

Cu novità/esempi operativi

□ Di Roberto Vinciarelli;

novità

Tutte le novità sono relative alla riforma del cuneo fiscale- tir/ud e abrogazione bonus renzi;

Primi 6 mesi bonus renzi/altri 6mesi tir e ud;

❑ Termine del 16 3 2021 per trasmettere/per consegnare-termine unico;

Le cui non utili ai fini 730 precompilato/v cui autonomi abituali(reddito autonomo)/agenti di commercio(reddito impresa)-entro 31 ottobre/ termine 770

❑ Primi 6mesi bonus renzi(1 1 al 30 6)/altri 6mesi tir/ud(dal 1 7 al 31 12);

Casella 13-giorni maturazione bonus renzi/ **casella 14**-giorni maturazione tir/ud- **13+14=6**

Casella 368-ud

Casella 375(imposta netta)= **361**(imposta lorda)-**374**(detrazioni)=**375**(imposta netta)

Caselle da 400 e seguenti-tir(attenzione a casella 403/404)

Da tir a ud: recupero tir

Conguaglio fine anno- 8 rate(tir-ud>60 euro)/unica soluzione(tir-ud<60);

Conguaglio fine rapporto-sempre unica soluzione;

403-unica soluzione/1 rata nel caso di 8 rate su conguaglio di fine anno; **404**-altre 7 rate(se rate nel conguaglio di fine anno da 2 a 8 rata);

Da ud a tir: recupero ud

Conguaglio fine anno- 8 rate(ud>60 euro)/unica soluzione(ud<60);

Conguaglio fine rapporto-unica soluzione;

Casella 469- rate dalla 2 alla 8-restituzione ud(conguaglio fine anno ud da recuperare >60 euro)-irpef da trattenere dal sostituto dopo le operazioni di conguaglio(vedi codici tributo 1066 da 2 a 8 rata);

❑ **Caselle 478/479/480**- Hp di incapienza-a seguito di ammortizzatori covid/congedi parentali covid(figlio fino 12 anni/50%rmgg(15+15=30g/ dal 5 3 al 31 8)-ma capienza sulla base della retribuzione contrattuale degli eventi covid(ammortizzatori e congedi parentali)/**clausola di salvaguardia**;

Art 128 dl 34 2020;

- ☐ Premio di 100 euro a marzo(casella 476)per coloro che hanno lavorato in sede/in presenza (art 63 dl 18 2020);v sx 770
- ☐ Somma percepita anni precedenti dal sostituto tassate /restituito il netto al sostituto nel 2020/credito imposta del 30% maturato in capo al sostituto(art 150 dl 34 2020/casella 475);v sx 770;sia sezione dipendente/che autonomi(v casella 22 comunicazioni autonome);
- ☐ Comunicazioni autonome /somme erogate ai professionisti forfettari(casella 6-numero 12)/sono reddito per percettore/no ritenuta/sono somme che rilevano ai fini del reddito complessivo dei 28000 ai fini tir/+28 e fino 40 ud;
- ☐ Comunicazioni autonome –casella 6-numero 13-somme erogate dal 17 3 al 31 5 al professionista/agente senza applicare ritenuta/il professionista agente versa autonomamente ritenuta a settembre/unica soluzione rate;
- ☐ Oneri al 19% sostenuti nel 2020:

Reddito complessivo fino 120 mila /intero

Reddito complessivo-+120 fino 240- $(240-rc/120= \%)$

Reddito complessivo +240-zero/non spettano

Non sono toccate detrazioni spese sanitaria/interessi passivi mutuo;

- ☐ **Parte previdenziale/coop artigiana/socio autonomo artigiano:**

Reddito assimilato art 50 c1 lettera a/previdenzialmente versa autonomamente contributi fissi artigiani/mai a % alla gestione speciale artigiani;

Certificazione Unica 2021 – Trattamento integrativo

Il D.L. 5 febbraio 2020 n. 3 ha previsto all'articolo 1 il riconoscimento di una somma a titolo di trattamento integrativo, che non concorre alla formazione del reddito, di un importo pari a 600 euro per l'anno 2020



requisiti

Se il reddito complessivo non è superiore a 28.000 euro

L'imposta lorda determinata sui redditi di cui agli articoli 49, con esclusione di quelli indicati nel comma 2, lettera a), e 50, comma 1, lettere a), b), c), c-bis), d), h-bis) e l), del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al DPR n. 917/1986 sia di importo superiore a quello della detrazione spettante ai sensi dell'articolo 13, comma 1, del Tuir

- ☐ Rc fino 28.000;
- ☐ Imposta lorda(su reddito lavoro dipendente/o assimilato)-detrazione art 13c1 >zero/no incapacienza
- ☐ Alla formazione reddito complessivo concorrono taluni redditi(reddito dipendente/reddito stage/reddito collaboratori/rendita fondi pc/reddito Icu/reddito sacerdoti ecc)

Certificazione Unica 2021 – Trattamento integrativo

Reddito complessivo per l'anno di riferimento non superiore a 28.000 euro

considero

Redditi agevolati ai sensi dell'art. 44, comma 1, del D.L. n. 78/2010 percepiti dai docenti e ricercatori

considero

Redditi agevolati ai sensi dell'art. 16, del D.Lgs. n. 147/2015 percepiti dai cd. impatriati.

non considero

Reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e delle relative pertinenze



- ☐ Reddito imponibile al 30%(10% se sud) primi 5 anni-concorre al 100%(impatriati)
- ☐ Reddito imponibile al 10%-concorre al 100%(docenti)
- ☐ Rc al netto –abitazione principale
- ☐ Reddito da cedolare secca affitti-concorre ai fini del reddito complessivo;
- ☐ Reddito autonomo colpito da imposta sostitutiva al 15%-forfettari-concorre ai fini del reddito complessivo;

Certificazione Unica 2021 – Trattamento integrativo

Reddito complessivo per l'anno di riferimento non superiore a 28.000 euro

considero

Redditi assoggettati a cedolare secca sugli affitti

considero

Compensi corrisposti ai nuovi soggetti “minimi forfetari” di cui all'articolo 1 della L. 190/2014



DATI FISCALI

Codice 12

Anno		Anticipazione
2		3 ☐
Cod	Altre somme non soggette a ritenuta	
6	7	

I 3000 al 10%(detassazione)/utili ai fini uscita incapacienza/non utile per superamento 28 mila euro/

Certificazione Unica 2021 – Trattamento integrativo

Il D.L. 5 febbraio 2020 n. 3 all'articolo 1, comma 2 prevede che il trattamento integrativo è rapportato al periodo di lavoro e spetta per le prestazioni rese dal 1° luglio 2020

13+14=6;
Centrale per
attribuzione bonus
renzi(da gennaio a
giugno) e tir(da luglio a
dicembre);

NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI			RAPPORTO DI LAVORO					
Assegni periodici corrisposti dal coniuge	Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio		Data di cessazione		In forza al 31/12	Periodi particolari
5	6	7	8 giorno	9 mese	10 anno	11 giorno	12 mese	13 anno
	365							
GIORNI								
Redditi erogati in franchi	Primo semestre	Secondo semestre						
12	13	14						
	181	184						

Si precisa che il numero dei giorni riportati nei punti 13 e 14 deve essere uguale al numero dei giorni indicato al punto 6.



gen	fe	m	a	m	g	
31	28	31	30	31	30	181
luglio	agosto	sett	ott	nov	dic	
31	31	30	31	30	31	184

▪ 13+14=6

No 23c4

Rapporto tutto anno 2020;
181 g bonus renzi+184 g tir=365;
Reddito fino 24600+altri requisiti

Rc fino a 24.600 euro: $960/365 \times 181 = 476,06$

1-riconosciuto/erogato

CREDITO BONUS IRPEF					
Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato
391 1	392 476,06	393	394	395	396
Bonus non erogato		Bonus recuperato	Codice fiscale sostituto		
397	398	399			

TRATTAMENTO INTEGRATIVO				
Codice trattamento	Trattamento erogato	Trattamento non erogato	Trattamento recuperato entro le operazioni di conguaglio	Trattamento da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio
400 1	401 600	402	403	404

Bonus renzi

tir

1-riconosciuto/erogato

Certificazione Unica 2021 – Trattamento integrativo

Nel caso in cui il lavoratore abbia diritto al bonus Irpef per le prestazioni rese nel primo semestre 2020, essendo stabilita la misura dell'agevolazione con riferimento all'anno solare, il relativo importo deve essere determinato rapportando i giorni che danno diritto all'agevolazione al numero dei giorni dell'anno solare, i giorni non potranno tuttavia essere superiori a 181

Assegni periodici corrisposti dal coniuge		NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI		RAPPORTO DI LAVORO							
5	6	Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio			Data di cessazione			In forza al 31/12	Periodi particolari
8	9	giorno	mese	anno	10	11	giorno	mese	anno	12	13
		274									
Redditi erogati in franchi		GIORNI		Primo semestre		Secondo semestre					
12	13	14									
	181	93									

