Credito d’Imposta Occupazionale

Manuale operativo

Indice

GUIDA UTENTE **3**

PREMESSA 3
GESTIONE DIPENDENTE 5
CALCOLO MEDIE OCCUPAZIONALI 6
VERIFICA DECADENZA CREDITO D'IMPOSTA 7
TABULATO REGRESSO CREDITO D'IMPOSTA L. 388/2000 8
PASSAGGI OPERATIVI 9
Clienti che non hanno mai gestito il Credito d'Imposta Occupazionale *9*
Clienti che hanno sempre gestito il Credito d'Imposta Occupazionale *10*

Credito d'Imposta Occupazionale

Guida Utente Premessa

Credito d'Imposta Occupazionale – L. 388/2000

Come è noto, la finanziaria 2001 (L.388/2000 art.7) ha stabilito per ogni assunzione a tempo indeterminato che soddisfa particolari condizioni un credito d'imposta, nella misura di L. 800.000 per ciascun lavoratore assunto e per ciascun mese. Il credito d'imposta è commisurato all'incremento occupazionale, ossia alla differenza tra il numero dei lavoratori con contratto di lavoro a tempo indeterminato, rilevato in ciascun mese, rispetto al numero dei lavoratori con contratto di lavoro a tempo indeterminato mediamente occupati nel periodo 1° ottobre 1999 - 30 settembre 2000.
E' previsto, inoltre, un ulteriore credito d'imposta, pari a L. 400.000 per ciascun dipendente, ai datori di lavoro che nel periodo 1° gennaio 2001 - 31 dicembre 2003 effettuano nuove assunzioni di lavoratori dipendenti con contratto a tempo indeterminato da destinare ad unità produttive ubicate:

- Nelle aree obiettivo 1 (Campania, Basilicata, Puglia, Calabria, Sicilia, Sardegna) nonché in quelle delle regioni Abruzzo e Molise;
- Nei territori di cui all'art.4 comma 3 della L.448/1998.

Si rende noto che l'importo dell'ulteriore credito d'imposta è riconosciuto nel rispetto della regola del "de minimis", da verificare a cura dell'utente. Pertanto, il credito aggiuntivo non può eccedere, per il periodo d'imposta in cui è avvenuta l'assunzione e per i due successivi, l'importo di 180 milioni nel triennio. Ad esso sono cumulabili altri benefici eventualmente concessi ai sensi della predetta comunicazione purché non venga superato il medesimo limite di lire 180 milioni nel triennio.

Sono stati inseriti alcuni nuovi campi all'interno dell'anagrafica dipendente ed implementati i programmi preesistenti del Calcolo Medie Occupazionali, Verifica Decadenza del Credito, riportando l'indicazione dei "nuovi periodi di imposta".

Condizioni NECESSARIE, per la corretta valorizzazione e stampa del tabulato di controllo del credito d'imposta, sono pertanto:

1 - l'implementazione del campo Anag. dipendente – "Data trasformazione" per gli assunti a tempo determinato e successivamente trasformati a tempo indeterminato;
2 – l'implementazione del campo Anag. dipendente – "Autorizz. Minist." per gli assunti successivamente al 01/01/2003 per cui il centro operativo di Pescara ha dato autorizzazione alla generazione del credito;
3 - il calcolo della "nuova" media occupazionale del periodo 01/08/2001 – 31/07/2002;
4 - il calcolo del numero dipendenti agevolabili al 07/07/2002;
5 - il programma della "verifica decadenza credito" per il periodo 01/08/2001 – 31/07/2002.

Alcune IMPORTANTI anticipazioni sul programma della "verifica decadenza credito".
La verifica decadenza credito per l'anno 2003, dovrà essere lanciata in due momenti diversi per poter gestire sia le ditte che hanno la gestione da agosto a luglio, che quelle che hanno la gestione da ottobre a settembre.Il controllo per distinguere le due tipologie di ditte verrà effettuato sul campo:
Misura massima di persone agevolabili al 07/07/2002

a) se tale campo sarà **diverso** da zero il periodo di riferimento preso a base di calcolo sarà: 1/10/2002 - 30/09/2003
b) se tale campo sarà **uguale** a zero il periodo di riferimento preso a base di calcolo sarà: 1/08/2002 - 31/07/2003

Tali valori verranno confrontati rispettivamente con i campi:

a) media base occupazionale complessiva 10/1999 - 09/2000
b) media base occupazionale complessiva 08/2001 - 07/2002

La decadenza del credito si presenta quando la media calcolata nel periodo 1/10/2002 - 30/09/2003, è inferiore o uguale a quella calcolata al 10/1999 - 09/2000 (non esiste incremento quindi decade il credito), oppure quando la media calcolata nel periodo 1/08/2002 - 31/07/2003, è inferiore o uguale a quella calcolata al 08/2001 - 07/2002 (non esiste incremento quindi decade il credito).

