



Titolo: APPLICAZIONE DELLA DETASSAZIONE SUI PREMI DI RISULTATO

Domanda:

Un nostro cliente, nell'ambito di un progetto per l'incremento della produttività aziendale, ha sottoscritto un contratto collettivo aziendale che prevede l'erogazione di un premio di produttività ai propri dipendenti e lo ha depositato alla DTL: come dobbiamo configurare il programma perché applichi a questo premio, ove possibile, la tassazione agevolata del 10%?

Risposta:

La particolare tassazione agevolata di cui trattasi, consistente nell'applicazione di un'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle relative addizionali del 10%, dal 2016 è divenuta strutturale nel nostro sistema tributario: la prassi, ormai consolidata (cfr. circ. Agenzia delle Entrate n. 28/E del 15/06/2016), prevede requisiti oggettivi, requisiti soggettivi e massimali di applicazione; gli importi relativi sono stati da ultimo aggiornati dalla legge di bilancio 2017.

Ecco come configurare l'applicativo paghe per ottenere il risultato desiderato:

1. Tabella detassazione

Scelta 31.14.05.12

La procedura "Aggiorna tabelle annuali", eseguita a inizio anno nell'ambito delle procedure di "Ripristino inizio anno", comprende l'aggiornamento automatico di questa tabella. Di norma, quindi, non è necessario alcun intervento da parte dell'utente: solo ove non siano ancora disponibili i nuovi limiti di massima detassabile la tabella può essere momentaneamente fornita "disattivata" (vedi test "Calcolo detassazione" in alto a destra) in attesa di istruzioni.



2. Tabella codici di corpo

Scelta 31.14.01.01

Le somme teoricamente detassabili sono costituite da premi di risultato di ammontare variabile, la cui corresponsione è legata a incrementi della produttività, redditività, qualità, efficienza e innovazione, oppure da somme erogate sotto forma di partecipazione agli utili dell'impresa.

E' necessario creare due codici di corpo, così configurati:

Esempio codice di corpo PREMIO DI RISULTATO

Codici di corpo					
Codice		028 - PREMIO DI RISULTATO			
Note		Detass. per azienda			
Codice i.n.p.s.					
Tipo calcolo		0 - Calcolo normale			
Com./Rit./Fig.		C competenza			
Modalità di trattamento		Dip. paga oraria			
Tipo input		Dip. paga mensile			
Tipo - Codice ore / giorni		Forfait			
Tipo - Codice dato base A		Forfait			
Moltiplicatore / divisore d.b.A		Forfait			
Tipo - Codice		No			
Percentuale di maggiorazione		+0,00			
Tipo - Codice dato base B		No			
Moltiplicatore / divisore d.b.B		No			
Ributazione differita		No			
Costanti generali Ore/gg		1 0,00			
Costanti generali Dato Base/Importo		1 0,00000			
		2 0,00			
		2 0,00000			
IMPONIBILI SOCIALI		IMPONIBILI FISCALI			
01 =	IMPONIBILE FAP	100,00	Imponibile fiscale 01	100,00	
02 =	IMPONIBILE SSN	100,00	Imponibile fiscale 02	0,00	
03 =	Libero	0,00	Imponibile fiscale 03	0,00	
04 =	IMP.PREVIND.	0,00	Imp. fiscale anni prec.	0,00	
05 =	IMP.CUAF.ASSIC	0,00	Detassazione		
06 =	CREDITO/ENPDEP	0,00	Tipologia importo Da opz.		
07 =	Ex f.do GAS II	0,00	Decorrenza 01/2017		
08 =	FIG. ADD.LE CI	0,00	Test coeff. riduttivo No		
09 =	ACC.INF. C.E.	0,00	Arrotondamento importo Centesimo		
10 =	IMP.C.EDILE 1	0,00			
11 =	IMP.C.EDILE 2	0,00			
12 =	IMPONIB. INAIL	100,00			
Accumul. MOD.CUD/770		Accumul. Mod. CUD		Accumulatori vari	
Trasf. lorde	+ 0,00	Differenza CIG	+0,00	Ore agg. INAIL	+0,00
Comp.terzi sog.	+0,00	Altre competen.	+0,00	Tot. ore CIG	+0,00
Comp.terzi n.s.	+0,00	Ass.nucleo fam.	+0,00	Imp. malattia	+0,00
Arretr. AA.PP.	+0,00	Imp.cong.malat.	+0,00	Imp. T.F.R.	+0,00
Spese Sanitarie	+0,00	Imp.cong.88/87	+0,00	Accanton.T.F.R.	0
Assicurazioni	+0,00	Imp.cong.mater.	+0,00	TFR c/CIGS	+0,00
Premi di Assic.	+0,00	Imp.cong. CIG	+0,00	TFR c/SOL	+0,00
Comp. natura	+0,00			Voci costo	+100,00
Contr.prev.ass.	+0,00				
Enti previdenz.	+0,00				
Non utilizzato	+0,00				
Non utilizzato	+0,00				
Somme esenti	+0,00				



