui per il dipendente fruisca di una delle deduzioni per incremento occupazionale (test fruizione = Si in Tipo Deduzione da 1 a 4) la procedura segnala: "Il dipendente fruisce già di un altro tipo di deduzione. Volete variare automaticamente il Test Fruizione del tipo deduzione [x] in No?"
DEDUZIONE PER SALDO	
Deduzione Teorica	Valore della deduzione spettante riproporzionata per i giorni di lavoro di calendario (es. giorno di lavoro di calendario = 200 deduzione = 4.600/365*200 = 2.520,55). Viene esposto il minor valore fra questo ed il costo complessivo del dipendente.
Deduzione Effettiva	Valore della deduzione effettiva; viene valorizzata uguale alla deduzione teorica nel caso in cui il test fruizione sia valorizzato a Si
DEDUZIONE PER ACCONTO	
Deduzione Teorica	Valore della deduzione spettante riproporzionata per i giorni di lavoro di calendario (es. giorno di lavoro di calendario = 200 deduzione = 4.600/365*200 = 2.520,55). Viene esposto il minor valore fra questo ed il costo complessivo del dipendente.
Deduzione Effettiva	Valore della deduzione effettiva; viene valorizzata uguale alla deduzione teorica nel caso in cui il test fruizione sia valorizzato a Si
Tipo Deduzione 6 Dipendenti assunti nell'anno (massimo 5) che danno diritto alla deduzione di 1.850	
Prog.	Numero progressivo generato dalla procedura con i singoli neoassunti. Confermando con Enter su un rigo vuoto è possibile introdurre una nuova matricola. Fx – Gestione Rigo; Esc – Fine variazioni;
Ditta/Matricola	Codice ditta e matricola meccanografica del dipendente che da diritto alla deduzione.
Data Assunzione	Dato in sola visualizzazione
Data Cessazione	Dato in sola visualizzazione
Media Percentuale Part-Time	Viene calcolata la media della percentuale Part-Time relativa al periodo d'imposta. In caso di dipendente Full-Time viene valorizzata a 100,00%; la deduzione di 1.850 Euro viene rapportata alla percentuale calcolata.
Costo del dipendente	Costo complessivo sostenuto per il dipendente. Nota: Per ottenere automaticamente questo dato è necessario eseguire, con questo rilascio, la Stampa Costi Mod. Annuali prima dell'elaborazione deduzione; in caso contrario è possibile procedere manualmente con la valorizzazione di questa

	informazione.
Contributi INAIL	Importo del Premio INAIL Nota: Per ottenere automaticamente questo dato è necessario eseguire, con questo rilascio, la Stampa Costi Mod. Annuali prima dell'elaborazione deduzione; in caso contrario è possibile procedere manualmente con la valorizzazione di questa informazione. Dato gestibile solo tramite funzione Gestione rigo.
Costo utilizzato per verifica eccedenza	Costo utilizzato per il calcolo della deduzione ricavato dal Costo del dipendente meno i Contributi INAIL e i Contributi Prev. e Assistenziali. Il dato è in sola visualizzazione
N.GG. di lavoro di calendario	Numero dei giorni di calendario calcolati dalla data di assunzione alla data fine periodo d'imposta. Questo dato viene valorizzato automaticamente. Dato gestibile solo tramite funzione Gestione rigo.
Divisore	Valorizzato a 365 dalla procedura Dato gestibile solo tramite funzione Gestione rigo.
Test Fruizione Saldo	Indicare se la deduzione può essere fruita per il calcolo del Saldo: Si/No Dato gestibile solo tramite funzione Gestione rigo; nel caso in cui per il dipendente fruisca di una delle deduzioni per incremento occupazionale (test fruizione = Si in Tipo Deduzione da 1 a 3) la procedura segnala: "Il dipendente fruisce già di un altro tipo di deduzione. Volete variare automaticamente il Test Fruizione del tipo deduzione [x] in No?"
Test Fruizione Acconto	Indicare se la deduzione può essere fruita per il calcolo dell'acconto: Si/No Dato gestibile solo tramite funzione Gestione rigo; nel caso in cui per il dipendente fruisca di una delle deduzioni per incremento occupazionale (test fruizione = Si in Tipo Deduzione da 1 a 3) la procedura segnala: "Il dipendente fruisce già di un altro tipo di deduzione. Volete variare automaticamente il Test Fruizione del tipo deduzione [x] in No?"
DEDUZIONE PER SALDO	
Deduzione Teorica	Valore della deduzione spettante riproporzionata per i giorni di lavoro di calendario (es. giorno di lavoro di calendario = 200 deduzione = $4.600/365*200 = 2.520,55$). Viene esposto il minor valore fra questo ed il costo complessivo del dipendente.
Deduzione Effettiva	Valore della deduzione effettiva; viene valorizzata uguale alla deduzione teorica nel caso in cui il test fruizione sia valorizzato a Si
DEDUZIONE PER ACCONTO	
Deduzione Teorica	Valore della deduzione spettante riproporzionata per i giorni di lavoro di calendario (es. giorno di lavoro di calendario = 200 deduzione = $4.600/365*200 = 2.520,55$). Viene esposto il minor valore fra questo ed il costo complessivo del dipendente.
Deduzione Effettiva	Valore della deduzione effettiva; viene valorizzata uguale alla deduzione teorica nel caso in cui il test fruizione sia valorizzato a Si