Nel caso in cui il rapporto di lavoro cessi il 1° ottobre 2020, al lavoratore spetterà anche il trattamento integrativo per un importo pari ad euro **303,26** essendo **93** i giorni lavorati nel secondo semestre 2020 ($600/184 \times 93$) **303,26**

Se cesso rapporto ante 17-mai casella 14;
Nel caso di assunzione dal 17-mai casella 13;
A meno che non vi siano i redditi erogati da altri soggetti;

Dal 11 al 30 6-181 g/no 182 g-anni bisestile;

Lavoratore in forza al 1 gennaio/cessa al 1 ottobre 2020;
13+14=6;
Casella 13-
31(gennaio)+28(febbraio)+31(marzo)+30(aprile)+31(maggio)+30(giugno)=
181g;
Casella 14-
31(luglio)+31(agosto)+30(settembre)+1(ottobre)=93

Codice Bonus	Bonus erogato
391	392
1	476,06

Bonus renzi:
Reddito complessivo fino a
24600:
Importo bonus -
 $960/365 \times 181g = 476,06$

Codice trattamento	Trattamento erogato
400	401
1	303,23

Importo tir:
 $600/184 \times 93g =$
303,26

365 g ai fini detrazioni/anno bisestile

Certificazione Unica 2021 – Trattamento integrativo

DB001013	Giorni primo semestre	N3	Vale da 1 a 181	SI	La somma dei giorni indicati nei campi DB001013 e DB001014 deve essere uguale al numero di giorni indicati nel campo DB001006	Se non sono compilati i punti da 531 a 566 (assenza della sezione dati relativi a conguagli), i giorni del campo DB001013 non possono essere presenti se è compilata la data di inizio (DB001008) con una data successiva al 30 giugno 2020.
					13+14=16	
DB001014	Giorni secondo semestre	N3	Vale da 1 a 184	SI		Se non sono compilati i punti da 531 a 566 (assenza della sezione dati relativi a conguagli), i giorni del campo DB001014 non possono essere presenti se è compilata la data di cessazione (DB001009) con una data antecedente al 1° luglio 2020.

gen	fe	m	a	m	g	
31	28	31	30	31	30	181
luglio	agosto	sett	ott	nov	dic	
31	31	30	31	30	31	184

Non compilata sezione redditi erogati da altri soggetti;

Se assunto dopo il 17/mai 13/
Se cessato prima del 17/mai 14/
Casella 13+14=6

Art 23c4 dpr 600 73

Il dipendente cessa il rapporto con **il datore a)** in data 31 gennaio 2020;
Il dipendente viene riassunto in data 1 dicembre 2020 **dal datore b)** che gestisce il conguaglio art 23 c4 dpr 600 73

Assegni periodici corrisposti dal coniuge	NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI		RAPPORTO DI LAVORO			In forza al 31/12	Periodi particolari	
	Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio	Data di cessazione				
5	62		1 12 2020	g giorno	me	se	x	4
Redditi erogati in franchi	GIORNI							
12	31	31						
	Primo semestre	Secondo semestre						
	13	14						

Punto 1-redditi a+b)
Redditi erogati da altri soggetti/causale 6/

CREDITO BONUS IRPEF

Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato
391	392	393	394	395	396
1	81,53			1	81,53
Bonus non erogato			Bonus recuperato		
397	398	399	Codice fiscale sostituto		
			Cfiscale datore a)		

$$960/365 \times 31 = 81,53$$

TRATTAMENTO INTEGRATIVO

Codice trattamento	Trattamento erogato	Trattamento non erogato	Trattamento recuperato non rateizzato	Trattamento recuperato rateizzato
400	401	402	403	404
1	100			
Codice trattamento	Trattamento erogato	Trattamento non erogato	Trattamento recuperato non rateizzato	Trattamento recuperato rateizzato
405	406	407	408	409
Codice fiscale sostituto				
410				

$$600/184 \times 31 = 101,08$$

Certificazione Unica 2021 – Trattamento integrativo

Il D.L. 5 febbraio 2020 n. 3 all'articolo 1, comma 3 prevede che il trattamento integrativo è riconosciuto in via automatica dai sostituti d'imposta

TRATTAMENTO INTEGRATIVO				
Codice trattamento 400	Trattamento erogato 401	Trattamento non erogato 402	Trattamento recuperato non rateizzato 403	Trattamento recuperato rateizzato 404
Codice trattamento 405	Trattamento erogato 406	Trattamento non erogato 407	Trattamento recuperato non rateizzato 408	Trattamento recuperato rateizzato 409
Codice fiscale sostituto 410				

400:

- 1-riconosciuto/erogato tutto o parte(vedi casella 401);
- 2-non riconosciuto/ sebbene riconosciuto non erogato in tutto o in parte(vedi pure casella 402)

401-erogato/l erogato va esposto al netto del recuperato;

402-non erogato/ se 2-riconosciuto e non erogato;

- 403-recupero tir 1 soluzione/ 1 rata delle 8(se tir-ud>60/conguaglio fine anno/mai fine rapporto);
- 404-recupero oltre conguaglio le ulteriori 7 rate/rate da 2 a 8 (v tir –ud >60 euro su conguaglio fine anno/ le rate dalle 2 alla 8)

Esempio-interpretazione

Dipendente ha 3 requisiti/ma sostituto non gli paga bonus renzi-tir -- esempio non pagamento delle retribuzioni/per cui no tir;

Spetta/ma non riconosciuto

TRATTAMENTO INTEGRATIVO				
Codice trattamento	Trattamento erogato	Trattamento non erogato	Trattamento recuperato non rateizzato	Trattamento recuperato rateizzato
2	401	402 600	403	404

Datore sostituto / sulla base dei dati in suo possesso valuta che dipendente ha 3 requisiti(reddito 20.000)/il dipendente chiede di non applicare la tir (ha una altro reddito-esempio 20.000 autonomo) che sommato a quello del sostituto sfiora 28mila euro)

TRATTAMENTO INTEGRATIVO				
Codice trattamento	Trattamento erogato	Trattamento non erogato	Trattamento recuperato non rateizzato	Trattamento recuperato rateizzato
2	401	402	403	404

Non spetta

Ritengo che tutte le volte che il sostituto sulla base dei dati in suo possesso + reddito comunicato da dipendente veda +28mila/no 402;
Esempio datore proietta un reddito dipendente fino 28 mila/il dipendente comunica al sostituto un reddito di lavoro autonomo/impresa di 60 mila euro;

Caselle 405 -410

- Operazione straordinaria con estinzione del soggetto cedente(anche Operazione straordinaria senza estinzione del soggetto cedente);
- il cedente eroga 200 euro di tir/esempio luglio(100) e agosto(100) tir/poi lo recupera in quanto dipendente comunica un reddito che cumulato a quello del sostituto eccede i 28 mila euro (esempio settembre)-poi operazione straordinaria(ottobre) e il rapporto prosegue presso il cessionario che gestisce il conguaglio di fine anno;

TRATTAMENTO INTEGRATIVO				
Codice trattamento	Trattamento erogato	Trattamento non erogato	Trattamento recuperato non rateizzato	Trattamento recuperato rateizzato
400	401	402	403	404
405	406	407	408	409
410	Codice fiscale sostituto			

Cf datore a-cedente

408-di cui 403

Certificazione Unica 2021 – Quesiti vari

Qualora un datore di lavoro abbia un monte ritenute fiscali insufficiente a compensare i crediti derivanti dal trattamento integrativo si possono utilizzare i contributi previdenziali dovuti all'Inps, come era disposto per il bonus D.L. n. 66 del 2014?

Abbiamo alcuni datori di lavoro con un solo dipendente che hanno tutti i mesi questa situazione e il dipendente pretende l'attribuzione intera del trattamento integrativo come avveniva fino a giugno per il bonus Renzi.

Il tir /si può recuperare in compensazione delle sole ritenute oppure anche dei contributi in analogia al bonus renzi?

Credito Bonus Irpef

Il DL n. 66 del 2014 convertito nella legge 23 giugno 2014, n. 89, all'articolo 1, comma 5, ha previsto che “Gli **enti pubblici e le amministrazioni dello Stato** possono recuperare le somme erogate ai sensi del comma 1 anche mediante riduzione dei versamenti delle ritenute e, per l'eventuale eccedenza, **dei contributi previdenziali**.”.

La norma, pertanto, ammette tale recupero esclusivamente per i soggetti in essa indicati. Tale indirizzo viene anche confermato dalla circolare n. 9/E del 2014.

Trattamento integrativo

La circolare 9 e 2014/recupero tramite contributi/valevole solo per bonus renzi



Per quanto riguarda il trattamento integrativo di cui al DL n. 3 del 2020, l'articolo 1, comma 4, prevede che “I sostituti d'imposta compensano il credito maturato per effetto dell'erogazione del trattamento integrativo di cui al comma 1, mediante l'istituto della compensazione di **cui all'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241.**”

Erogazione tir/ recupero con abbattimento ritenute/fino concorrenza ritenute/no contributi.