Esempio codice di corpo QUOTE PARTECIPAZIONE AGLI UTILI DELL'IMPRESA

Codici di corpo		
Codice	928 - PARTEC. UTILI IMPR.	
Note	Detass. per azienda	Codice i.n.p.s.
Tipo calcolo	0 - Calcolo normale	Esen. tras.
Com./Rit./Fig.	Competenza	Tipo stampa
		S stampa
Modalita' di trattamento		
Tipo input		Dip. paga oraria
Tipo - Codice ore / giorni		F orfrait
Tipo - Codice dato base A		0 0
Moltiplicatore / divisore d.b.A		0 0
Tipo - Codice maggiorazione		No 0
Percentuale di maggiorazione		+0,00
Tipo - Codice dato base B		0 0
Moltiplicatore / divisore d.b.B		0 0
Retribuzione differita		No 0
Costanti generali Ore/gg	1 0,00	2 0,00
Costanti generali Dato Base/Importo	1 0,00000	2 0,00000
IMPONIBILI SOCIALI		
01 = IMPONIBILE FAP		100,00
02 = IMPONIBILE SSN		100,00
03 = Libero		0,00
04 = IMP.PREVIND.		0,00
05 = IMP.CUAF.ASSIC		0,00
06 = CREDITO/ENPDEP		0,00
07 = Ex f.do GAS II		0,00
08 = FIG. ADD.LE CI		0,00
09 = ACC.INF. C.E.		0,00
10 = IMP.C.EDILE	1	0,00
11 = IMP.C.EDILE	2	0,00
12 = IMPONIB. INAIL		100,00
IMPONIBILI FISCALI		
Imponibile fiscale	01	100,00
Imponibile fiscale	02	0,00
Imponibile fiscale	03	0,00
Imp. fiscali anni prec.		0,00
Detassazione		
Tipologia importo		Da opz.
Decorrenza		01/2017
Test coeff. riduttivo		No
Arrotondamento importo		Centesimo
Accumul. MOD.CUD/770		
Trasf. Ioride	+ 0,00	
Comp.terzi sog.	+0,00	
Comp.terzi n.s.	+0,00	
Arretr. AA.PP.	+0,00	
Spese Sanitarie	+0,00	
Assicurazioni	+0,00	
Premi di Assic.	+0,00	
Comp. natura	+0,00	
Contr.prev.ass.	+0,00	
Enti previdenz.	+0,00	
Non utilizzato	+0,00	
Non utilizzato	+0,00	
Somme esenti	+0,00	
Accumul. Mod. CUD		
Differenza CIG	+0,00	
Altre competen.	+0,00	
Ass.nucleo fam.	+0,00	
Imp.cong.malat.	+0,00	
Imp.cong.88/87	+0,00	
Imp.cong.mater.	+0,00	
Imp.cong. CIG	+0,00	
Accumulatori vari		
Ore agg. INAIL	+0,00	
Tot. ore CIG	+0,00	
Imp. malattia	+0,00	
Imp. T.F.R.	+0,00	
Accanton.T.F.R.	0	
TFR c/CIGS	+0,00	
TFR c/SOL	+0,00	
Voci costo	+100,00	

In queste tabelle il test "Tipologia importo" è impostato "Da opz.", in questo modo gli importi erogati utilizzando questi codici di corpo saranno assoggettati a detassazione solo se l'omonimo test presente nell'anagrafica ditta e nell'anagrafica dipendente sarà impostato - almeno in una delle due anagrafiche - a P-Premio.

Come da vigente normativa, infatti, la detassazione è applicabile solo se questi importi sono stati erogati in esecuzione di contratti collettivi aziendali o territoriali, redatti rispettando le regole indicate dalla prassi ministeriale e



depositati nei termini previsti presso la Direzione Territoriale del Lavoro competente.