L'importo delle singole deduzioni teoricamente fruibili, come sopra determinate, non deve eccedere l'importo del costo del personale risultante da bilancio; se eccedente, le deduzioni teoricamente fruibili per ogni singolo neoassunto vengono ridotte proporzionalmente. Pertanto, all'uscita da ogni Tipologia di deduzione, viene richiesto se si desidera effettuare il ricalcolo della deduzione effettiva.

Si ricorda che, per ottenere la valorizzazione della deduzione effettiva è necessario che sia valorizzato il campo incremento del costo del personale risultante a bilancio.

Novità: Come già descritto nel capitolo Elaborazione Deduzioni, in caso di variazioni, la procedura ridetermina i valori delle deduzione e provvede ad aggiornare i dati contenuti all'interno del nuovo archivio Gestione Prelievo IRAP con i valori delle deduzioni calcolate, ed i relativi dettagli dei singoli importi considerati.

Deduzione dalla base imponibile IRAP

Guida Utente

Tabulato Deduzioni

Tramite questa scelta è possibile effettuare la stampa del calcolo delle deduzioni IRAP; dopo la consueta selezione delle aziende vengono richiesti i seguenti dati:

Anno Fiscale	Indicare l'anno fiscale (es. 2008)
Tipo Stampa	Indicare il tipo di stampa: (T)otali ditta (D)ettaglio
Selezione Ditte	Stampa (T)utte le ditte (S)olo quelle a cui spetta il beneficio

La procedura riporta in stampa i dati relativi alle medie occupazionali, i valori della consistenza e incremento base occupazionale, il numero assunti e cessati a tempo indeterminato nel periodo d'imposta. Nel caso di mancanza incremento occupazionale, viene segnalato che le deduzioni per incremento occupazionale relative agli anni precedenti decadono.

Viene riportato, per ogni tipologia di deduzione il dettaglio delle deduzioni fruibili:

Deduzione per incremento occupazionale 2005 (Saldo e Acconto)

Totale costo dipendenti per ditta
Ded. teorica
Ded. effettiva
Eccedenza deduzione
Ded. effettiva al lordo delle aree sottoutilizzate
Totale Aree sottoutilizzate
Deduz.art.87 lett.c) Tr.CE (Tipo area 2,4)
Deduz.art.87 lett.a) Tr.CE (Tipo area 1,3)

Deduzione per incremento occupazionale 2006 (Saldo e Acconto)

