

PAGHE

CONGRIT
Conguaglio tardivo

(Rif. rilascio vers. PAGHE 2018.0.0)

INDICE

<i>Conguaglio tardivo</i>	3
<i>Sequenza operativa</i>	9



Conguaglio tardivo

Il programma **CONGRIT** gestisce il conguaglio fiscale tardivo, entro i termini di legge previsti per il 28 febbraio dell'anno d'imposta successivo, permettendo di effettuare in via eccezionale le rettifiche sui dati già considerati o per aggiungere importi non in possesso al momento delle operazioni di conguaglio.

Il programma può porre rimedio alle seguenti situazioni:

- importi dichiarati tardivamente dal dipendente relativi a rapporti di lavoro precedenti;
- errata impostazione di importi relativi al rapporto di lavoro in corso o precedenti;
- errata impostazione delle tabelle relative alle addizionali regionali e/o comunali;
- mancato assoggettamento a ritenuta di importi precedentemente dedotti erroneamente (ad esempio i contributi Cassa Edile);
- successiva comunicazione di oneri deducibili/detraibili.

Il programma **CONGRIT**, inoltre, consente di:

- effettuare il ricalcolo del conguaglio fiscale tenendo conto dell'eventuale applicazione dell'imposta sostitutiva 10% sui premi di risultato erogati in denaro (Legge 208/2015) e verificando la convenienza di tale regime agevolato rispetto all'applicazione della tassazione ordinaria (sempreché presente il codice "S" al campo "Imposta sostitutiva 10%: verifica convenienza in fase di conguaglio" della tabella "Personalizzazione procedura" **TB1203** scheda "CEDOL 2").
Si sottolinea che non viene effettuato alcun ricalcolo sul valore dei benefit (esenti) eventualmente riconosciuti in sostituzione di premi di risultato e memorizzati al campo "Somme esenti" del riquadro "Imposta sostitutiva Legge 208/2015" di **DIPE** > "Progressivi > Irpef e detrazioni" e/o "Altri dati > Lavoro precedente" (vedi pag. 10);
- rideterminare l'eventuale importo di credito derivante dall'ulteriore detrazione per famiglie numerose e dalla detrazione per canoni di locazione;
- effettuare il ricalcolo del credito DL. 66/2014.

Le rettifiche necessarie vanno apportate con riferimento all'anno per il quale è stato effettuato il conguaglio (2017).

Nella sezione "Altri dati > Lavoro precedente" di **DIPE**, vanno indicate le somme da aggiungere o sottrarre all'imponibile fiscale determinato con il conguaglio di fine anno (in quest'ultimo caso l'importo va inserito con segno negativo).

In caso di conguaglio tardivo dovuto ad errata determinazione dell'addizionale regionale o comunale non è necessaria la predisposizione della sezione "Altri dati > Lavoro precedente" di **DIPE**.

Nella situazione di cui sopra, infatti, la possibilità di indicare le regioni/comuni interessati è presente all'interno della sezione "Opzioni" del comando **CONGRIT** (sezione visualizzata automaticamente alla conferma dell'elaborazione o accessibile dal pulsante "Funzioni > Opzioni").

In tal caso la procedura esegue le operazioni di conguaglio tardivo per tutti i dipendenti residenti nelle regioni/comuni specificati, verificando il codice comune presente al campo "Comune residenza al 01/01", o se indicato il comune presente al campo "Ex comune per saldo", della sezione "Progressivi > Irpef e detrazioni" di **DIPE**, pagina "Addizionali", relativa al 2017.