Questa configurazione dei codici di corpo “Premio di risultato” e “Partec. Utili impr.” permette di utilizzarli per gestire indifferentemente i cedolini di aziende che possono applicare la detassazione oppure no, sarà sufficiente valorizzare correttamente le anagrafiche ditta.

3. Anagrafica ditta

Scelta 31.01.01

I test da valorizzare si trovano all'interno dell'opzione “Anagrafica completa”, terza videata.

- Nelle aziende che possono detassare impostare il test “Tipologia importo” a “P-Premio”:

Scelta 31.01.01.A-Anagrafica completa, terza videata

Gestione Ditta						
Codice ditta						
Tipo azienda	Unica		Anno Euro	2002	Anno fisc.	2017
Codice azienda madre						
Ultima mensilita' elaborab.			Ultima annualita' elaborab.			
00/0000			0000			
Tabella test			Trattam. Cod. Corpo			
Coeff.Ridutt.	Non sogg.	Malattia Orari	Attuale	Accant. TFR	0 - Cod.corpo	
Denuncia ced.	Soggetta	Malattia Mens.	Attuale	M.P. orari	0 - Cod.corpo	
Cong.Deduz.	No			M.P. mensil.	0 - Cod.corpo	
Erog. Tesor.	No controllo			Detassazione	<input checked="" type="checkbox"/> Premio	
				Limite detas.	L imite impo	
Stampa su cedolino						

Il successivo test “Limite detass.”, che determina l'importo massimo detassabile, deve essere compilato con una delle seguenti opzioni, in base alla situazione soggettiva dell'azienda in trattamento:

<Limite imponible>

L'importo massimo detassabile è di € 3.000,00: applicabile dalle aziende che non prevedono il coinvolgimento paritetico dei lavoratori nell'organizzazione del lavoro oppure alle aziende che l'hanno prevista ma in contratti di secondo livello stipulati dopo il 24 aprile 2017.



<Dipendenti coinvolti>

L'importo massimo detassabile è di € 4.000,00: applicabile dalle aziende che hanno previsto il coinvolgimento paritetico dei lavoratori nell'organizzazione del lavoro in contratti di secondo livello stipulati prima del 24 aprile 2017.

- Nelle aziende che non possono detassare impostare il test "Tipologia importo" a "N-Non interessato":

Scelta 31.01.01.A-Anagrafica completa, terza videata

Gestione Ditta					
Codice ditta	MARCO		- MARCO_SPA		
Tipo azienda	Unica	Anno Euro	2002	Anno fisc.	2017
Codice azienda madre					
Ultima mensilita' elaborab.	00/0000	Ultima annualita' elaborab.	0000		
Tabella test			Trattam. Cod. Corpo		
Coeff. Ridutt.	Non sogg.	Malattia Orari	Attuale	Accant. TFR	0 - Cod.corpo
Denuncia ced.	Soggetta	Malattia Mens.	Attuale	M.P. orari	0 - Cod.corpo
Cong. Deduz.	No			M.P. mensil.	0 - Cod.corpo
Erog. Tesor.	No controllo			Detassazione	Non int.
				Limite detas.	L imite impo
Stampa su cedolino					

4. Tabella CCNL ditta

Scelta 31.01.01

Il test "Limite detass." può essere impostato anche a livello di tabella CCNL ditta:

Scelta 31.01.01.N-CCNL ditta

CCNL Ditta	
Codice ditta	-
Nr. CCNL Applicato	1 - TERZIARIO CONQUEST
Settore contratt.	SE - Servizi
CCNL	81 - TERZIARIO - Confcommercio
Codice Sico	043 - C.c.n.l. per i dipendenti dalle aziende del terzia
Integrat. Territ.	
Cong. a Ore Contr.	No
Limite detassaz.	Come Ditta

() - Come ditta
(L) - Limite imponente
(D) - Dipendenti coinvolti

La compilazione di questo test non è obbligatoria: se valorizzato ha la prevalenza sull'analogo test dell'anagrafica ditta. Se lasciato a <spazio>l'applicativo considererà solo l'impostazione in anagrafica ditta.