Oggi –tutti recuperano il tir/tramite ritenute e contributi in analogia al bonus renzi;

Siamo sicuri che uscirà un atto di prassi per recuperare pure sui contributi dovuti/in analogia al bonus renzi;

Certificazione Unica 2021 – Credito bonus Irpef

CREDITO BONUS IRPEF					
Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato
2	392	393	394 480	2	396
397	Bonus non erogato	398 480	399	Codice fiscale sostituto	Cf datore a)

Campo 398 deve essere compilato nella ipotesi di operazioni straordinaria con estinzione del precedente sostituto d'imposta e con prosecuzione dell'attività da parte del nuovo, nel caso in cui l'estinto abbia recuperato il bonus Irpef.

L'importo indicato nel punto 398 deve essere riportato anche nel punto 394

398 di cui 394

Anno scorso era solo-operazione straordinaria senza estinzione del soggetto cedente che aveva erogato e recuperato il bonus renzi/poi rapporto proseguiva presso cessionario che gestiva conguaglio-cu cessionario

Novità anno 2020:

Operazione straordinaria con estinzione del soggetto cedente/prosecuzione del rapporto presso cessionario che gestisce il conguaglio/il cedente aveva erogato e recuperato 480 euro bonus renzi prima delle operazione straordinaria/cu cessionario;
80 per 6 mesi;

Certificazione Unica 2021 – Credito bonus Irpef

CREDITO BONUS IRPEF					
Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato
391 1	392 380	393	394 96	395	396
397	Bonus non erogato	398	Bonus recuperato	399	Codice fiscale sostituto

Il bonus Irpef precedentemente riconosciuto e recuperato in sede di conguaglio deve essere indicato al punto 394. In questo caso l'importo da riportare al punto 392 deve intendersi nettizzato dell'importo recuperato



Il bonus renzi si recupera sempre in unica soluzione/mai rate

Casella 392-erogato al netto del recuperato

Casella 394-il recuperato



Proiezione fino a 24600/reddito effettivo conguaglio fine anno tra 24.600 e 26600;

Reddito presunto 23000-bonus renzi attribuito da gennaio a giugno di -476 euro;
Reddito di lavoro dipendente da conguaglio di fine anno 25.000-380 bonus spettante;
 $476(\text{erogato}) - 380(\text{dovuto}) = 96$ da recuperare unica soluzione;

Certificazione Unica 2021 – Ulteriore detrazione

All'articolo 2, del D.L. n. 3/2020 è previsto



Ai titolari dei redditi di cui agli articoli 49, con esclusione dei quelli indicati nel comma 2, lettera a), e 50, comma 1, lettere a),b),c),c.bis),d), h-bis),l del tuir



Ulteriore detrazione



Rapportata al
periodo di lavoro

Art 49 c2 lettera a)-pensione

Reddito complessivo
superiore a 28.000 euro e
non oltre 40.000 euro

Se ho prestazione di pc/si tir(v h bis) ,se ho pensione inps no tir(v 49 c 2 lettera a);

Certificazione Unica 2021 – Ulteriore detrazione

Reddito (euro)	Ulteriore detrazione (euro)
Oltre 28.000 fino a 35.000	$480 + 120 * (35.000 - \text{reddito complessivo}) / 7.000$
Oltre 35.000 fino a 40.000	$480 * [(40.000 - \text{reddito complessivo}) / 5.000]$

Imposta lorda 361	Detrazioni per carichi di famiglia 362	Detrazioni per famiglie numerose 363	Credito riconosciuto per famiglie numerose 364
Credito non riconosciuto per famiglie numerose 365	Credito per famiglie numerose recuperato 366	Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati 367	Ulteriore detrazione 368



Per reddito complessivo +28 euro e fino 40 mila;

1- alla formazione rc- concorrono taluni redditi (v. tir)

2- capienza- imposta lorda su reddito dipendente- detrazione art 13c1 > zero

3- rc +28 e fino 40 mila;

Fino a concorrenza imposta lorda / priorità detrazioni;

Nel 2021: resa strutturale da legge bilancio per il 2021;

Da 35 a 40 mila- $960 \times (40.000 - rc) / 5000$

28 a 35 mila- $960 + 240 \times (35 \text{ mila} - rc) / 7000$

375-imposta netta/

368-ud teorica-
+28 fino 40 mila/

DETRAZIONI E CREDITI	Imposta lorda	Detrazioni per carichi di famiglia	Detrazioni per famiglie numerose	Credito riconosciuto per famiglie numerose
	361 10.000	362	363	364
	Credito non riconosciuto per famiglie numerose	Credito per famiglie numerose recuperato	Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati	Ulteriore detrazione
	365	366	367 500	368 250 Ud-teorica
	Totale detrazioni per oneri	Detrazioni per canoni di locazione	Credito riconosciuto per canoni di locazione	Credito non riconosciuto per canoni di locazione
	369	370	371	372
	Credito per canoni di locazione recuperato	Totale detrazioni	Imposta netta	Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero
	373	374 750	375 9250	376

Casella 368-ud –teorica;
374-detrazioni fino a concorrenza imposta lorda/v detrazioni familiari carico-detrazione famiglie numerose/art 13/ud/detrazione oneri;
375 imposta netta = 361-374=imposta netta/

Casella 368 casella ud-teorica

Art 1 c8 legge bilancio 2021/dl 182 2020;

35000 40000-ud	6mesi 2020/480(40.000-rc/5000); Anno 2021-960 (40.000-rc/5000);strutturale	Anno 2020
28000/35000-ud	6mesi 2020/480+120(35000-rc/7.000) Anno 2021- 960+240(35.000-rc/7000);strutturale;	Anno 2020
28000	1200/100 mese; TIR	

Tir:

- Alla formazione del reddito complessivo concorrono -Taluni redditi-reddito dipendente(non pensione)/reddito assimilato(esempio : art 50 c1 lett. C. bis/lettera c/lettera a);
- Imposta lorda(su reddito dipendente) –detrazioni art 13>zero(non spetta a incapienti/particolarità su ammortizzatori covid) / no sotto 8145 intero anno (365 g)
- Reddito complessivo fino 28000 fino –rc(vedi impatriati al 100%/docenti al 100%/reddito autonomo a 15% agevolato/reddito da cedolare secca)

Sostituto proietta reddito sulla base di dati in suo possesso/il dipendente potrebbe comunicare altri redditi/comunicare la non applicazione tir/ud;
Conguaglio di fine anno/fine rapporto;

schema

- Recupero tir pure se:
Incapienza;
Oltre 40 mila euro;
- Su conguaglio fine anno:
Se $tir > 60 / 8$ rate;
se $tir < 60$ unica soluzione;
- Se conguaglio fine rapporto sempre unica soluzione;

- da tir nel periodo di paga (reddito proiettato/presunto fino 28 mila) / a ud (+28 a 40 mila euro di reddito effettivo);

☐ Ritenuta tir:

Conguaglio fine anno:

- a) $tir - ud > 60$ euro - 8 rate;
- b) $tir - ud < 60$ euro - unica soluzione;

Conguaglio fine rapporto:

- c) $tir - ud$ - Unica soluzione;

Elementi da considerare-

- ☐ le rate (si rateizza o meno) / Cedolino paga / f24 / cu;

Ritengo si debba trattenere tir intero/o rata tir / e
attribuire ud-su cedolino paga

$$512,5 + (12,5 \times 7) = 600$$

1 caso-recupero tir 8 rate/cong. fine anno.

- Tir nel periodo di paga per (600)-proiezione fino 28mila/ud su conguaglio fine anno (500)-reddito effettivo da conguaglio +28 fino 40 mila;
- le rate: $\text{Tir}(600) - \text{ud}(500) = 100 > 60 / 8 \text{ rate}$;
- Cedolino paga-dicembre(dicembre pagato a dicembre):
 $12,5(600 - 500/8 = 12,5) + 500(\text{ud}) = \mathbf{512,5}$ (da ritenere tir)
Ovvero si riversa $\text{ud}(500) + 1 \text{ rata } 12,5(600 - 500/8) = 512,5$;
Attribuzione ud(esempio 500) -credito conguaglio
- F24 del 16 1 2021:
 $512,5/1701/12(\text{mese/anno})$ 2020-sezione erario/debito;
- Caselle cu:
 $403 - 512,5 - 1 \text{ rata trattenuta}$;

Nb-utilizzo numeri di circolare 29 e 2020 entrate;

Tir-recuperato 8 rate.