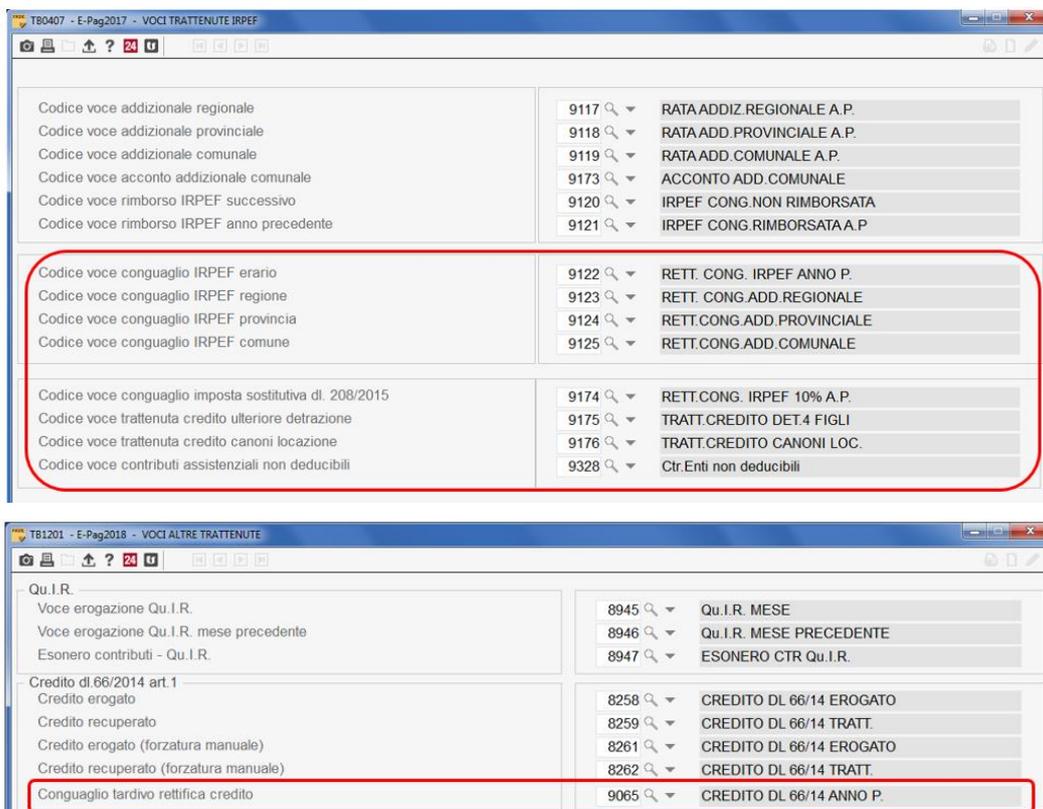
Pertanto, con riferimento ai comuni oggetto di fusione, nella sezione "Opzioni" sarà necessario indicare il codice di tutti gli ex comuni che si intendono considerare ai fini del conguaglio tardivo e non il codice del nuovo comune nato dalla fusione degli ex comuni.

Nel caso venga contrassegnato il campo "Tutti", nella suddetta sezione "Opzioni", il ricalcolo verrà effettuato per tutti i dipendenti delle aziende/filiali selezionate.

Nella sezione "Altri dati > Oneri" di **DIPE**, vanno inseriti gli oneri detraibili/deducibili comunicati dal dipendente.

Si precisa che, nel caso di esecuzione del comando **CONGRIT** nella mensilità di febbraio, il programma comunque non considera i dipendenti di filiali che retribuiscono nel mese successivo, senza anticipo del versamento.

Il programma **CONGRIT** effettua nuovamente il conguaglio basandosi sulle tabelle fiscali valide per l'anno precedente (Irpef e detrazioni), calcola le differenze, e genera nel cedolino gli importi tramite le voci di calcolo opportunamente create e collegate negli appositi campi della tabella "Codici voci trattenute Irpef" (**TB0407**) e "Codici voci gestioni automatiche" (**TB1201**).



TB0407 - E-Pag2017 - VOCI TRATTENUTE IRPEF

Codice voce addizionale regionale	9117	RATA ADDIZ. REGIONALE A.P.
Codice voce addizionale provinciale	9118	RATA ADD. PROVINCIALE A.P.
Codice voce addizionale comunale	9119	RATA ADD. COMUNALE A.P.
Codice voce acconto addizionale comunale	9173	ACCONTO ADD. COMUNALE
Codice voce rimborso IRPEF successivo	9120	IRPEF CONG. NON RIMBORSATA
Codice voce rimborso IRPEF anno precedente	9121	IRPEF CONG. RIMBORSATA A.P.
Codice voce conguaglio IRPEF erario	9122	RETT. CONG. IRPEF ANNO P.
Codice voce conguaglio IRPEF regione	9123	RETT. CONG. ADD. REGIONALE
Codice voce conguaglio IRPEF provincia	9124	RETT. CONG. ADD. PROVINCIALE
Codice voce conguaglio IRPEF comune	9125	RETT. CONG. ADD. COMUNALE
Codice voce conguaglio imposta sostitutiva dl. 208/2015	9174	RETT. CONG. IRPEF 10% A.P.
Codice voce trattenuta credito ulteriore detrazione	9175	TRATT. CREDITO DET. 4 FIGLI
Codice voce trattenuta credito canoni locazione	9176	TRATT. CREDITO CANONI LOC.
Codice voce contributi assistenziali non deducibili	9328	Ctr. Enti non deducibili

TB1201 - E-Pag2018 - VOCI ALTRE TRATTENUTE

Qu. I.R.	8945	Qu. I.R. MESE
Voce erogazione Qu. I.R.	8946	Qu. I.R. MESE PRECEDENTE
Voce erogazione Qu. I.R. mese precedente	8947	ESONERO CTR Qu. I.R.
Esonero contributi - Qu. I.R.		
Credito dl. 66/2014 art. 1	8258	CREDITO DL 66/14 EROGATO
Credito erogato	8259	CREDITO DL 66/14 TRATT.
Credito recuperato	8261	CREDITO DL 66/14 EROGATO
Credito erogato (forzatura manuale)	8262	CREDITO DL 66/14 TRATT.
Credito recuperato (forzatura manuale)		
Conguaglio tardivo rettifica credito	9065	CREDITO DL 66/14 ANNO P.