5. Anagrafica dipendente

Scelta 31.02.01

Gli stessi test che si trovano nell’anagrafica ditta sono replicati anche all’interno dell’anagrafica dipendente:

Scelta 31.02.01.Anagrafica dipendente grafica, sezione “Dati IRPEF”

Scelta 31.02.01.Anagrafica standard, sezione “Dati IRPEF”

Percent. assoggettamento mensile			
Imponibile fiscale		100,00	
Imponibile sociale		100,00	
Aliquota IRPEF rit.acc.		0,00	
Detassaz.	Automatico	Limite	L
Tratt.codici con opzione		Premio	

I test nell’anagrafica dipendente hanno la prevalenza sia su quelli dell’anagrafica ditta che su quello nella tabella CCNL, consentendo di diversificare l’applicazione della detassazione a livello di singolo lavoratore: la loro compilazione non è obbligatoria, se vengono lasciati a <spazio> l’applicativo considererà solo lo stato dei test a livello di anagrafica ditta (o, per quanto concerne il solo “Limite detass.”, l’eventuale compilazione del test in tabella CCNL).

6. Verifica limiti soggettivi

La detassazione può applicarsi solo ai lavoratori dipendenti che nell’anno precedente a quello di percezione delle somme agevolate non abbiano superato



un valore di imponibile fiscale convenzionalmente indicato dall’Agenzia delle Entrate.

Per applicare la detassazione nel 2017, ad esempio, il lavoratore non deve aver percepito nel 2016 un reddito di lavoro dipendente imponibile fiscale superiore a € 80.000,00.

Se nell’anagrafica dipendente il test “Tipo calcolo” è impostato a “Automatico” (vedi immagine in paragrafo 6) l’applicativo verifica automaticamente questo requisito, leggendo la CU memorizzata in archivio; solo in assenza della CU (ad esempio per aziende acquisite nel corso del 2017) il dato è letto dall’anagrafica dipendente, imponibili per determinazione aliquota tassazione anni precedenti, colonna riservata al primo anno precedente:

Scelta 31.02.01.Anagrafica dipendente grafica, sezione “Reddito/De traz. personali”

Reddito e detrazioni personali

Imponibile anni precedenti

Dati per arretrati anni precedenti	
Imponibile 2016	+75.000,00
deduzioni attribuite	+0,00
di cui base	+0,00
Deduzioni familiari	+0,00
Imponibile det. 2016	+0,00
Previdenza 1 occupazione	+0,00

Imponibile 2015	+0,00
deduzioni attribuite	+0,00
di cui base	+0,00
Deduzioni familiari	+0,00
Imponibile det. 2015	+0,00
Previdenza 1 occupazione	+0,00

Scelta 31.02.01.SF Anagrafica standard

Anno Fiscale		2017	
Ex01m	Emens		
Gen.	0	Dati per arretrati anni precedenti	
Feb.	0	Impon. 2016	+75.000,00
Mar.	0	Ded. attrib.	+0,00
Apr.	0	di cui base	+0,00
Mag.	0	Ded. famil.	+0,00
Giu.	0	Imp.det. 2016	+0,00
Lug.	0	Prev.1^occ.	+0,00
Ago.	0	Dati TFR Dipendente part-time al 31/12/ 2016	
Set.	0	Percentuale	0,0000
Ott.	0	Emolumenti corrisposti da terzi per l'anno 2017	
Nov.	0	Imp.no Sog.	+0,00
Dic.	1	Imp. Sogg.	+0,00
		Rit. oper.	+0,00

Attenzione: se nell’anno precedente sono stati detassate somme queste, a norma di legge, sono cumulate all’imponibile per la verifica del limite convenzionale (il cui valore è memorizzato nella tabella “detassazione” di cui al paragrafo 1. precedente).



Se invece il test “Tipo calcolo” è impostato a “SI” la verifica rispetto al requisito soggettivo del dipendente non sarà effettuato e la detassazione sarà sempre applicata.

Infine qualora il test di cui trattasi è impostato a “NO” la detassazione non verrà mai applicata al lavoratore: in questo caso, però, occorrerà anche indicare la “Causa rinuncia detassazione” nel successivo test, per consentire la corretta elaborazione dalla CU dell’interessato; secondo la prassi vigente, infatti, la scelta di non detassare è demandata al dipendente.

7. Elaborazione cedolino

Scelta 31.04.01

Inputando i cedolini dell’azienda interessata sarà sufficiente indicare il codice di corpo teoricamente detassabile: il programma, in base alle configurazioni scelte in anagrafica ditta e dipendente, e calcolerà la detassazione fino all’importo massimo detassabile generando il tributo codice “1057” da versare sulla delega F24.

La creazione automatica di alcuni parametri fissi assicurerà poi la corretta compilazione della CU dell’interessato.