- ❑ Attribuzione tir da luglio a novembre -600 euro(proiezione reddito di lavoro dipendente fino 28 mila euro)/ud
conguaglio fine anno 500(reddito effettivo +28mila/fino 40 mila)
 - ❑ Rate : ok- tir(esempio 600) –ud(esempio 500)=100 euro >60/8 rate;
Esempio (600-500=100)>60/8 rate ;
 - ❑ Cedolino paga dicembre- trattenuta tir per - 500(ud)+12,5 (600-500/8=12,5)= 512,5;
 - ❑ Nb-Su cedolino paga di dicembre attribuzione ud per 500/fino concorrenza imposta lorda/priorità detrazioni?;
- Gestione conguaglio dicembre-imponibile fiscale/imposta lorda-detrazione 12/13/ud=imposta netta-ritenute
acconto=credito dicembre 300 (capienza ritenute -1627/);
- ❑ F 24 del 16 1 2021:
1 rata-tir/ erario/debito 512,5/ 12 2020/1701/ v risoluzione 35 e 2020;
Credito/ 1627 – 300;
 - ❑ Cu casella 403-512,5/ 1 rata;

F 24 del 16 1 2021/retribuzione di dicembre erogata a dicembre;

Nella sezione "Erario" del modello F24 andranno, pertanto, esposti gli importi come indicato in tabella.

codice tributo	rateazione/regione/ <u>prov.</u> /mese <u>rif.</u>	Anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
1701	12	2020	512,5	
1627		2020		300,00

Imposta lorda –detrazioni art.12- 13- ud=imposta netta –ritenute acconto=credito-300- corrisposto a dicembre/esempio dicembre/ recupero per capienza ritenuta 300/1627/

- Cedolino gennaio 2021-gennaio pagato a gennaio/
- Ritenuta 12,5 tir($600-500/8=12,5$);
- F 24 del 16 2 021-erario/debito-12,5/1701/ 1 2020/ mese
corresponsione retribuzione/anno indebita erogazione tir (2020)
- Cu:
 - ☐ Caselle 400 -2-non riconosciuto;
 - ☐ Casella 403- 512,5(1 rata del conguaglio);
 - ☐ Casella **404**-**12,5 x7=87,5(da 2 a 8 rata)**;
 - ☐ Caselle 368- 500(ud).

Cedolino 2 rata/gennaio su gennaio,

Trattenuta tir su cedolino di gennaio/pagato a gennaio-per 12,5;
F 24 del 16 -2 -2021;

codice tributo	rateazione/regione/ <u>prov.</u> /mese <u>rif.</u>	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
1701	1(gennaio)-erogazione retribuzione;	2020	12,50	

2020/anno erogazione tir non spettante

La somma delle rate dalla 2 alla 8 / 12,5(singola rata) x7(dalla 2 alla 8)=87,5/va in casella 404-cu

Dicembre su dicembre

Rate/si rate	$600(\text{tir}) - 500(\text{ud}) = 100 > 60/8 \text{ rate}$
Cedolino dicembre/trattieni	$12,5(600 - 500/8 = 12,5) + 500(\text{ud}) = 512,5 \text{ tir/}$ Attribuzione ud(es:500)/per cui probabile credito da conguaglio/1627 per 300(v capienza ritenute per credito)
Cedolini gennaio/luglio -trattieni	$12,5(600 - 500/8) - \text{tir}$
F 24 del 16 1 2021	$512,5/1701/12 \text{ 2020/debito erario;}$ Eventuale 1627 se capienti ritenute per credito conguaglio;
F 24 dal 16 2 in poi	$1701 - 12,5/1701/\text{mese retribuzione anno}$ $2020/\text{sezione erario debito}$
cu	$400 - 2(\text{non riconosciuto})$ $403 - 512,5 - 1 \text{ rata;}$ $404 - \text{rate dalla 2 alla 8} - 12,5 \times 7 = 87,5$ $368 - \text{ud} - 500$

2-non riconosciuta tir			TRATTAMENTO INTEGRATIVO		Ritenuta tir 1 rata a dicembre-500+12,5	Le alte 7 rate- 12,5x7=87,5
Codice trattamento 400	Trattamento erogato 401	Trattamento non erogato 402	Trattamento recuperato entro le operazioni di conguaglio 403	Trattamento recuperato entro le operazioni di conguaglio 408	Trattamento da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio 404	Trattamento da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio 409
2			512,5		87,5	
Codice trattamento 405	Trattamento erogato 406	Trattamento non erogato 407				
410	Codice fiscale sostituto					

DETRAZIONI E CREDITI

Imposta lorda 361	Detrazioni per carichi di famiglia 362	Detrazioni per famiglie numerose 363	Credito riconosciuto per famiglie numerose 364
XXX	XXX		
Credito non riconosciuto per famiglie numerose 365	Credito per famiglie numerose recuperato 366	Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati 367	Ulteriore detrazione 368
		XXX	500

u.Detrazione teorica

2 caso-recupero tir unica soluzione;

- Tir nel periodo di paga per (600)/ud su conguaglio fine anno (550);
- le rate: $\text{Tir}(600) - \text{ud}(550) = 50 < 60$ / unica soluzione;
- Cedolino paga-dicembre(dicembre pagato a dicembre):

600 euro(da ritenere tir)

Attribuzione ud(esempio 550) -credito conguaglio

- F24 del 16 1 2021:

600 euro /1701/12(mese/anno) 2020-sezione erario/debito;

Potrebbe esserci credito 1627 /per effetto di ud;

- Caselle cu:

403-600 – trattenuta tir unica soluzione;

Nb-utilizzo numeri di circolare 29 e 2020 entrate;

Su conguaglio fine rapporto-
recupero tir sempre unica
soluzione;

**DETRAZIONI
E CREDITI**

361	Imposta lorda XX	362	Detrazioni per carichi di famiglia	363	Detrazioni per famiglie numerose	364	Credito riconosciuto per famiglie numerose
365	Credito non riconosciuto per famiglie numerose	366	Credito per famiglie numerose recuperato	367	Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati	368	Ulteriore detrazione 550

TRATTAMENTO INTEGRATIVO

Codice trattamento 400	Trattamento erogato 401	Trattamento non erogato 402	Trattamento recuperato entro le operazioni di congruaggio 403	Trattamento da recuperare successivamente alle operazioni di congruaggio 404
2			600	
Codice trattamento 405	Trattamento erogato 406	Trattamento non erogato 407	Trattamento recuperato entro le operazioni di congruaggio 408	Trattamento da recuperare successivamente alle operazioni di congruaggio 409
410	Codice fiscale sostituto			

Ud nel periodo di paga/recupero in conguaglio;

- UD nel periodo di paga(proiezione del reddito + 28 mila/fino 40) / restituzione ud(reddito da conguaglio effettivo- sotto 28-vedi tir/sopra 40 mila) ;

☐ Ritenuta tir:

Conguaglio fine anno:

a) **ud >60 euro -8rate;**

b) ud <60 euro -unica soluzione;

Conguaglio fine rapporto:

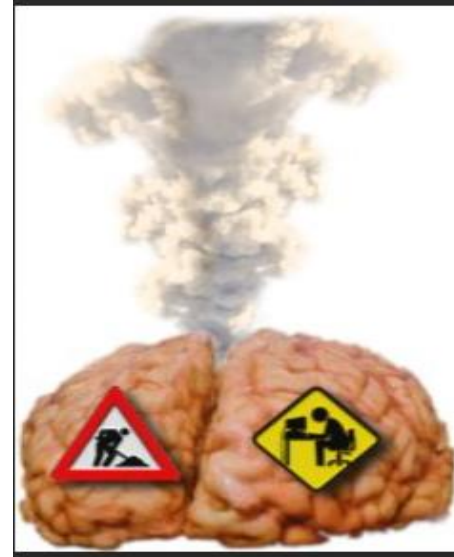
c) ud -Unica soluzione;

Elementi da considerare-

☐ le rate(si rateizza o meno)/ Cedolino paga/f24/cu;

Da ud a tir/versamento a rate ud($ud > 60$ euro)/conguaglio fine anno;

- ❑ Proiezione reddito +28 fino 40/attribuzione da luglio a novembre ud per 200;
- ❑ Dicembre conguaglio fine anno-reddito fino 28 mila regno del tir;
- ❑ La ud da recuperare(esempio 200) $> 60/8$ rate(no somma algebrica)-si 8 rate;
- ❑ cedolino dicembre-rompicapo- 



Conguaglio di fine anno: imponibile fiscale 2020/ imposta lorda(2000) –detrazioni art 12(100) 13(100)=imposta netta(1800)-ritenute di acconto(1000)=debito conguaglio(esempio 800)/attribuzione di ud sul netto- 200 /trattengo $1/8$ di ud($200/8=25$) ud ovvero 25 ;

il dipendente subisce di fatto ritenuta per 625: $(800 - 200_{ud} + 25_{1/8 ud} = 625)$;

rapporto dipendente erario/ di fatto conguaglio a debito($800 - 175 (7/8 \text{ di } ud) = 625 \text{ euro}$).