Totale costo dipendenti per ditta
Ded. teorica
Ded. effettiva
Eccedenza deduzione
Ded. effettiva al lordo delle aree sottoutilizzate
Totale Aree sottoutilizzate
Deduz.art.87 lett.c) Tr.CE (Tipo area 2,4)
Deduz.art.87 lett.a) Tr.CE (Tipo area 1,3)

Deduzione per incremento occupazionale 2007 (Saldo e Acconto)

Totale costo dipendenti per ditta
Ded. teorica
Ded. effettiva
Eccedenza deduzione
Ded. effettiva al lordo delle aree sottoutilizzate
Totale Aree sottoutilizzate
Deduz.art.87 lett.c) Tr.CE (Tipo area 2,4)
Deduz.art.87 lett.a) Tr.CE (Tipo area 1,3)

Deduzione per dip. a tempo indeterminato (4.600/9.200) e contr. Prev. (Saldo e Acconto)

Totale costo dipendenti per ditta
Ded. di 4.600 euro rapportata
Ded. di 9.200 euro rapportata
Ded.per contr. Prev. e assistenziali
Totale
Eccedenza deduzione
Totale deduzione spettante

Deduzione per assunzione dipendenti (1.850) (Saldo e Acconto)

Totale costo dipendenti per ditta
Ded. di 1.850 euro rapportata
Eccedenza deduzione
Totale deduzione spettante

Nel caso in cui sia stata richiesta nel Tipo Stampa l'opzione Dettaglio viene successivamente riportato per ogni tipologia di deduzione il dettaglio dei dipendenti che hanno dato diritto al beneficio con i rispettivi valori costo, deduzione teorica, effettiva, eventuale eccedenza relativi a Saldo e Acconto IRAP.

Deduzione dalla base imponibile IRAP

Guida Utente

Gestione Prelievo IRAP

Tramite questa gestione è possibile visualizzare ed eventualmente modificare i dati relativi alle deduzioni calcolate dalle procedure precedentemente descritte sia per quanto riguarda il saldo che per l'acconto. In corrispondenza di ogni tipo di deduzione è possibile visualizzare il dettaglio dei singoli importi considerati tramite l'apposito tasto funzione. Per poter modificare i valori riportati a video occorre utilizzare l'apposito tasto funzione F7 – Forzatura manuale che è attivato in corrispondenza del campo “Sezione” (A)cconto / (S)aldo.

E' possibile disattivare la forzatura manuale dei dati tramite l'apposito tasto funzione F7 – Disabilita Forzatura manuale che è attivato in corrispondenza del campo “Sezione” (A)cconto/(S)aldo; in questo i valori modificati manualmente vengono aggiornati con quelli elaborati dalla procedura.

Sezione	Acconto		
Gestione prelievo IRAP			
Codice Ditta:		IRAP - IRAP	2008
Sezione Acconto			
Retribuzione e Deduzioni			
Retribuzioni			1.063.404,32
IS1.1	- Num.Dip. :	30	
IS1.2 Contributi assicurativi	- Deduzione:		44.429,64
IS2-IS3 .1		- Num.Dip. :	8
IS2.2 Deduzione forfetaria	- Deduzione:		33.775,28
IS3.2 Contr.prev.ed assistenz.	- Deduzione:		12.433,50
IS4-IS5-IS6-IS7 .1		- Num.Dip. :	19
IS4.2 Spese apprend.,dis.,cfl,.-	Deduzione:		0,00
IS5.2 Deduz.di 1850 E.(5 dip.)	- Deduzione:		0,00
IS6.2 Deduz.base per incr.occ.	- Deduzione:		124.606,73
IS7.2 Ult.Deduz. per incr.occ.	- Deduzione:		0,00

<<F7>> - Dettaglio retribuzioni

Studio : a - Operatore : STEFY 15/02/2009 23.08.45 variazione Sistema: s-to-svilpaghe - Sessione: 00000570