Di seguito si riportano le voci di calcolo in oggetto.

➤ **Codice voce conguaglio IRPEF erario**

Tale voce deve essere di trattenuta (*“Tipo calcolo”* pari a 1) e deve presentare il *“Codice quadrature e DM10”* 417:

Raggruppamento / Voce: 0000 9122 RETT. CONG. IRPEF ANNO P.
 Dati generali | Altri dati | Formula
 Descrizione: RETT. CONG. IRPEF ANNO P.
 Descrizione informativa: Sì No Solo se diversa da zero
 Stampa su cedolino: 0
 Composizione retribuzione: 0
 Codici elementi base: 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
 Tipo voce mens.: 2 orario 2 % Maggiorazione 100,000
 Coeff. divisione mens.: 9 orario 9 Ult. divisione 1,000
 Coeff. moltiplicazione mens.: 0 orario 0 Ult. moltiplicatore 1,000
 Valore unitario automatico: 0,00000
 Composiz. 1° elem. mens.: 0 orario 0
 Tipo calcolo: 1 Trattenuta
 % Assogg. contrib. sociali: 0,00 irpef 0,00 c. edile 0,00 tfr 0,00
 Cod. mensilità ammesse: 0 Tutte le mensilità
 Cod. IRPEF: 0 Tassazione normale
 Cod. quadrature e DM10: 417
 Cod. aggiorn. dipendente: 0
 Cod. aggiornamento EMENS: 0
 Imponibile malattia: Sì No Diminuisce
 Ripartizione part-time: Sì No Solo mensilizzati
 Somma totale lordo: < < < < <
 Puntatori imponibili: < < < < <
 Puntatori totali: 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
 Puntatori statistica: 0 0 0 0 0 0 0 0
 Codice totalizzatore:
 Richiamo voce:

➤ **Codici voce conguaglio IRPEF regione / comune**

Tali voci devono essere descrittive (*“Tipo calcolo”* pari a 3) e devono presentare rispettivamente il *“Codice quadrature e DM10”* 414 e 416:

Raggruppamento / Voce: 0000 9123 RETT. CONG. ADD. REGIONALE
 Dati generali | Altri dati | Formula
 Descrizione: RETT. CONG. ADD. REGIONALE
 Descrizione informativa: Sì No Solo se diversa da zero
 Stampa su cedolino: 0
 Composizione retribuzione: 0
 Codici elementi base: 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
 Tipo voce mens.: 2 orario 2 % Maggiorazione 100,000
 Coeff. divisione mens.: 9 orario 9 Ult. divisione 1,000
 Coeff. moltiplicazione mens.: 0 orario 0 Ult. moltiplicatore 1,000
 Valore unitario automatico: 0,00000
 Composiz. 1° elem. mens.: 0 orario 0
 Tipo calcolo: 3 Descrittiva
 % Assogg. contrib. sociali: 0,00 irpef 0,00 c. edile 0,00 tfr 0,00
 Cod. mensilità ammesse: 0 Tutte le mensilità
 Cod. IRPEF: 0 Tassazione normale
 Cod. quadrature e DM10: 414
 Cod. aggiorn. dipendente: 0
 Cod. aggiornamento EMENS: 0
 Imponibile malattia: Sì No Diminuisce
 Ripartizione part-time: Sì No Solo mensilizzati
 Somma totale lordo: < < < < <
 Puntatori imponibili: < < < < <
 Puntatori totali: 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
 Puntatori statistica: 0 0 0 0 0 0 0 0
 Codice totalizzatore:
 Richiamo voce:

TB0407 - E-Pag2018 - Tabella voci
 Raggruppamento / Voce: 0000 9125 RETT.CONG.ADD.COMUNALE

Dati generali | Altri dati | Formula

Descrizione: RETT.CONG.ADD.COMUNALE
 Descrizione informativa: +
 Stampa su cedolino: Sì No Solo se diversa da zero

Composizione retribuzione: 0
 Codici elementi base: 0

Tipo voce mens.: 2 orario 2 % Maggiorazione 100,000
 Coeff. divisione mens.: 9 orario 9 Ult. divisione 1,000
 Coeff. moltiplicazione mens.: 0 orario 0 Ult. moltiplicatore 1,000
 Valore unitario automatico: 0,00000

Composiz. 1° elem. mens.: 0 orario 0
 Tipo calcolo: 3 Descrittiva

% Assogg. contrib. sociali: 0,00 irpef 0,00 c. edile 0,00 trf 0,00
 Cod. mensilità ammesse: 0 Tutte le mensilità
 Cod. IRPEF: 0 Tassazione normale
 Cod. quadrature e DM10: 416
 Cod. aggiorn. dipendente: 0
 Cod. aggiornamento EMENS: 0