Al dipendente viene restituito tir per 600 euro;

- ❑ F 24 del 16 1 2021- 12 2020/ codice tributo 1001/ debito irpef $625 (800 - 200 + 25)/$ compare 1701 credito di 600-vedi tir;

- ❑ Su **cedolino paga** da gennaio a luglio(7 cedolini successivi a dicembre/gennaio luglio)-ritenuta 25 euro /Codice tributo per ulteriori 7 rate in f 24?
- ❑ istituito apposito codice tributo da risoluzione AE 6/2021-codice 1066/diverso da 1001 di 1 rata .
- ❑ Casella 469(ud recuperata oltre conguaglio da 2 a 8 rata) -7 rate-dalla 2 a 8/f 24 ogni rata- 25 euro x 7=175 euro;
- ❑ Casella 400-1/ **401-600** euro;

❑ La casella 469 viene rinominata/irpef da trattenere dopo conguaglio;
Da 2 a 8-rata ud da recuperare;
Incapienza netto /per debito conguaglio/il sostituto autorizza il sostituto a trattenere oltre cedolino di
dicembre di conguaglio;
Anno scorso irpef da trattenere dopo 28 2;

Suppongo no detrazioni art 12 13

RITENUTE

Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Addizionale regionale 2019 trattenuta nel 2020	Addizionale regionale 2020 rapporti cessati
21 1800	22	23	24

361=imposta lorda – Detrazioni 12 e 13= 21-imposta netta-casella 375/

DETRAZIONI E CREDITI

361 Imposta lorda 2000	362 Detrazioni per carichi di famiglia 100	363 Detrazioni per famiglie numerose	364 Credito riconosciuto per famiglie numerose
365 Credito non riconosciuto per famiglie numerose	366 Credito per famiglie numerose recuperato	367 Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati 100	368 Ulteriore detrazione no
369 Totale detrazioni per oneri	370 Detrazioni per canoni di locazione	371 Credito riconosciuto per canoni di locazione	372 Credito non riconosciuto per canoni di locazione
373 Credito per canoni di locazione recuperato	374 Totale detrazioni 200	375 Imposta netta 1800	376 Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero

Punto 21 rimane 1800/anche se 7/8 di 200=175 euro/ vengono trattenuti da gennaio a luglio-v
casella 469

La casella 469 è stata rinominata rispetto alla cu di anno passato.

Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio	Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio
469 175 euro	470

u.detrazione dalla 2 a 8 rata- versamento da gennaio a luglio del 2021.
Vedi codice tributo 1066 da gennaio a luglio(rate dalla 2 a8)

TRATTAMENTO INTEGRATIVO

Codice trattamento	Trattamento erogato	Trattamento non erogato	Trattamento recuperato entro le operazioni di congruaggio	Trattamento da recuperare successivamente alle operazioni di congruaggio
400	401	402	403	404
1	600			
Codice trattamento	Trattamento erogato	Trattamento non erogato	Trattamento recuperato entro le operazioni di congruaggio	Trattamento da recuperare successivamente alle operazioni di congruaggio
405	406	407	408	409
Codice fiscale sostituto				
410				

Risoluzione 6 e 21-attivazione codice tributo 1066/per rate da 2 a 8 restituzione ud;

❑ la restituzione della ud -dalla 2 a 8 rata/ a livello di f24 con il codice tributo nuovo 1066.

Mese anno-mese pagamento retribuzione/anno 2020(anno conguaglio)

❑ A livello di F24/distinzione tra 1 rata quella del conguaglio(cod tributo 1001)- esempio 625 euro($800-200+25=625$ euro)/ e le rate dalla 2 alla 8 in f 24 (cod tributo 1066)- $25 \times 7=175$ euro;

F24-1066/ mese anno(mese pagamento retribuzione/anno 2020 –anno conguaglio);

❑ somma dei codici tributo 1066(dalla 2 alla 8 rata) quadra con la caselle cu 469(ud dalla 2 alla 8 rata/ irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio)-175 euro;

Soluzione: Da 2 a 8 rata-recupero ud /quadratura con casella 469;

La casella 469-si riconcilia con casella 470 cu anno prossimo;
Con st –erario/1066/770 anno prossimo(anno imposta 2021)

Tir/

Uscire da incapacienza con:

- ❑ 3000 al 10%-detassazione(esempio ti/ptime tutto anno/reddito dipendente per 7000+3000 detassabile al 10%/tir per 600);

Esempio:

Reddito 7000+3000 detassabili/no incapacienza-si tir/si bonus renzi;

i 3000 detassabili mi fanno uscire da incapacienza/ma non formano il reddito complessivo per oltrepassare 28 mila-tir/+28 fino a 35 mila-ud/+35 mila a 40.000-ud/+40 mila-nulla;

Esempio 27.000 rc/+3000 detassabili/reddito complessivo rimane ai fini tir sotto 28mila euro;

- ❑ Con la retribuzione che il dipendente avrebbe percepito nel periodo di ammortizzatori covid(cigo/aso/cig deroga/cisoa covid)/congedi parentali covid dl 18 2020 –art 23-25(15 giorni figlio fino 12 anni-congedo covid):

- **Ammortizzatori covid 9+5+4 dl 18 2020?oppure anche**

9+9 dl 104?dal 13 7 2020 al 31 12 2020;

6 settimane del dl 137 2020-ristori?dal 16 novembre 2020 al 31 12 2020-6settimane;

Ammortizzatori a pagamento diretto? vedi cig deroga/cigo/aso.

Certificazione Unica 2021 – Clausola di Salvaguardia

Per l'anno 2020

il credito di cui all'articolo 13, comma 1-bis del Tuir

e il trattamento integrativo di cui all'articolo 1 del decreto legge 5 febbraio 2020, n. 3, convertito, con modificazioni, dalla legge 2 aprile 2020, n. 21

Decreto rilancio dl
34/2020-art 128

Art. 128, DL
n. 34/2020

spettano anche se l'imposta lorda sia di importo inferiore alla detrazione spettante ai sensi dell'articolo 13, comma 1, del medesimo testo unico, per effetto delle misure a sostegno del lavoro contenute negli articoli 19, 20, 21, 22, 23 e 25 del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile, n. 27

Cigo-aso-cig deroga-fsba-cisoa-dl 18

- ☐ Figlio fino 12 anni abile – 30 g al 50%rmgg/ dal 5 3 al 31 8/ 15 +15 al 50%/congedo covid
- ☐ Figlio da 12 a 16 anni abile /assenza non retribuita/no contribuzione figurativa/sospensione attiv. didattica
- ☐ figlio disabile/a prescindere età-30 g al 50%/ dal 5 3 al 31 8/
- ☐ 33 c3 33 c6- per stesso disabile/per assistere p affine 2 grado e coniuge - 12g marzo aprile/12g maggio e giugno;

Solo ammortizzatori 9+5+4 dl 18/ oppure anche quelli del 9 +9 dl 104-dal 13 7 al 31 12 2020/dl 137 2020 -6 settimane dal 16 11 al 31 1 2021

Imponibile teorico eventi covid-serve solo per recuperare capienza con diritto tir/bonus renzi/mai per superamento fascia reddituale +28000/+35000/+40000.

Certificazione Unica 2021 – Clausola di Salvaguardia

1

Il sostituto verifica sulla base della retribuzione effettivamente percepita, che l'imposta lorda è incapiiente



2

Il sostituto deve valutare l'informazione relativa alla riduzione del reddito causata dalla fruizione degli ammortizzatori sociali

4

Il sostituto determina l'importo del bonus Irpef o del trattamento integrativo tenendo conto della retribuzione effettivamente percepita

3

Il sostituto deve tener conto della retribuzione contrattuale al fine di verificare il requisito della «capienza»

Imponibile fiscale no covid (senza imponibile effettivo eventi covid)+ imponibile fiscale effettivo eventi covid /incapienza(imposta lorda-detrazione art 13=zero);

Esempio : 7000 (imponibile no covid)+ 1000(imponibile effettivo eventi covid)=8000/incapienza/no tir/no bonus renzi;
punto 1 cu- 7000+1000=8000;

Salvaguardia:

Imponibile fiscale no covid (senza imponibile effettivo eventi covid)+imponibile fiscale che il dipendente avrebbe percepito lavorando per il periodo di evento covid(imponibile teorico eventi covid)/capienza-(imposta lorda-detrazione art 13>zero)/si tir/si bonus renzi;

Esempio:7000 (imponibile no covid)+ 2000(imponibile teorico eventi covid)/capienza(imposta lorda –detrazione art 13>0)/si tir/si bonus renzi;

ratio

Oltre il danno-perdita retribuzione/ la beffa-perdita tir/bonus renzi-se non esistesse la norma della salvaguardia;

Punto 1 cu- $7000+1000=8000$;

Il dipendente in relazione agli ammortizzatori emergenziali(massimale orario x numero ore)/e in relazione ai congedi parentali covid dl 18 2020(v figlio fino 12 anni-50%rmgg-15+15g -dal 5/3/2020 fino al 31 8 2020/figlio da 12 a 16 anni zero retribuzione)ha una perdita di retribuzione;

Oltre ad avere una perdita di retribuzione(oltre al danno) -per effetto del verificarsi della incapacienza(imposta lorda-detrazione art 13=zero)-perderebbe pure bonus renzi per i primi 6mesi/il tir per i 6 mesi da luglio a dicembre(ha pure la beffa-perde 476,06 bonus renzi+ 600 euro tir=1076) se il legislatore non avesse introdotto l'articolo 128 2020 dl 34 2020;

Esempio: ti/pt/ rapporto di lavoro dal 1 1 2020 al 31 12 2020;