SISPAC - Rel. 9.10.10 - Retribuzione del Personale

Visualizza Configurazione Finestra Aiuto

Gestione prelievo IRAP

Codice Ditta: IRAP - IRAP 2008

Sezione	Acconto		
Retribuzioni			
Spese	(Dip.normali)	1.034.390,74	+
Spese	(Part time)	26.594,16	+
Spese	(Apprendisti, disabili, ric.sv.) :	0,00	+
Spese	(Cfl)	0,00	+
Lavoro Straordinario		2.419,42	+
Inail	(co.co.co)	0,00	+
Inail	(associati)	0,00	+
Contributi Inail (co.co.co.)		0,00	+
Contributi Inail (associati)		0,00	=
Retribuzioni		1.063.404,32	

DATI PROTETTI PREMERE UN TASTO PER CONTINUARE

Studio : a - Operatore : STEFY 15/02/2009 23.09.10 € variazione Sistema: s-to-svilpaghe - Sessione: 00000570

Si precisa che, in caso di Forzatura manuale dei dati, gli stessi non verranno modificati da eventuali successive elaborazioni del Tabulato Costi Mod.Ann., Elaborazione Deduzioni e Gestione deduzioni.

Deduzione dalla base imponibile IRAP

Guida Utente

Tabulato Prelievo IRAP

Tramite questa procedura viene prodotto un tabulato in cui vengono riportati tutti i dati richiesti dal modulo IRAP:

Retribuzioni, oneri e spese relative ai dipendenti per i quali si fruisce di una o piu' deduzioni IRAP	Viene riportato il costo totale dei dipendenti (Totale A Tabulato costi); vengono esclusi da questa sommatoria i co.co.co e gli associati in partecipazione. Relativamente ai premi INAIL vengono inclusi in questa sommatoria anche i costi relativi ai co.co.co e gli associati in partecipazione
IS1 Contributi assicurativi	Totale premi INAIL (Totali Tabulato costi B,C); vengono inclusi in questa sommatoria anche i premi INAIL relativi ai co.co.co e gli associati in partecipazione.
IS2 Deduzione forfetaria	Sommatoria colonna deduzione effettiva Tipo deduzione 5 – 4.600/1000 e contr. Prev. e assistenziali Tabulato Deduzioni (CUNEO)
IS3 Contributi previdenziali ed assistenziali	Sommatoria colonna contributi prev. Tipo deduzione 5 – 4.600/1000 e contr. Prev. e assistenziali Tabulato Deduzioni (CUNEO)
IS4 Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo	Totale della colonna “Apprendisti/Disabili/Ric.Sviluppo”+ colonna “Contr.Formaz.” (sono esclusi i Premi INAIL)
IS5 Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti	Sommatoria colonna deduzione effettiva Tipo deduzione 6 – Deduzione fissa 1.850 Tabulato Deduzioni
IS6 Deduzione 'base' per incremento occupazionale	Sommatoria colonna deduzione effettiva Tipo deduzioni 1,2,3 – Incrementi occupazionali 2005, 2006, 2007 Tabulato Deduzioni
IS7 'Ulteriore' deduzione per incremento occupazionale	Sommatoria campi deduzione effettiva per moltiplicatore Tipo deduzione 1,2,3 – Incrementi occupazionali 2005, 2006, 2007
IS8 Somma dei righi da IS1 col.2 a IS7 col.2	Somma algebrica righi
IS9 Di cui eccedenze cuneo (gruppo ded. A) Di cui eccedenze (gruppo ded. B) Somma eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni	Sommatoria campi “Eccedenza” deduzione 5 (CUNEO) Sommatoria campi “Eccedenza” deduzioni 1,2,3,6 Sommatoria eccedenze (gruppo deduzioni A + gruppo deduzioni B)

E' possibile richiedere la stampa con il dettaglio dei valori che hanno composto le singole deduzioni; nel caso in cui i valori delle deduzioni del saldo e acconto coincidano la procedura riporta un'unica stampa con l'intestazione Saldo/Acconto; viceversa se le deduzioni per saldo e acconto risultano diverse, la procedura provvede a generare due stampa distinte.