I passaggi precedenti, vanno eseguiti PRIMA di effettuare l'elaborazione Irpef del mese di luglio, in modo tale che lo storico cedolino, venga opportunamente gestito ed i valori dei crediti da recuperare, automaticamente inseriti nella Gestione Quadro Versamenti.

Per coloro che hanno sempre gestito il credito d'imposta, se non effettuano preventivamente le operazioni di cui sopra, non sarà possibile ottenere alcun conteggio di tale credito, in quanto la procedura verifica in ogni caso la valorizzazione delle "nuove" medie di cui ai punti 3 e 4.

Si ricorda inoltre, che i parametri fissi, che fino alla Rel. 3.50.20 venivano inseriti nello storico del cedolino al momento della conferma dello stesso, con la Rel. 3.60.00, verranno inseriti solo all'atto dell'Elaborazione Irpef, opportunamente valorizzati.

Nelle pagine successive verranno ulteriormente dettagliati i passaggi che dovranno essere effettuati in procedura, da coloro che dovranno gestire il Credito d'Imposta Occupazionale.

Credito d'Imposta Occupazionale

Guida Utente Gestione Dipendente

Nella *Gestione dipendente sez. PF-Param.*, in corrispondenza del campo *L.388/2000 art.7* sono ammessi i seguenti valori:

No	Dipendente che non da diritto al credito d'imposta
Si	Dipendente che da diritto al credito d'imposta
Ulteriore	Dipendente che da diritto al credito d'imposta più l'eventuale credito aggiuntivo
Assunto in sost.	Dipendente che non incrementa alcuna base occupazionale in quanto assunto in sostituzione di altro dipendente

Occorre pertanto valorizzare, nel modo opportuno, per i dipendenti che ne hanno le caratteristiche, il campo in questione; a tale scopo è stato predisposto il programma *Var.aut.L.388/2000* che effettua la variazione del flag *L.388/2000 art.7* sia in anagrafica dipendente che nello storico dei cedolini paga relativi al periodo selezionato (es. anno fiscale 2000 periodo dal 1/10/2000 al 30/09/2001).

Credito d'Imposta Occupazionale

Guida Utente

Calcolo Medie Occupazionali

Questo programma effettua il calcolo delle medie occupazionali, sia complessiva che relativa ai soli dipendenti assunti con contratto di lavoro a tempo indeterminato, escludendo dal conteggio le anagrafiche relative ai soci (test *socio* = 'S'), collaboratori (test *collaboratore* = 'S' o 'C') nonché i lavoratori assunti in sostituzione di dipendenti con diritto alla conservazione del posto di lavoro (test *L.388/2000 art.7* = A) .

Questa procedura memorizza i dati nell'archivio Gestione medie occupazionali ditta e deve essere eseguita inizialmente per l'anno 1999 in modo da memorizzare i dati riguardanti il periodo 1/10/1999-30/09/2000 e, successivamente per gli anni 2000, 2001 e 2002, rispettivamente per i periodi 1/10/2000-30/09/2001, 1/10/2001-30/09/2002 e 1/10/2002-30/09/2003.

Per la determinazione della media base occupazionale e per rendere maggiormente flessibile la procedura, l'utente deve specificare quale dato utilizzare per il calcolo:

- Giorni Lavorativi
- Giorni Lavorati
- Giorni Retribuiti
- Giorni Detrazione
- Giorni Minimale

La sommatoria del dato selezionato, ricavato dallo storico dei cedolini paga e riferito a tutti i dipendenti in forza nel periodo considerato, verrà diviso per 365 in caso di Giorni Detrazione ovvero per 312 per tutte le altre opzioni. Tale divisore è comunque modificabile dall'utente.

Al fine di agevolare il controllo del dato calcolato, viene prodotto un tabulato, dove per ogni dipendente viene riportato il numero delle giornate suddivise per ogni mese nel quale vengono evidenziati i dipendenti a part-time e quelli a tempo determinato.