Imponibile malattia: Sì No Diminuisce
 Ripartizione part-time: Sì No Solo mensilizzati
 Somma totale lordo: < < < < <
 Puntatori imponibili: < < < < <
 Puntatori totali: 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
 Puntatori statistica: 0 0 0 0 0 0 0 0
 Codice totalizzatore: Richiamo voce:

Eunzioni | Punt. Cgsti | peRsonal.ne | Conferma | Varia | Prossimo | <Ind. | Av.> | preceDente | Uscita

➤ **Codice voce conguaglio imposta sostitutiva dl. 208/2015**

Tale voce, da utilizzare per la rettifica dell'imposta sostitutiva 10% applicata, deve essere di trattenuta ("Tipo calcolo" pari a 1).

TB0407 - E-Pag2018 - Tabella voci
 Raggruppamento / Voce: 0000 9174 RETT.CONG. IRPEF 10% A.P.

Dati generali | Altri dati | Formula

Descrizione: RETT.CONG. IRPEF 10% A.P.
 Descrizione informativa: +
 Stampa su cedolino: Sì No Solo se diversa da zero

Composizione retribuzione: 0
 Codici elementi base: 0

Tipo voce mens.: 2 orario 2 % Maggiorazione 100,000
 Coeff. divisione mens.: 9 orario 9 Ult. divisione 1,000
 Coeff. moltiplicazione mens.: 0 orario 0 Ult. moltiplicatore 1,000
 Valore unitario automatico: 0,00000

Composiz. 1° elem. mens.: 0 orario 0
 Tipo calcolo: 1 Trattenuta

% Assogg. contrib. sociali: 0,00 irpef 0,00 c. edile 0,00 trf 0,00
 Cod. mensilità ammesse: 0 Tutte le mensilità
 Cod. IRPEF: 0 Tassazione normale
 Cod. quadrature e DM10: 0
 Cod. aggiorn. dipendente: 0
 Cod. aggiornamento EMENS: 0

Imponibile malattia: Sì No Diminuisce
 Ripartizione part-time: Sì No Solo mensilizzati
 Somma totale lordo: < < < < <
 Puntatori imponibili: < < < < <
 Puntatori totali: 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
 Puntatori statistica: 0 0 0 0 0 0 0 0
 Codice totalizzatore: Richiamo voce:

Eunzioni | Punt. Cgsti | peRsonal.ne | Conferma | Varia | Prossimo | <Ind. | Av.> | preceDente | Uscita

➤ **Codici voce trattenuta credito ulteriore detrazione / canoni di locazione**

Tali voci, utilizzate per la rettifica (solo in diminuzione) del credito da ulteriore detrazione per famiglie numerose o per canoni di locazione, devono essere di trattenuta (*"Tipo calcolo"* pari a 1).

Raggruppamento / Voce: 0000 9175 TRATT.CREDITO DET.4 FIGLI
 Dati generali | Altri dati | Formula

Descrizione: TRATT.CREDITO DET.4 FIGLI
 Descrizione informativa: Sì No Solo se diversa da zero
 Stampa su cedolino: Sì No Solo se diversa da zero
 Composizione retribuzione: 0
 Codici elementi base: 0
 Tipo voce mens.: 2 orario 2 % Maggiorazione 100,000
 Coeff. divisione mens.: 9 orario 9 Ult. divisione 1,000
 Coeff. moltiplicazione mens.: 0 orario 0 Ult. moltiplicatore 1,000
 Valore unitario automatico: 0,00000
 Composiz. 1° elem. mens.: 0 orario 0
 Tipo calcolo: 1 **Trattenuta**
 % Assogg. contrib. sociali: 0,00 irpef 0,00 c. edile 0,00 tfr 0,00
 Cod. mensilità ammesse: 0 **Tutte le mensilità**
 Cod. IRPEF: 0 **Tassazione normale**
 Cod. quadrature e DM10: 0
 Cod. aggiorn. dipendente: 0
 Cod. aggiornamento EMENS: 0
 Imponibile malattia: Sì No Diminuisce
 Ripartizione part-time: Sì No Solo mensilizzati
 Somma totale lordo: < < < < <
 Puntatori imponibili: < < < < <
 Puntatori totali: 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
 Puntatori statistica: 0 0 0 0 0 0 0 0
 Codice totalizzatore: Richiamo voce:

Eunzioni | Punt. Cgsti | peRsonal.ne | Conferma | Varia | Prossimo | <Ind. | Av. > | preceDente | Uscita