7000 imponibile fiscale no covid(imponibile fiscale non relativo agli eventi covid)/1000 imponibile fiscale effettivo relativo ad eventi covid(esempio cigo covid/anticipo-conguaglio)=8000(v punto 1- cu);

Imposta lorda-detrazione art 13=zero/incapienza/no b renzi/no tir; se non esistesse la norma il povero dipendente perderebbe- 476,06 bonus renzi(primi 6mesi)+600 tir(altri 6mesi)=totale 1076,06;

Il legislatore afferma che se il dipendente esce dalla incapacienza addizionando/sommando all'imponibile fiscale diverso dagli eventi covid(esempio 7000)la retribuzione che avrebbe percepito nel periodo relativo agli eventi covid(esempio 2000)-allora ha diritto alla tir/e al bonus renzi;

Esempio:

7000 imponibile fiscale no covid/2000 imponibile fiscale teorico covid (che avrebbe percepito lavorando ordinariamente) relativo al periodo eventi covid;

$7000(\text{imponibile no covid})+2000(\text{imponibile teorico covid})=9000$ imponibile per verificare capienza;

Imposta lorda(esempio 2070)-detrazione art 13(1834,9)>zero/capienza/si b renzi/si tir;

- ☐ 7000-imponibile no covid;
- ☐ 1000-imponibile effettivo eventi covid;
- ☐ 2000-imponibile teorico eventi covid;

Imponibile no covid	Imponibile effettivo/imponibile teorico covid/	Imponibile per capienza
Imponibile diverso da evento covid/imponibile no covid(esempio 7000); 1 calcolo	Imponibile effettivo/evento covid(esempio 1000-digo covid/max orario x numero ore)/casella 479; 479 di cui punto 1/imponibile effettivo evento covid di cui punto 1;	7000+1000=8000-Incapienza; punto 1 cu. 7000(imponibile no covid)+1000(imponibile effettivo covid)=8000 (punto 1);
Imponibile diverso da evento covid(esempio 7000) 2 calcolo	Imponibile fiscale che dipendente avrebbe percepito se avesse lavorato periodo/evento covid(retribuzione che dipendente avrebbe percepito al netto contributi c dipendente/esempio 9,19%)in relazione evento covid(casella 480)/esempio 2000/ imponibile teorico evento covid;	Reddito teorico per verificare capienza:7000+2000=9000; Capienza/si bonus renzi-primi 6mesi/si tir altri 6mesi/ Punto 1-479+480/ 8000-1000+2000=9000/reddito per verificare capienza; Imponibile no covid(7000)+imponibile teorico covid(2000)-imponibile per verificare capienza;

reddito no covid(7000) + reddito effettivo eventi covid(es: ammortizzatori-1000)-incapienza(8000/ imposta lorda –detrazione art 13=zero);

- Salvaguardia:

Reddito no covid(7000) +reddito teorico eventi covid(reddito che il dipendente avrebbe percepito in relazione ad evento covid-ammortizzatore/congedo parentale-2000)-capienza/ 9000-imposta lorda –detrazione art 13>0;

- Erogazione: tir/ bonus renzi

Redditi di lavoro dipendente e assimilati
con contratto a tempo indeterminato

1 7000+1000=8000

Punto 1-8000(7000 no covid/1000 effettivo covid)

CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA			
Sostegno reddito		Reddito percepito	Reddito contrattuale
478	479	480	
x		1000	2000

Popolo questa sezione/se ho
avuto eventi
covid(ammortizzatori
+congedi parentali)/e se
compilo sezione tir 1-2/e
bonus renzi 1-2/ a
prescindere da ogni
considerazione.

- 7000 imponibile fiscale - senza imponibile effettivo ammortizzatori/cp covid
- 1000 reddito periodo ammortizzatori-imponibile fiscale effettivo eventi covid
- 2000 reddito che avrebbe percepito in periodo di ammortizzatori congedi covid-imponibile teorico covid(fiscale);
- 8000=imponibile no covid(7000)+imponibile effettivo covid(1000)

Redditi di lavoro dipendente e assimilati
con contratto a tempo indeterminato

1 7000+1000=8000

1(8000)-479(1000)+480(2000)=9000 imponibile - per verificare la capienza/b renzi tir;
8000-1000+2000=9000/reddito per verificare la capienza b renzi/tir

Codice trattamento	Trattamento erogato
400 1	401 600

CREDITO BONUS IRPEF		
Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato
391 1	392 476,06	393

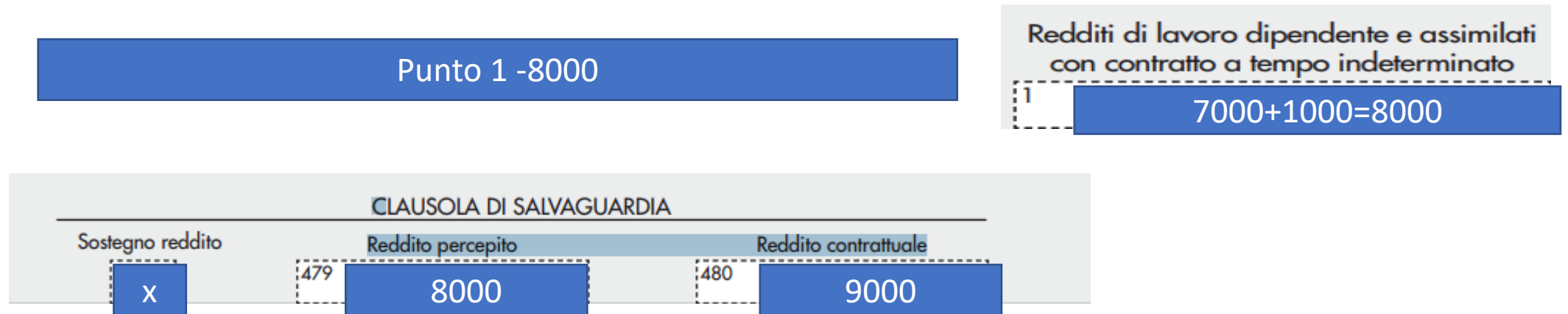
Certificazione Unica 2021 – Clausola di Salvaguardia

Clausola di salvaguardia						
DB001478	Casella Clausola di salvaguardia - Sostegno al reddito	CB		SI	Il Campo DB001478 può essere barrato solo se risulta compilato il campo DB001391 oppure il campo DB001400	391-b renzi/1-2; 400-tir/1 - 2
DB001479	Clausola di salvaguardia - Reddito percepito	VP		SI	I campi DB001479 e DB001480 possono risultare compilate solo se risulta compilato il campo DB001478.	
DB001480	Clausola di salvaguardia - Reddito contrattuale	VP		SI	Se risulta compilato il campo DB001478 deve risultare compilato il campo DB001480	

La sezione della salvaguardia va sempre popolata/se abbiamo avuto eventi che fanno maturare imponibile teorico covid;
 Popola la sezione 478 -479 480- se eventi covid/e se sezione b renzi/tir
 Vedi caselle 391 - 1-2(bonus renzi)/sia riconosciuto/sia non riconosciuto;
 400-1-2(tir)/sia riconosciuto/sia non riconosciuto;

Se compili sezione della tir(v 400-1-2)/sezione bonus renzi(v 391-1-2)-allora si può popolare tale sezione/
 Si popola questa sezione se b renzi/tir a prescindere da calcolo incapacienza e capienza-solo per il fatto che si hanno ammortizzatori covid (esempio cigo/aso/cig deroga)e congedi covid(esempio :50% /figlio fino 12 anni)/che fanno maturare imponibile teorico covid;

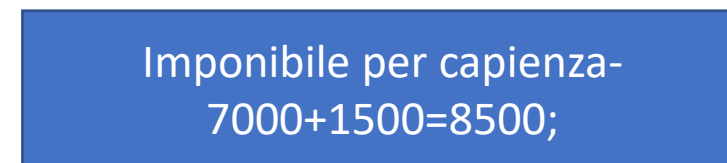
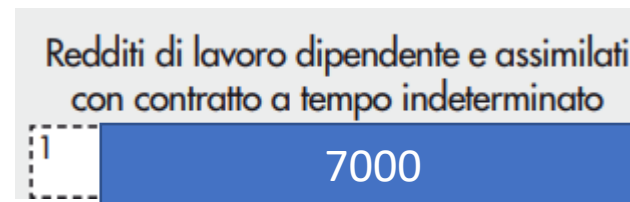
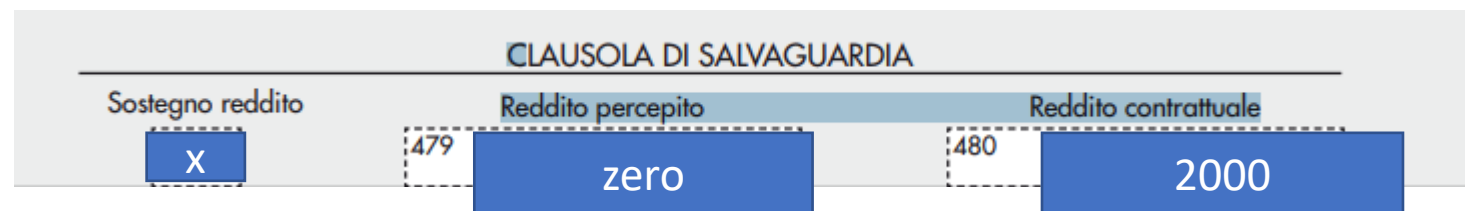
Altri analisti normativi/popolano in modo diverso.