Nel tabulato viene inoltre riportato ed evidenziato in caso di discordanza, il dato relativo alla media occupazionale indicata nella *Gestione ditta sez. A-Anagrafica completa,* utilizzato per la compilazione del Mod.770, con quello ottenuto dall'attuale calcolo relativo al periodo 1/10/1999-30/09/2000.

In presenza di ditte Madri il conteggio verrà effettuato considerando anche i dipendenti delle filiali ad essa collegate e i valori relativi alla media saranno memorizzati sulla ditta madre.

Credito d'Imposta Occupazionale

Guida Utente

Verifica Decadenza Credito d'Imposta

Questa procedura deve essere eseguita all'inizio di ogni periodo agevolabile e comunque successivamente al calcolo delle medie.
La procedura verifica che la media occupazionale complessiva calcolata nel periodo selezionato sia superiore alla media occupazionale calcolata nel periodo 1/10/1999 – 30/09/2000; in caso contrario decade per il datore di lavoro il beneficio fiscale per il periodo successivo, sia per i vecchi che per i nuovi assunti

Credito d'Imposta Occupazionale

Guida Utente

Tabulato Regresso Credito d'Imposta L. 388/2000

Al fine di quantificare il credito d'imposta relativo ai periodi pregressi, è stato predisposto questo tabulato che fornisce, per i periodi regressi l'importo del credito d'imposta spettante suddiviso per ogni mese richiesto dall'utente in sede di impostazione del tabulato.
I valori calcolati, nel caso in cui non siano stati ancora recuperati, dovranno essere riportati in manualmente dall'utente nel modello F24.

Clienti che non hanno mai gestito il Credito d'Imposta Occupazionale

Clienti che desiderano oggi recuperare quanto spettante per il periodo pregresso.

31/6/8/13: Var. Automatica Test L. 388/00

- Inserire a tutti i dipendenti aventi i requisiti soggettivi per la maturazione del credito d'imposta (a prescindere dalla vecchia o nuova normativa), il test (S)i/(U)ulteriore al campo L. 388/00
- Inserire la data di "Trasformazione a Tempo Indeterm." ai dipendenti aventi i requisiti soggettivi per la maturazione del NUOVO credito, assunti prima del 07/07/2002 a tempo DETERMINATO e trasformati a TEMPO INDETERMINATO dopo il 07/07/2002 stesso; tali dipendenti devono infatti essere presi in considerazione dal calcolo delle medie, SOLO a partire dalla data di trasformazione in poi.
- NON inserire il test (S)i al campo "Autorizz. Minist.", fintanto che il centro operativo di Pescara, non comunicherà che il dipendente assunto/trasformato a tempo indeterminato successivamente alla data del 07/07/2002, può iniziare a generare credito d'imposta.

31/6/8/3: Calcolo Medie Occupaz.

- Richiamare il periodo 01/10/2000 – 30/09/2001 e INDICARE SI alla domanda "Si vuole il ricalcolo della media base occupazionale del 1999?" (inteso 01/10/1999 – 30/09/2000)
  ATTENZIONE!!! Richiamando i periodi successivi, NON si dovra' piu' ricalcolare la media al 1999.
- Richiamare il periodo 01/08/2002 – 31/07/2003 e INDICARE SI, alla domanda "Si vuole il ricalcolo della media base occupazionale del 2001?" (inteso 01/08/2001 – 31/07/2002)
- Lo stesso periodo dovrà poi essere richiamato una seconda volta dopo aver caricato tutti i dipendenti assunti nel corso del mese di luglio; questa volta non si dovrà più ricalcolare la media al 2001 (se la si rilancia non succede comunque niente)

31/6/8/6: Calcolo dipendenti al 07/07/2002

- Rispondere SI alla prima domanda "Calcolo dip. Tempo Indeterm. al 07/07/2002" in quanto il dato non è mai stato calcolato.
- Rispondere SI alla seconda domanda "Calcolo dip. agevolabili alla data del 07/07/2002".

31/6/8/6: Verifica Decadenza Credito

- Dopo aver calcolato le medie occupazionali dei periodi 01/10/1999 – 30/09/2000, 01/10/2000 – 30/09/2001 e 01/10/2001 – 30/09/2002, si dovrà provvedere a lanciare la Verifica Decadenza Credito per gli stessi periodi appena indicati, tranne il primo (99/00) in quanto base di partenza, inconfrontabile con altri dati.
- Dopo aver calcolato la media occupazionale del periodo 01/08/2002 - 31/07/2003, si potrà procedere a lanciare la Verifica Decadenza Credito per il periodo stesso che andrà a confrontare questo dato con quello del periodo precedente 01/08/2001 – 30/09/2002.