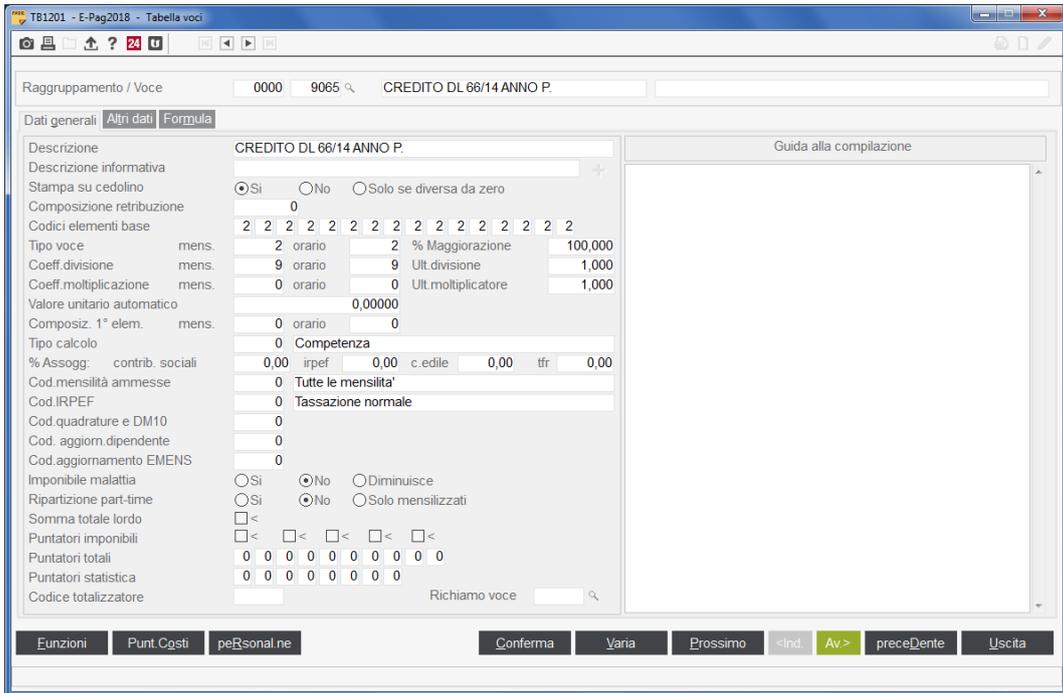
Raggruppamento / Voce: 0000 9176 TRATT.CREDITO CANONI LOC.
 Dati generali | Altri dati | Formula

Descrizione: TRATT.CREDITO CANONI LOC.
 Descrizione informativa: Sì No Solo se diversa da zero
 Stampa su cedolino: Sì No Solo se diversa da zero
 Composizione retribuzione: 0
 Codici elementi base: 0
 Tipo voce mens.: 2 orario 2 % Maggiorazione 100,000
 Coeff. divisione mens.: 9 orario 9 Ult. divisione 1,000
 Coeff. moltiplicazione mens.: 0 orario 0 Ult. moltiplicatore 1,000
 Valore unitario automatico: 0,00000
 Composiz. 1° elem. mens.: 0 orario 0
 Tipo calcolo: 1 **Trattenuta**
 % Assogg. contrib. sociali: 0,00 irpef 0,00 c. edile 0,00 tfr 0,00
 Cod. mensilità ammesse: 0 **Tutte le mensilità**
 Cod. IRPEF: 0 **Tassazione normale**
 Cod. quadrature e DM10: 0
 Cod. aggiorn. dipendente: 0
 Cod. aggiornamento EMENS: 0
 Imponibile malattia: Sì No Diminuisce
 Ripartizione part-time: Sì No Solo mensilizzati
 Somma totale lordo: < < < < <
 Puntatori imponibili: < < < < <
 Puntatori totali: 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
 Puntatori statistica: 0 0 0 0 0 0 0 0
 Codice totalizzatore: Richiamo voce:

Eunzioni | Punt. Cgsti | peRsonal.ne | Conferma | Varia | Prossimo | <Ind. | Av. > | preceDente | Uscita

➤ **Codice voce conguaglio credito DL. 66/2014**

Tale voce deve essere di competenza ("Tipo calcolo" pari a 0):



TB1201 - E-Pag2018 - Tabella voci
 Raggruppamento / Voce: 0000 9065 CREDITO DL 66/14 ANNO P.
 Dati generali | Altri dati | Formula