Non ha senso duplicare informazione del punto 1/nel 479;
Ritengo che in 479 ci vada imponibile fiscale effettivo relativo ad eventi covid/contenuto nel punto 1(vedi 1000 imponibile effettivo evento covid/di cui di 8000);

Cig deroga covid /pagamento diretto

- ☐ Datore non effettua conguaglio art 23 c4 dpr 600/73;
- ☐ Inps-paga direttamente ammortizzatore/cig deroga per periodo-esempio 1000 euro di imponibile effettivo covid/2000 teorico(imponibile teorico covid) ;
- ☐ Reddito erogato dal datore-7000;
- ☐ 7000-incapienza;
- ☐ 7000+2000-capienza:
 $2070(\text{imposta lorda}) - \text{detrazione art 13 c1}(1834,9) > 0;$



Sezione tir 600 euro/ bonus renzi 476,06/

Restituzione al netto della ritenuta subita nell'anno di percezione delle somme

INCAPIENZA IN SEDE DI CONGUAGLIO						
Irpef da trattenere dal sostituto successivamente al 28 febbraio	Irpef trattenuta dal sostituto successivamente al 28 febbraio 2019	Irpef da versare all'erario da parte del dipendente	Applicazione maggiore ritenuta	Casi particolari	Erogazioni in natura	Somme restituite al netto della ritenuta subita
469	470	471	472	473	474	475

L'art. 150 del DL n. 34/2020 ha inserito il comma 2-bis all'art. 10 del Tuir

2-bis. Le somme di cui alla lettera d-bis) del comma 1, se assoggettate a ritenuta, sono restituite al netto della ritenuta subita e non costituiscono oneri deducibili."

dette somme non costituiscono oneri deducibili.

Art 10 c 2 bis;

Se dipendente restituisce il netto/di una somma già tassata anni precedenti al sostituto popolazione di casella 475;

Se il dipendente restituisce al sostituto il lordo di una somma già tassati anni precedenti-art 10 c1 lettera d bis-con gestione dell'onere deducibile – v 431/ 432 -10/433-importo/ 438 restituito anno/ -440 no onere deducibile

ONERI DEDUCIBILI

ONERI DEDUCIBILI		ONERI DEDUCIBILI					
Totale oneri deducibili esclusi dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5		Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
431		432	433	434	435	436	437
Somme restituite nell'anno		Residuo anno precedente		Somme restituite non escluse dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5		Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali che non concorrono al reddito	
438		439		440		441	

Art 10 c1 lett d bis

Onere deducibile

imponibile anno 2020 incapiente;

Restituzione di lordo nel 2020 -15.000/imponibile punto 1-10.000/

Redditi di lavoro dipendente e assimilati
con contratto a tempo indeterminato

1 10.000-10000=zero

431+440=438

ONERI DEDUCIBILI

ONERI DEDUCIBILI							
Totale oneri deducibili esclusi dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5		Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
431	10.000	432	10	433	10.000	434	
				435		436	
				437			
438	Somme restituite nell'anno	439	Residuo anno precedente	Somme restituite non escluse dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5		Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali che non concorrono al reddito	
	15.000			440	5000	441	

Novità casella 475-ritenuto netto/credito imposta del 30%;

Art 10 c2 bis tuir

- ❑ Il dipendente aveva percepito dal sostituto una somma di 5000/tassazione al 23%(imposta 1150)/ netto $5000 - 1150 = 3850$;
- ❑ Restituzione nel 2020 al sostituto/**il netto 3850(al netto di imposte)**/il sostituto matura un credito del 30% ($3850 \times 30\% = 1155$)
cioè 1155/usabile in compensazione/no limite 700.000/art 17 -241
97/ codice tributo per recupero? 1627-6781 se natura dipendente/1628 6782 se natura autonoma/per restituzioni dal 2020 si applica norma:

Tutte le volte che aliquota di tassazione che aveva subito il dipendente sulla somma precedentemente tassata eccede il 23%/il sostituto ricevendo un netto e il credito del 30% subisce una perdita/erario gli sottrae denari;

SX1Credito derivante
da operazioni di congruaggio
o per cessazione del rapporto
di lavoro in corso d'anno

1

Versamenti 2020
in eccesso

2

Credito scaturito
dalla liquidazione definitiva
della prestazione
in forma di capitale

3

Credito
su IVIE versata
da società fiduciaria

4

Credito spettante su
ripetizioni di indebito
di cui all'art. 150
D.L. n. 34/2020

5 1155

Premio di cui all'art.
63 D.L. n. 18/2020

6

Credito utilizzato in F24

7

codice tributo-si attendeva un apposito codice tributo
1627 stesso anno/ 6781 anno successivo-natura dipendente
1628 stesso anno/ 6782 anno successivo-natura autonoma

ALTRI DATI**REDDITO FRONTALIERI**Con contratto
a tempo indeterminato
455Con contratto
a tempo determinato
456Pensione orfani
non campione d'Italia
457Numero
giorni marittimi
458Altri redditi
459Periodo
di pensione
461**REDDITI ESENTI**codice
462
ammontare
463codice
464
ammontare
465**BONUS E STOCK OPTION**anno
466eccedenza
467ritenute
468Irpef da trattenere
dal sostituto successivamente
alle operazioni di congruaggio
469Irpef trattenuta
dal sostituto successivamente
alle operazioni di congruaggio
470Irpef da versare all'erario
da parte del dipendente
471Applicazione
maggiore
ritenuta
472Casi
particolari
473Erogazioni
in natura
474Somme
restituite al netto
della ritenuta subita
475

3850

Determina maturazione credito del 30% su 3850/ovvero di 1155/usabile in
compensazione/no codice tributo

- ☐ 1627 6781
- ☐ 1628 6782

Certificazione Unica 2021 – Premio lavoratori dipendenti

PREMIO LAVORATORI DIPENDENTI		
Erogato		Recuperato
476	45,45	477

Articolo 63, DL
n. 18/2020

Marzo 2020-

Ai titolari di redditi di lavoro dipendente di cui all'articolo 49, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, che possiedono un reddito complessivo da lavoro dipendente dell'anno precedente di importo non superiore a 40.000 euro spetta un premio, per il mese di marzo 2020, che non concorre alla formazione del reddito, pari a 100 euro da rapportare al numero di giorni di lavoro svolti nella propria sede di lavoro nel predetto mese.

- ☐ Giorni lavorati in sede 10 giorni/giorni lavorati in agile 12 giorni/giorni lavorabili 22;
- ☐ Ore lavorate in sede 80 ore /ore lavorate in agile 96 ore/ore lavorabili 176 ore;

Calcolo a ore:

- ☐ Ore lavorate-80 sede di lavoro/ in agile 96 ore /ore lavorabili 176 /
- ☐ importo premio (100 euro /176 ore lavorabili) x 80 ore lavorate in sede =45,45importo premio;

Calcolo a giorni:

- ☐ Giorni lavorati in sede -10 giorni /giorni in lavoro agile – 12 giorni/ giorni lavorabili 22/
- ☐ importo premio: (100/22) x 10= 45,45 euro ;

Esempio:

- Part time verticale solo 8 h/lunedì(1 giorno a settimana/8 su 40):
- Giorni lavorabili 5/ore lavorabile 40 ore(8 x 5=40 ore);
- Ha lavorato 5giorni in sede/40 ore in sede;
- 100 euro;

Certificazione Unica 2021 – Premio lavoratori dipendenti

PREMIO LAVORATORI DIPENDENTI	
Erogato	Recuperato
476 100	477

Articolo 63, DL
n. 18/2020

Ai titolari di redditi di lavoro dipendente di cui all'articolo 49, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, che possiedono un reddito complessivo da lavoro dipendente dell'anno precedente di importo non superiore a 40.000 euro spetta un premio, per il mese di marzo 2020, che non concorre alla formazione del reddito, pari a 100 euro da rapportare al numero di giorni di lavoro svolti nella propria sede di lavoro nel predetto mese.

Applicazione maggiore ritenuta	Casi particolari	Erogazioni in natura	Somme restituite al netto della ritenuta subita
472	473	474 516,46	475

Articolo 112, DL
n. 104/2020



Limitatamente al periodo d'imposta 2020, l'importo del valore dei beni ceduti e dei servizi prestati dall'azienda ai lavoratori dipendenti che non concorre alla formazione del reddito ai sensi dell'articolo 51, comma 3, del decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e' elevato ad euro 516,46.