31/6/8/11: Tabulato Regresso

- Utile per ottenere i valori dei crediti maturati negli anni

precedenti che andranno eventualmente inseriti in Gestione Quadro Versamenti per essere gestiti in compensazione sull'F24.

- Utile nel caso in cui il cliente debba anche compilare il modello ICO e necessiti pertanto di conoscere i valori da indicare (la stampa del presente tabulato, sarà possibile comunque solo dopo aver effettuato i passaggi precedentemente indicati).

A questo punto si potranno elaborare i cedolini.
I parametri fissi che prima della Rel. 3.60.00 venivano inseriti all'atto della conferma cedolino, ora verranno calcolati ed inseriti nello Storico Cedolino durante la fase di Elaborazione Irpef.

Clienti che hanno sempre gestito il Credito d'Imposta Occupazionale

Devono solo integrare i dati mancati, sui dipendenti aventi i requisiti soggettivi, assunti successivamente alla data del 07/07/2002.

31/6/8/13: Var. Automatica Test L. 388/00

- Inserire a tutti i dipendenti aventi i requisiti soggettivi per la maturazione del NUOVO credito, il test (S)i/(U)ulteriore al campo L. 388/00
- Inserire la data di "Trasformazione a Tempo Indeterm." ai dipendenti aventi i requisiti soggettivi per la maturazione del NUOVO credito, assunti prima del 07/07/2002 a tempo DETERMINATO e trasformati a TEMPO INDETERMINATO dopo il 07/07/2002 stesso; tali dipendenti devono infatti essere presi in considerazione dal calcolo delle medie, SOLO a partire dalla data di trasformazione in poi.
- NON inserire il test (S)i al campo "Autorizz. Minist.", fintanto che il centro operativo di Pescara, non comunicherà che il dipendente assunto/trasformato a tempo indeterminato successivamente alla data del 07/07/2002, può iniziare a generare credito d'imposta.

31/6/8/3: Calcolo Medie Occupaz.

- Richiamare il periodo 01/08/2002 – 31/07/2003 e INDICARE SI, alla domanda "Si vuole il ricalcolo della media base occupazionale del 2001?" (inteso 01/08/2001 – 31/07/2002)
- Lo stesso periodo dovrà poi essere richiamato una seconda volta dopo aver caricato tutti i dipendenti assunti nel corso del mese di luglio; questa volta non si dovrà più ricalcolare la media al 2001 (se la si rilancia non succede comunque niente)

31/6/8/6: Calcolo dipendenti al 07/07/2002

- Rispondere NO alla prima domanda "Calcolo dip. Tempo Indeterm. al 07/07/2002" in quanto il dato era già stato calcolato a suo tempo. (Rispondendo SI, il dato viene comunque soprascritto correttamente)
- Rispondere SI alla seconda domanda "Calcolo dip. agevolabili alla data del 07/07/2002".

31/6/8/6: Verifica Decadenza Credito

- Dopo aver calcolato la media occupazionale del periodo 01/08/2002 - 31/07/2003, si potrà procedere a lanciare la Verifica Decadenza Credito per il periodo stesso che andrà a confrontare questo dato con quello del periodo precedente 01/08/2001 – 30/09/2002.

31/6/8/11: Tabulato Regresso

- Utile per ottenere i valori dei crediti maturati negli mesi precedenti da quei dipendenti assunti dal 01/01/2003 per i quali il centro operativo di Pescara HA rilasciato l'autorizzazione. Tali valori andranno inseriti in Gestione Quadro Versamenti per essere gestiti in compensazione sull'F24.
- Utile nel caso in cui il cliente debba compilare il modello ICO e necessiti pertanto di conoscere i valori da indicare (la stampa

del presente tabulato, sarà possibile comunque solo dopo aver effettuato i passaggi precedentemente indicati).

A questo punto si potranno elaborare i cedolini.
I parametri fissi che prima della Rel. 3.60.00 venivano inseriti all'atto della conferma cedolino, ora verranno calcolati ed inseriti nello Storico Cedolino durante la fase di Elaborazione Irpef.