Novità: Si precisa che i dati riportati in questa stampa vengono prelevati dalla nuova Gestione Prelievo IRAP; si ricorda che questi dati possono essere modificati, in modo permanente tramite l'apposita scelta di menu.

(Esempio Tabulato Prelievo dati IRAP)

SALDO		Dipendenti	Deduzione
	Retribuzioni, oneri e spese relative ai dipendenti per i quali si fruisce di una o piu' deduzioni IRAP		434.269,07
IS1	Contributi assicurativi	14	1.224,55
IS2	Deduzione forfetaria	10	33.261,93
IS3	Contributi previdenziali ed assistenziali		6.474,40
IS4	Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo	2	22.711,72
IS5	Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti		1.850,00
IS6	Deduzione 'base' per incremento occupazionale		20.000,00
IS7	'Ulteriore' deduzione per incremento occupazionale		0,00
IS8	Somma dei righi da IS1 col.2 a IS7 col.2		85.672,60
IS9	Di cui eccedenze cuneo (gruppo ded. A)		0,00
	Di cui eccedenze (gruppo ded. B)		0,00
	Somma eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni		0,00
ACCONTO		Dipendenti	Deduzione
	Retribuzioni, oneri e spese relative ai dipendenti per i quali si fruisce di una o piu' deduzioni IRAP		434.269,07
IS1	Contributi assicurativi	14	1.224,55
IS2	Deduzione forfetaria	10	46.875,00
IS3	Contributi previdenziali ed assistenziali		9.140,71
IS4	Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo	2	22.711,72
IS5	Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti		1.850,00
IS6	Deduzione 'base' per incremento occupazionale		20.000,00
IS7	'Ulteriore' deduzione per incremento occupazionale		0,00
IS8	Somma dei righi da IS1 col.2 a IS7 col.2		101.951,98
IS9	Di cui eccedenze cuneo (gruppo ded. A)		0,00
	Di cui eccedenze (gruppo ded. B)		0,00
	Somma eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni		0,00

Generazione Fascicolo per il Commercialista

Guida Utente

Operazioni

Di seguito vengono descritte, sinteticamente, le operazioni per generare la documentazione da consegnare al commercialista:

Stampa Costi Mod.Ann.

Eseguire la stampa costi mod.ann. come descritto di seguito:

Visualizza Configurazione Finestra Aiuto

Tabulato costi per modelli annuali

Codice ditta : IRAP - IRAP

Dal periodo	01/2008	Tipologia mod. annuale	controllato
Al periodo	12/2008	Previdenziale	<input checked="" type="checkbox"/>

Dettaglio dipendenti	No
Conteggio ratei mm.agg.premi	Si
Conteggio ferie fest e perm.	Si
Conteggio T.F.R.	Si

MODALITA' DI DETERMINAZIONE IMPONIBILE INAIL PER DIPENDENTI PART-TIME

Test modalita'	Raffronto fra retribuzione base contrattuale e minimale				
Cod. Minimale	1	Dal mese	1	Al mese	12
Cod. Minimale	0	Dal mese	0	Al mese	0

CONFERMA SELEZIONE (S/N):

Studio : a - Operatore : STEFY 15/02/2009 23.47.49 selezione Sistema: s-to-svilpaghe - Sessione: 00000570

Si consiglia di non stampare il dettaglio dei dipendenti per non produrre un fascicolo eccessivamente corposo; non stampando il dettaglio la procedura fornisce unicamente il totale dei costi dei dipendenti suddivisi per:

Operai Full-Time/Part-Time
Apprendisti/Disabili/Addetti alla Ricerca e Sviluppo
Contratti di formazione
Co.Co.Co.
Associati in Partecipazione

Si ricorda che l'esecuzione di questa stampa è indispensabile ai fini della successiva Elaborazione Deduzioni e che la stessa deve essere eseguita con Selezione modalità di stampa (G)lobale.

