

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.



RELEASE Versione 2018.0.6	
Applicativo:	GECOM PAGHE
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2018.0.6 (Update)
Data di rilascio:	29.03.2018
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Conversione automatica archivi	2
<i>Conversione automatica archivi in fase di installazione.....</i>	<i>2</i>
Elaborazioni annuali	3
STIRAP.....	3
<i>Agevolazioni regionali/provinciali</i>	<i>3</i>
<i>Provincia autonoma di Trento</i>	<i>4</i>
<i>Deduzione incrementi salariali legati ad incrementi di produttività (cod. deduzione "2").....</i>	<i>4</i>
<i>Deduzione per incremento occupazionale (cod. deduzione "3")</i>	<i>5</i>
<i>Detrazione contributi versati al Fondo Solidarietà del Trentino (cod. detrazione "1").....</i>	<i>8</i>
<i>Riduzioni di aliquota (codici riduzione "A3" e "A4")</i>	<i>9</i>
Credito DL 66/2014 (Bonus Irpef) recuperato nei mesi di febbraio, marzo e aprile 2017	13
UTY1711.....	13
Nuova gestione calcolo contributi DMAG	14
<i>Riduzione L. 147/2013</i>	<i>14</i>
<i>Applicazione nuovo calcolo contribuzione DMAG - Precisazione.....</i>	<i>14</i>
Archivi di base	15
TB0405.....	15
<i>Aggiornamento aliquote addizionali regionali 2018.....</i>	<i>15</i>
<i>Regione Liguria.....</i>	<i>15</i>
<i>Regione Sicilia</i>	<i>16</i>
DIPE	16
<i>Scheda "Altro"</i>	<i>16</i>
Elaborazioni mensili	16
SINDAC	16
<i>Stampa contributi dovuti sindacati.....</i>	<i>16</i>
Evolution	17
<i>Funzione export.....</i>	<i>17</i>
Evolve	17
<i>Analisi anagrafiche > Assenteismo</i>	<i>17</i>

Conversione automatica archivi

Conversione automatica archivi in fase di installazione

Il programma provvede ad eseguire automaticamente la conversione degli archivi in fase d'installazione della versione.

La progressione e l'esito della conversione vengono visualizzati a video tra le operazioni effettuate in fase d'installazione; nel caso di installazione in ambiente nativo vengono esposti nel log d'installazione.

```
Procedura d'installazione

Modalità d'installazione > Selezione Ambienti > Impostazioni installazione > Installa

Esito installazione

Pag. 1 di 2
Mostra sempre ultima pagina
instesitof2f11ba9e5625d0457af79089eef3540.txt

29/03/2018 11:12:31 - Inizio installazione
[u] Inizio aggiornamenti procedura
[u] Aggiornamento maschere Paghe
[u] Controllo conversioni
[u] Copia archivi da convertire: Inizio
[u] Copia archivi da convertire: Eliminazione copie precedenti 30 giorni
[u] Copia archivi da convertire: controllo spazio disponibile
[u] Copia archivi da convertire: salvataggio archivi
[u] Copia archivi da convertire: terminato correttamente
[u] CONVERSIONE ARCHIVI VERSIONE 2018.00.06
[u] Fase 1 Aggiornamento azienda (PRAZIE)
[u] Fase 2 Aggiornamento dipendente (PSDIP)
[u] Fase 3 Aggior. addiz. reg. Liguria (PR
[u] Fase 4 Conversione cedolino (PSESPL1)
[u] Fase 5 Forzatura rata da voce (PRODIP)
[u] Fase 6 Convers. tabelle DMAG (DMAG02)
[u] Fase 7 Aggiornamento tabelle fisse
[u] Fase 8 Aggiuntionali regionali
[u] Conversione 2018.00.06 terminata correttamente
[u] Fine aggiornamenti procedura
```

Prima di eseguire la conversione il programma provvede ad effettuare una copia dei soli archivi interessati dalla conversione stessa. A tal fine viene verificata la disponibilità dello spazio su disco necessario alla copia dei file. In assenza di spazio per la copia la conversione non viene effettuata e dovrà essere eseguita manualmente dall'utente in fase di accesso all'applicativo (**CONVERS**). In tal caso verrà esposto un apposito messaggio al termine delle operazioni d'installazione.

L'esecuzione delle copie provvede alla creazione nella cartella \CED, della sottocartella \instbackup, all'interno della quale, ad ogni copia automatica, viene inserita una ulteriore cartella contenente i file copiati, denominata \EPAGHE_versione_data_ora, dove la versione è quella in installazione, e la data e l'ora sono quelle di esecuzione della copia.

Ad ogni installazione con conversione il programma provvederà automaticamente all'eliminazione delle cartelle \EPAGHE_versione_data_ora con data precedente 30 giorni rispetto a quella d'installazione.