Solo welfare puro/regolamento con opzione di 516,46 in voucher multiuso;

ALTRI DATI

REDDITO FRONTALIERI				Pensione orfani non campione d'Italia		Numero giorni marittimi		Altri redditi		Periodo di pensione									
Con contratto a tempo indeterminato		Con contratto a tempo determinato																	
455		456		457		458		459		461									
REDDITI ESENTI				BONUS E STOCK OPTION															
codice		ammontare		codice		ammontare		anno		eccedenza		ritenute							
462		463		464		465		466		467		468							
Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio				Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio				Irpef da versare all'erario da parte del dipendente				Applicazione maggiore ritenuta		Casi particolari		Erogazioni in natura		Somme restituite al netto della ritenuta subita	
469				470				471				472		473		474		475	
														516,46					
Premio lavoratori dipendenti erogato																			
476																			
CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA																			
Sostegno reddito				Reddito percepito				Reddito contrattuale											
478				479				480											

Solo welfare detassabile-3000 detassabile :
Opzione generica 3000 in welfare/opzione specifica-di cui 1500 pc/1000 ass sanitaria/500 51c3;

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI

1-Tetto 3000	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
	572	573	574	575	576
		3000	1500	1000	
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui sottoforma di erogazioni in natura	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione	
577	578	579	580	581	
			500-limite 516.46		

Certificazione Unica 2021 - Regime forfetario - campo «codice»

DATI FISCALI

Anno 2	Anticipazione 3	Ammontare lordo corrisposto 4	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
	☐	1000	
Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 9
12	1000	0	

Codice 7 – in caso di erogazione di altri redditi non soggetti a ritenuta

Codice 8 – in caso di erogazione di redditi esenti ovvero di somme che non costituiscono reddito;

Caselle 6):numerazione-



Somme erogate ai forfettari/no ritenuta/ma reddito per loro/rilevano per 28 mila rc del tir; Codice 12-apposito; Fino anno scorso erano codice 7/anno 2020 codice 12/

7-somme - di cui al punto 7-non soggetti ritenuta/ma che sono reddito per autonomo

8-somme-di cui al punto 7- non soggette a ritenuta / e che non sono reddito-esenti- per autonomo;

12-somma di cui al punto 7/è reddito/no ritenuta/somma che rileva ai fini della determinazione del reddito complessivo ai fini tir(v 28.000 euro)/somme erogata ai soggetti forfettari art 1 legge 190 14;

13-somme erogate dal 17 3 2020 al 31 5 2020 ai professionisti-agenti/ non effettuata ritenuta/poi versamento autonomo 16 9 2020/pure 4 rate;

❑ Punto 22-comunicazioni autonome:

Restituzione somme al sostituto/committente-quelle somme erano state tassate /sostituto matura un credito del 30%;

❑ Codice tributo per recupero -1628/6782;

Somme restituite al netto della ritenuta subita	
22	

esempio

L'anno scorso questa casistica era mappata con il codice 7/ovvero no ritenuta /ma reddito per percettore

Consulente del lavoro forfettario/compensi fino 65mila euro(anno 2019);

Il sostituto/committente paga un compenso di 3000 euro al professionista consulente del lavoro/no ritenuta/è reddito per percettore/ma che incide ai fini della costruzione del reddito complessivo tir(fino 28 mila)/ud(+28 fino 40 mila)-vedi presenza pure di reddito dipendente in anno;

☐ Dubbio:

cosa incide il 3000 al 78%/ meno contributi previdenziali-il reddito è questo per il forfettario?

☐ Oppure 3000? Ai fini rc-tir;

Nel caso di erogazione di somme/no reddito/no ritenute/v bolli-spese in nome e per conto/ codice 8

DATI FISCALI

2	Anno	3	Anticipazione	4	Ammontare lordo corrisposto	5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
					3000		
6	Codice	7	Altre somme non soggette a ritenuta	8	Imponibile	9	Ritenute a titolo d'acconto
	12		3000		0		

Proroga sospensione ritenute sui redditi di lavoro autonomo e sulle provvigioni inerenti rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento d'affari

Art. 19, comma 1,
DL n. 23/2020

Per i soggetti con ricavi o compensi non superiori a euro 400.000 nel periodo di imposta precedente a quello in corso alla data del 17 marzo 2020, i ricavi e i compensi percepiti nel periodo compreso tra il 17 marzo 2020 e il 31 maggio 2020 non sono assoggettati alle ritenute d'acconto di cui agli articoli 25 e 25-bis del DPR n. 600/1973 da parte del sostituto d'imposta, a condizione che nel mese precedente non abbiano sostenuto spese per prestazioni di lavoro dipendente o assimilato. I contribuenti provvedono a versare l'ammontare delle ritenute d'acconto non operate dal sostituto in un'unica soluzione entro il 31 luglio 2020 o mediante rateizzazione fino a un massimo di 5 rate mensili di pari importo a decorrere dal mese di luglio 2020, senza applicazione di sanzioni e interessi.

- ☐ Meno 400.000 ricavi compensi/anno 2019-agente /professionista;
- ☐ Pagamento committente/preponente dal 17 3 2020 al 31 5 2020/no ritenuta/percettore è titolare reddito autonomo/agente di commercio/
- ☐ Mese precedente a erogazione somma/no erogazioni reddito dipendente assimilato/
- ☐ Professionista versa autonomamente – 16 9 2020 –unica soluzione/4rate/
- ☐ Versamento autonomo – 16 Settembre 2020/pure 4 rate

Certificazione Unica 2021- Sospensione

**Art. 126, comma
2, DL n. 34/ 2020**

**Prorogati
ulteriormente i termini**

I soggetti i cui ricavi e compensi, percepiti nel periodo compreso tra il 17 marzo 2020 e il 31 maggio 2020, non sono assoggettati alle ritenute d'acconto di cui agli articoli 25 e 25-bis del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, da parte del sostituto d'imposta, per effetto delle disposizioni di cui all'articolo 19, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2020, n. 23, provvedono a versare l'ammontare delle medesime ritenute, in un'unica soluzione, entro il 16 settembre 2020 o mediante rateizzazione, fino ad un massimo di quattro rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16 settembre 2020, senza applicazione di sanzioni e interessi. Non si fa luogo al rimborso di quanto già versato.

Al professionista (consulente del lavoro ordinario/non forfettario)pagato 2000 di compenso dal 17 3 al 31 5/no ritenuta/dal 17 3 al 31 5/lo stesso professionista paga autonomamente entro il 16 9 2020 unica soluzione 400 euro($2000 \times 20\% = 400$)

4-1000

Casella 6-13/ il punto 7 contiene un importo /che avrebbe dovuto scontare ritenuta/ma che non applica ritenuta per effetto dell'articolo 19 c1 dl 23 2020;

Professionista riceve pagamenti dal 17/3 al 31/5/2020 ed avendo i requisiti chiede la non applicazione della ritenuta di acconto da parte del committente;

DATI FISCALI

Anno 2	Anticipazione 3 ☐	Ammontare lordo corrisposto 4 2000	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
Codice 13	Altre somme non soggette a ritenuta 7 2000	Imponibile 8 0	Ritenute a titolo d'acconto 9

13/ somma avrebbe dovuto scontare ritenuta/non applica ritenuta per effetto di norma speciale di art 19 c1 dl 23/2020 /somma erogata dal 17/3 al 31/5

Parte previdenziale

Figura che ha diritto alla tir/ud;

- ☐ Socio coop/autonomo/coop artigiana;
- ☐ Fisco-reddito assimilato art 50 c1 lettera a;
- ☐ Previdenza-contributi fissi artigiani/versati autonomamente dal socio;

Casella 55-ritengo stesso importo punto 1 o 2

SEZIONE 4 INPS SOCI COOPERATIVE ARTIGIANE

PERIODO		Reddito
Dal	Al	
53 mese anno	54 mese anno	55
1 1 2020	31 12 2020	Reddito assimilato-art 50 c 1 lett a

DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME

Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2		Nome 3				
Sesso (M o F) 4	Data di nascita 5 giorno mese anno	Comune (o Stato estero) di nascita 6		Provincia di nascita (sigla) 7	Categorie particolari z3	Eventi eccezionali 9	Casi di esclusione dalla precompilata 10	Stato estero 11

Esempio

Rimborso esenti f bis /di od

fattura asilo nido intestata alla coniuge a carico /paga il dipendente (esempio 600)nel 2019;

Il datore di lavoro Rimborsa per 600/con 51c 2 lett.f bis/sul cedolino paga del 2020 del dipendente all'interno di un piano welfare;

Il dipendente non può portare in detrazione in anno 2019 la spesa asilo nido(esempio fino a 632 al 19%)essendo rimborsato in regime di esenzione nel 2020 dal datore/anno da controllare a livello di dichiarazione anno 2019;

RIMBORSI DI BENI
E SERVIZI NON SOGGETTI
A TASSAZIONE - ART. 51 TUIR

SEZIONE SOSTITUTO
DICHIARANTE

Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato
701 2019	702 33	703	704 600
Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata		Spesa rimborsata riferita al dipendente	
705		706 X	

Per taluni analisti /cf del beneficiario/figlio
che beneficia di asilo/errata impostazione

Il dipendente è il soggetto nella cui dichiarazione compare
onere detraibile