Elaborazione Deduzioni

Eeguire l'elaborazione come descritto di seguito ponendo attenzione al test fruizione della deduzione di 1.850 euro spettante per i soggetti "minori".

Elaborazione deduzione IRAP

Codice ditta -

Anno

Media occupazionale compl. nel per. d'imposta in corso al 31/12/2004

Costo dipendente per deduzione corrente

Modalita' di stampa

Si puo' fruire della detr. 1850 Euro per 5 dip. (per sogg. "minori")

Incremento costo da bilancio se assente valorizzare con il val.max.

GG base per il calcolo della media occupazionale complessiva dei dipendenti a T.indeterminato relativa al precedente periodo d'imposta

Giornate a base Ded. Agg./Detr. Divisore relativo

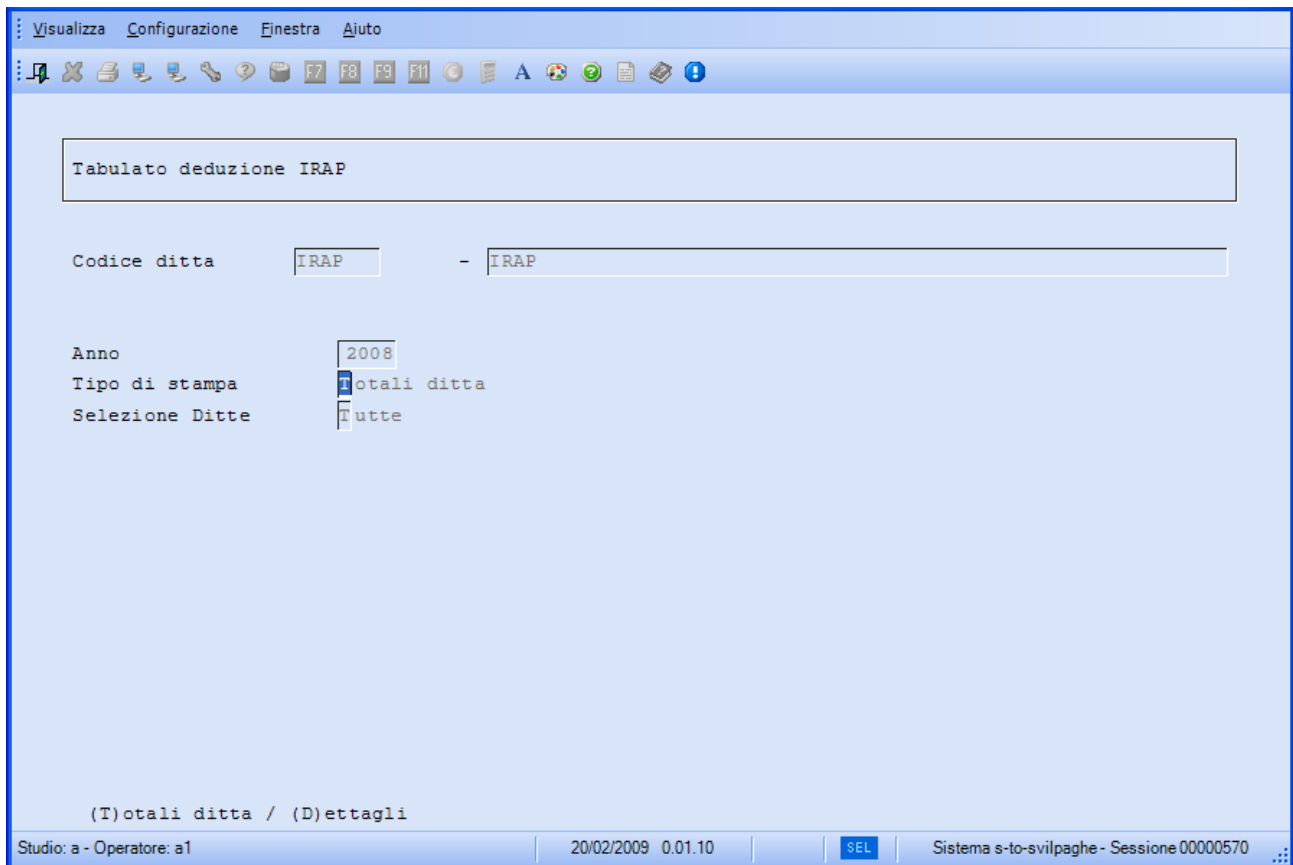
Attenzione se la ditta non risulta in incremento occupazionale vengono cancellati tutti i dati presenti sulla gestione deduzione compresi i dipen. assunti altrimenti vengono lasciati invariati i dipendenti assunti nell'anno