Descrizione: CREDITO DL 66/14 ANNO P.
 Descrizione informativa: +
 Stampa su cedolino: Si No Solo se diversa da zero
 Composizione retribuzione: 0
 Codici elementi base: 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2
 Tipo voce mens.: 2 orario 2 % Maggiorazione 100,000
 Coeff. divisione mens.: 9 orario 9 Ult. divisione 1,000
 Coeff. moltiplicazione mens.: 0 orario 0 Ult. moltiplicatore 1,000
 Valore unitario automatico: 0,00000
 Composiz. 1° elem. mens.: 0 orario 0
 Tipo calcolo: 0 **Competenza**
 % Assogg. contrib. sociali: 0,00 irpef 0,00 c. edile 0,00 tfr 0,00
 Cod. mensilità ammesse: 0 **Tutte le mensilità**
 Cod. IRPEF: 0 **Tassazione normale**
 Cod. quadrature e DM10: 0
 Cod. aggiorn. dipendente: 0
 Cod. aggiornamento EMENS: 0
 Imponibile malattia: Si No Diminuisce
 Ripartizione part-time: Si No Solo mensilizzati
 Somma totale lordo: < < < <
 Puntatori imponibili: < < < <
 Puntatori totali: 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
 Puntatori statistica: 0 0 0 0 0 0 0 0
 Codice totalizzatore: Richiamo voce:

Eunzioni Punt. Cgsti peRsonal.ne Conferma Varia Prossimo <Ind. Av > preceDente Uscita

Sequenza operativa

1. richiamare il comando **DIPE**;
2. se necessario, effettuare l'inserimento o la correzione nella sezione "*Altri dati > Oneri*" degli eventuali oneri detraibili/deducibili comunicati dal dipendente;
3. entrare nella sezione "*Altri dati > Lavoro precedente*" ed effettuare gli interventi necessari in base alle diverse situazioni di seguito riportate:

A. Inserimento di un rapporto di lavoro precedente non comunicato

Creare con il tasto F3 il nuovo rapporto di lavoro inserendo i dati comunicati in ritardo

B. Rettifica dei dati relativi a precedenti rapporti di lavoro già inseriti

Selezionare il rapporto di lavoro da rettificare e modificare i relativi dati

C. Modifica dei dati conguagliati considerando importi non assoggettati a ritenuta o assoggettati erroneamente

Creare un nuovo record con il tasto F3, e inserire gli importi da conguagliare

Per i punti A) e C) i dati vanno impostati nella sezione "*Altri dati > Lavoro precedente*" creando con il tasto F3 la nuova pagina, e inserendo al campo "*Codice fiscale*" il **codice fiscale della ditta** e al campo "*Imponibile Irpef*" l'importo da assoggettare ad Irpef e da ricomprendere nel conguaglio. Se si tratta di un importo assoggettato erroneamente quindi da dedurre, questo va inserito con il segno negativo.

Qualora sia necessario effettuare nuovamente il conguaglio per considerare parametri precedentemente non rilevati (ad es. non sono state riconosciute le detrazioni per carichi di famiglia, il conguaglio è stato effettuato utilizzando aliquote Irpef errate, sono stati inseriti/modificati i dati nella sezione "*Altri dati > Oneri*" di DIPE) sarà necessario creare la nuova pagina nella sezione "*Altri dati > Lavoro precedente*" di DIPE inserendo al campo "*Codice fiscale*" il codice fiscale della ditta senza indicare nulla al campo "*Imponibile Irpef*".

Tale operazione non sarà necessaria in caso di conguaglio tardivo dovuto ad errata determinazione dell'addizionale regionale o comunale, nel qual caso le regioni/comuni interessati dal ricalcolo andranno specificati nella sezione "*Opzioni*" del comando CONGRIT (sezione visualizzata automaticamente alla conferma dell'elaborazione o accessibile dal pulsante "*Funzioni > Opzioni*").

È disponibile il campo "*Comuni non aggiornati dicembre 2017*" il quale consente di eseguire in automatico il conguaglio tardivo per tutti i dipendenti residenti nei comuni che non risultavano correttamente aggiornati mediante la scelta "*Aggiornamento da file teamsystem*" del comando AGGADD (vedi note PAGHE 2018.0.0 > paragrafo "*Aliquote Irpef addizionale comunale anno 2017*").

Nella suddetta sezione è disponibile il campo "*Dipendenti con detrazioni per oneri*", valorizzando il quale è possibile includere nell'elaborazione del conguaglio tardivo i dipendenti che presentano oneri detraibili nell'anno precedente, senza la necessità di creare un apposito progressivo nella sezione "*Altri dati > Lavoro precedente*".

Qualora si intenda procedere al ricalcolo per tutti i dipendenti delle aziende/filiali selezionate, è possibile selezionare il campo "*Tutti*" disponibile nella stessa sezione "*Opzioni*".

4. creare le voci di calcolo di rettifica e collegare i relativi codici in tabella "*Codici voci trattenute Irpef*" (**TB0407**) (se non già effettuato, anche mediante il comando **IMPVOCI**);
5. elaborare i cedolini del mese;
6. eseguire il comando **CONGRIT**; viene richiesto il mese sul quale effettuare la rettifica al conguaglio precedente e se produrre una stampa con il dettaglio delle differenze riscontrate.