CONFERMA SELEZIONE (S/N)

Studio: a - Operatore: a1 19/02/2009 23.59.53 SEL Sistema s-to-svilpaghe - Sessione 00000570

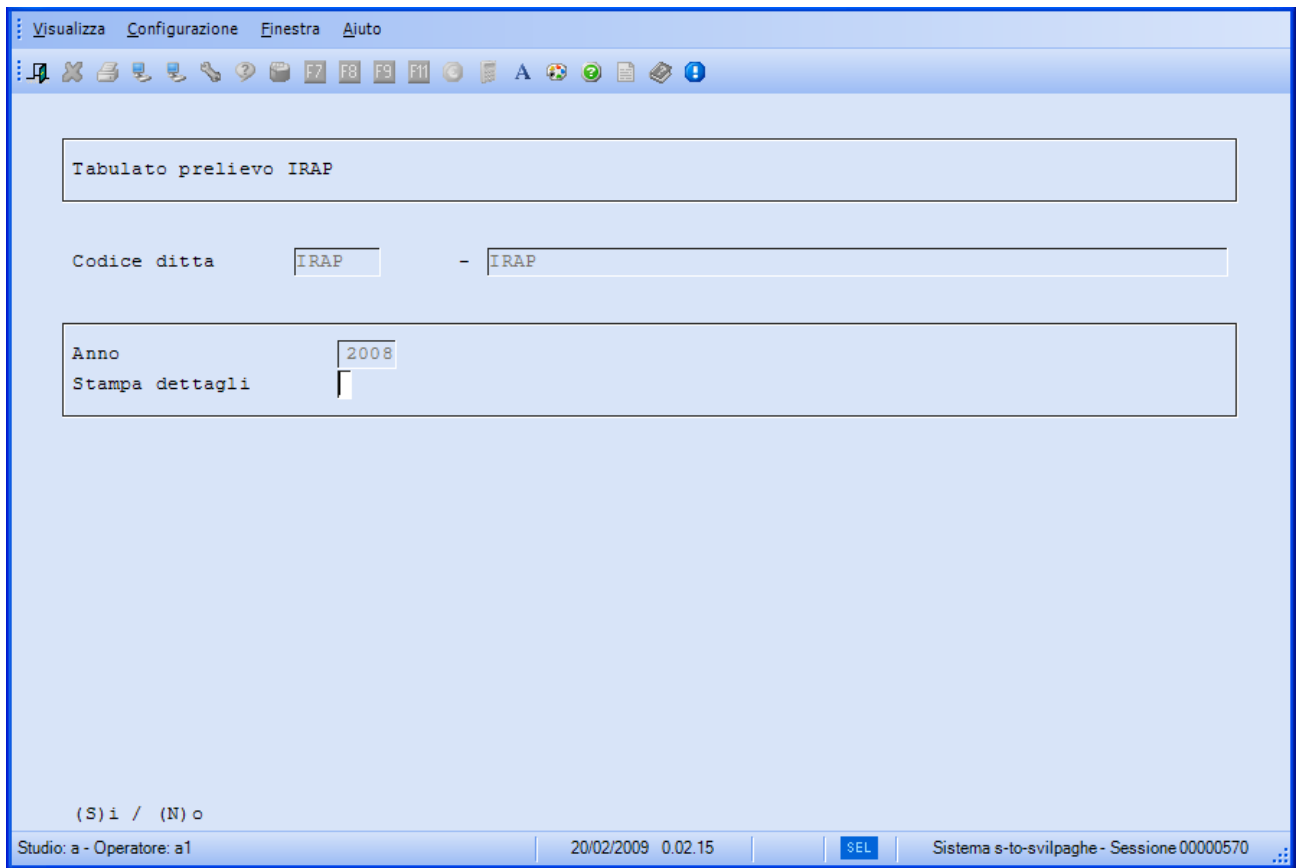
Tabulato Deduzioni

Eeguire il tabulato relativo al calcolo delle deduzioni; è possibile ottenere il tabulato con i soli totali di ogni singola deduzione oppure con il dettaglio dei dipendenti che hanno determinato i valori delle stesse.



Tabulato Prelievo IRAP

Eseguire il tabulato Prelievo IRAP; anche in questo caso è possibile ottenere il tabulato con i soli importi relativi alla dichiarazione IRAP oppure con il dettaglio dei valori che compongono ogni singola deduzione.



Nota: Tutte le stampa descritte possono essere generate in formato .pdf in modo da poter essere inviate e archiviate per successive consultazioni.

Guida Utente

Tabulato Costi per Modelli Annuali Esempi

Esempio – Rateo Ferie

Dipendente assunto l'1/1/2007

Ferie maturate nell'anno 2007 = 26

Ferie godute nell'anno = 20 x 80 euro (retribuzione all'atto del godimento) = 1.600 euro

Rateo ferie (su retribuzione al 31/12/2007 = 85 euro) = (26 - 20) x 85 euro = 510,00 euro

Anno 2007 = 1.600 + 510 = 2.110 euro

Nell'anno 2008 si verifica la seguente situazione:

Ferie maturate nell'anno 2008 = 26

Godute nell'anno = 27 (la retribuzione è diventata pari a 90 euro)

Residuo al 31/12/2008 = (26 - 27 + 6) x 90 euro = 5 x 90 euro = 450 euro

Ferie godute nell'anno = 27 x 90 euro = 2.430 euro

Residuo a. p. = 510,00 euro

Anno 2008 = 450 + 2.430 - 510 = 2.370 euro

In questo modo viene considerata la differenza di costo (dovuta all'aumento retributivo) sulle ferie residue dell'anno precedente. La medesima situazione viene applicata ai contributi.

Rateo 13.ma Apprendista-Operaio

Dipendente apprendista che è stato qualificato Operaio al 1/8/2008

Al mese di dicembre 13.ma maturata 12/12

Retribuzione mensile 1.200 euro

Tredicesima = 1.200 / 12 x 12 = 1.200

Rigo Apprend. = Ratei 13[^] Liq. = 1.200 / 12 x 8 = 800 euro

Rigo Operaio = Ratei 13[^] Liq. = 1.200 / 12 x 4 = 400 euro

In questo modo viene attribuita al periodo relativo all'apprendista il valore della 13[^] effettivamente liquidato con la retribuzione da operaio. La medesima situazione viene applicata ai contributi.

Deduzione Contributi Prev.Assistenziali

Dipendente in forza per l'intero periodo d'imposta

Mensilità	Retribuzione	Contributi c/ditta	Deduzione
gennaio-07	1.200,00	420,00	420,00
febbraio-07	1.280,00	448,00	448,00
marzo-07	1.400,00	490,00	490,00
aprile-07	1.270,00	444,50	444,50
maggio-07	1.300,00	455,00	455,00
giugno-07	1.400,00	490,00	490,00
luglio-07	1.290,00	451,50	451,50
agosto-07	1.400,00	490,00	490,00
settembre-07	1.500,00	525,00	525,00
ottobre-07	1.320,00	462,00	462,00
novembre-07	1.310,00	458,50	458,50
dicembre-07	1.330,00	465,50	465,50
Tredicesima	1.200,00	420,00	420,00
Totale		6.020,00	6.020,00