Conguaglio Irpef tassazione ordinaria

Il risultato del conguaglio Irpef, per la parte erario, verrà trattenuto o restituito al dipendente generando nel cedolino l'apposita voce di calcolo (cod. voce **9122**), positiva o negativa a seconda che il conguaglio risulti rispettivamente a debito o a credito.

Con il comando **QUADR**, la sommatoria delle voci positive verrà trasferito nella delega F24 del mese di febbraio o marzo con il codice tributo 1001(*) mentre la sommatoria delle voci negative verrà trasferito in F24 con codice 6781.

(*) Come previsto dalla Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 13/E/2016, a decorrere dal 1° gennaio 2017, il codice tributo 1013 (precedentemente riservato alle "Ritenute su conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo") è stato soppresso per confluire nel codice tributo 1001 (vedi vers. PAGHE 2016.2.0).

Conguaglio Irpef imposta sostitutiva 10%

Viene rideterminata anche l'eventuale imposta sostitutiva 10% sui premi erogati in denaro; il relativo importo a debito o a credito verrà trattenuto o restituito al dipendente generando nel cedolino l'apposita voce di calcolo (cod. voce **9174**) rispettivamente con importo positivo o negativo. Con la quadratura del mese, l'importo complessivamente trattenuto o restituito a livello di azienda viene memorizzato negli appositi campi presenti nella sezione "*Progressivi > IRPEF*" di **AZIE**, con riferimento al mese in cui viene effettuato il conguaglio tardivo.

L'importo totale delle ritenute operate e del credito restituito verrà trasferito nella delega F24 del mese di febbraio o marzo rispettivamente con il codice tributo 1053 (debito) e 6781 (credito), con anno di riferimento 2017.

Si sottolinea che il programma non effettua alcun ricalcolo sui benefit esenti riconosciuti in sostituzione di premi di risultato e memorizzati ai campi "*Somme esenti*" e "*Benefit art. 51, c.4*" del riquadro "*Imposta sostitutiva Legge 208/2015*" in **DIPE** > "*Progressivi > Irpef e detrazioni*" e/o "*Altri dati > Lavoro precedente*". Pertanto:

- non viene verificato l'eventuale superamento dei limiti agevolabili (3.000 o 4.000 euro) e dei limiti di esenzione previsti per ciascuna tipologia di benefit in caso di inserimento, in fase di conguaglio tardivo, di un'ulteriore importo nei corrispondenti campi della sezione "*Lavoro precedente*";
- il conguaglio dell'imposta sostitutiva sui premi di risultato erogati in denaro verrà effettuato tenendo conto, ai fini del rispetto dei limiti agevolabili previsti, dell'importo dei suddetti benefit esenti così come memorizzato nei suddetti campi;
- nel caso in cui, in fase di conguaglio tardivo, si rilevi una variazione nell'applicabilità del regime agevolato (variazione da "S" a "N" o viceversa al campo "*Imposta sostitutiva Legge 208/2015*" della scheda "*Altro*" di **DIPE**), il programma provvederà a modificare di conseguenza l'applicazione dell'imposta sostitutiva 10% sui premi di risultato in denaro mentre non viene modificata l'esenzione/tassazione applicata sui benefit riconosciuti in sostituzione di premi.

Conguaglio addizionali Irpef

Relativamente alle addizionali Irpef regionale e comunale, le differenze che scaturiscono dal conguaglio tardivo vengono evidenziate nel cedolino con le voci di calcolo **9123** e **9125** (descrittive); tali importi andranno a variare i valori di addizionale dovuta, precedentemente memorizzati nella sezione "*Progressivi > Irpef e detrazioni*" (scheda "*Addizionali*") di **DIPE** nell'anno 2017; conseguentemente verranno rideterminate (in aumento o in diminuzione) le rate di addizionale che dovranno essere mensilmente trattenute nel corso del 2018.

Il conguaglio tardivo potrebbe evidenziare anche un saldo a credito di addizionale nel caso in cui l'importo dovuto risulti inferiore a quanto già effettivamente versato (in un precedente rapporto di lavoro, come acconto di addizionale comunale oppure come prima rata trattenuta a gennaio 2018). In tal caso, l'importo della differenza a credito verrà interamente restituito nel cedolino del mese in cui viene effettuato il conguaglio tardivo, generando l'importo (con segno negativo) mediante la normale voce di trattenuta delle rate di addizionali (voce **9117** per add. regionale e **9119** per add. comunale).

Credito per ulteriore detrazione per famiglie numerose e canoni di locazione

Con il ricalcolo delle operazioni di conguaglio viene automaticamente rideterminato l'importo spettante come detrazione per famiglie numerose e per canoni di locazione (art. 16 del T.U.I.R.), nonché l'eventuale credito spettante nel caso in cui l'imposta lorda risulti insufficiente per la fruizione delle suddette detrazioni; l'importo di tali crediti viene automaticamente aggiornato rispettivamente nei campi *"Credito ulteriore detraz. anno"* e *"Credito detrazione art. 16"* della sezione *"Progressivi > Irpef e detrazioni"* di **DIPE** (scheda *"Crediti"*).

Qualora i crediti spettanti risultino inferiori rispetto a quelli precedentemente determinati, il programma provvederà a generare le apposite voci di calcolo (**9175** - *"Tratt. credito detr. 4 figli"* e/o **9176** - *"Tratt. credito canoni loc."*) al fine di trattenere il maggior importo corrisposto, aggiornando di conseguenza i valori memorizzati ai campi *"Cred. ulteriore detraz. anno restituito"* e *"Cred. detrazione art. 16 restituito"* della suddetta sezione di **DIPE**, con riferimento all'anno 2017.

Con la quadratura del mese, l'importo complessivamente recuperato a livello di azienda viene memorizzato negli appositi campi presenti nella sezione *"Progressivi > IRPEF"* di **AZIE**, con riferimento al mese in cui viene effettuato il conguaglio tardivo.

Diversamente, nel caso in cui il conguaglio tardivo determini un aumento del credito spettante, tali differenze non verranno generate nel cedolino bensì dovranno essere recuperate dal dipendente in sede di dichiarazione dei redditi.

Conguaglio credito DL. 66/2014

Con il ricalcolo delle operazioni di conguaglio viene automaticamente rideterminato anche l'importo spettante come credito DL. 66/2014; qualora tale importo risulti diverso rispetto a quello precedentemente calcolato, il programma provvederà a generare l'apposita voce di calcolo (**9065** - *"CREDITO DL 66/14 ANNO P."*), positiva o negativa a seconda che il conguaglio risulti rispettivamente a credito o a debito.

Il totale degli importi verrà trasferito con il comando **QUADR** nella delega F24 del mese successivo a quello in cui viene eseguito il conguaglio tardivo, con codice tributo 1655 e mese di riferimento dicembre dell'anno precedente.

Nei progressivi del dipendente (sezione *"Progressivi > Irpef e detrazioni"* scheda *"Crediti"*) la memorizzazione dell'importo ricalcolato viene eseguita mediante variazione dell'importo presente al campo *"Credito dl.66/2014 art.1 erogato"*, con riferimento all'anno 2017.

Con la quadratura del mese, l'importo complessivamente recuperato a livello di azienda viene memorizzato nell'apposito campo presente nella sezione *"Progressivi > IRPEF"* di **AZIE**, con riferimento al mese in cui viene effettuato il conguaglio tardivo.

Le risultanze del conguaglio tardivo vengono evidenziate nell'apposita stampa in cui, per ciascun dipendente interessato vengono esposte:

- le risultanze del conguaglio come ricalcolato dal programma **CONGRIT** sulla base delle modifiche apportate (riga contrassegnata con **"A"**);
- le differenze riscontrate fra il conguaglio precedentemente effettuato ed i risultati del conguaglio tardivo (riga contrassegnata con **"D"**);
- gli importi di credito per ulteriore detrazione famiglie numerose e/o per detrazione per canoni di locazione trattenuti mediante le apposite voci di calcolo (codici 9175 e 9176) in quanto non spettanti (riga *"Crediti trattenuti"*, contrassegnata con **"T"**).

Con il comando **CONGRIT**, il programma provvede ad aggiornare, con riferimento all'anno 2017, i valori di Irpef lorda, detrazioni e imponibile 10% memorizzati nella sezione *"Progressivi > Irpef e detrazioni"* (scheda *"Irpef"*) di **DIPE**, nonché gli importi memorizzati nella scheda *"Crediti"* della stessa sezione, come crediti spettanti (campi *"Cred. ulteriore detraz. anno"* e *"Cred. detrazione art. 16"*); le restanti informazioni derivanti dal ricalcolo del conguaglio verranno aggiornate nell'anagrafica del dipendente solo in seguito all'aggiornamento della mensilità (comando **AGGI**).

Sulla base delle risultanze del conguaglio tardivo, il programma **CONGRIT**, con riferimento all'anno 2018, provvede automaticamente a:

- rieseguire il calcolo dell'acconto di addizionale comunale per l'anno in corso (comando **ACCADD**);
- aggiornare il campo *"Imponibile irpef 1 AP"* della sezione *"Progressivi > Indennità anzianità"* di **DIPE**;
- aggiornare il campo *"Imposta sostitutiva Legge 208/2015"* della scheda *"Altro"* di **DIPE**, con le stesse modalità applicate in fase di passaggio d'anno con l'esecuzione del comando **AZZERA** (vedi documento *"Operazioni passaggio anno 2018"*, allegato alla presente versione **PAGHE**).