Una volta terminata con esito positivo la conversione non può essere ripetuta.

Si precisa che:

- se la conversione automatica viene interrotta in maniera imprevista, sarà necessaria l'esecuzione manuale (**CONVERS**), in tal caso il processo verrà ripreso dalla fase in cui è stato interrotto;
- nel caso di esecuzione manuale della conversione l'eventuale copia degli archivi è cura dell'utente;
- l'operazione di copia degli archivi interessati dalla conversione non sostituisce il backup periodico degli interi archivi che rimane a cura dell'utente;
- l'esecuzione automatica della conversione potrebbe comportare tempi di installazione più lunghi.

Elaborazioni annuali

STIRAP

Con la presente versione, le scelte del comando **STIRAP** sono state riorganizzate in modalità di *tree-view*.

Le stampe di utilità relative alle agevolazioni IRAP regionali/provinciali non più in vigore sono state inserite nell'apposita scelta "*Utility di controllo deduzioni regionali precedenti*".

Di seguito si descrivono le novità previste in materia di agevolazioni IRAP regionali/provinciali.

Agevolazioni regionali/provinciali

Rispetto alle precedenti istruzioni di compilazione del modello alcune agevolazioni sono state confermate, altre hanno cessato la loro validità e altre ancora sono di nuova introduzione.

Per le agevolazioni regionali e provinciali applicabili per il periodo d'imposta in corso al 31/12/2017, già gestite all'interno della procedura **PAGHE** per il precedente periodo d'imposta (vedi agevolazioni Valle d'Aosta e Friuli Venezia Giulia), si rinvia al manuale STIRAP 2018, allegato alla presente versione

Di contro, le seguenti agevolazioni, precedentemente previste, non trovano più applicazione per il periodo d'imposta oggetto dell'attuale dichiarazione:

- Toscana:
deduzione del costo relativo ai lavoratori assunti a tempo indeterminato (o anche a tempo determinato se di età pari o superiore a 55 anni) nel corso del 2014 (L.R. n. 79/2013, art. 9), prevista per i periodi d'imposta dal 2014 al 2016.
- Provincia autonoma di Bolzano:
deduzione per assunzione a tempo indeterminato di personale non occupato da almeno 6 mesi o trasformazione a tempo indeterminato di soggetti di età inferiore a 30 anni o superiore a 55 anni (art. 21-bis, c. 13-quater, L. Provinciale n. 9/1998, introdotto dall'art. 7, c. 1, L.Prov. 12/2013), spettante fino al periodo d'imposta in corso al 31.12.2016.
- Provincia autonoma di Trento:
 - Deduzione degli incrementi salariali legati all'incremento della produttività (art. 12, co.4, L. Prov. 25/2012); tale deduzione è stata sostituita dalla nuova deduzione (cod. 2) sempre relativa agli incrementi salariali di produttività
 - Deduzione del costo dei lavoratori stagionali
 - Riduzione di aliquota (ex cod. A2) in caso di unità lavorative annue (ULA) impiegate nel territorio provinciale almeno pari al 95% del corrispondente parametro del periodo d'imposta precedente

Nel successivo paragrafo si riepilogano le agevolazioni attualmente applicabili nella Provincia autonoma di Trento (e gestibili all'interno della procedura PAGHE), con il dettaglio delle nuove agevolazioni introdotte e delle modifiche apportate a quelle precedentemente previste.

Provincia autonoma di Trento

Di seguito si descrivono le novità introdotte dalla Provincia autonoma di Trento in materia di agevolazioni IRAP e le rispettive implementazioni apportate alla procedura PAGHE.

Si precisa, inoltre, che risulta confermata (senza modifiche) la deducibilità dei costi sostenuti per lavoratori assunti in base alla L. P. n. 32/1990, già prevista e identificata dal relativo codice deduzione 1; per la relativa gestione si rinvia alle note **PAGHE 2015.0.8**.

Deduzione incrementi salariali legati ad incrementi di produttività (cod. deduzione "2")

L'art. 1, c. 2, L.P. n. 20/2016, prevede, per i p.i. in corso al 31 dicembre 2017 e 2018, la deducibilità degli incrementi salariali erogati ai dipendenti del settore privato concretamente legati, negli specifici contesti produttivi, all'incremento della produttività, in attuazione di accordi o contratti collettivi aziendali o territoriali.

La deliberazione di Giunta provinciale n. 453/2017, prevede i seguenti criteri di applicabilità:

- la deduzione spetta anche con riferimento alle erogazioni a titolo di **welfare aziendale** fruite, per scelta dei lavoratori, in sostituzione in tutto o in parte della retribuzione di produttività;
- sono deducibili i salari di produttività erogati a lavoratori che nell'anno precedente quello di percezione degli stessi siano stati titolari di **reddito di lavoro dipendente non superiore ad € 80.000**;
- le somme riconosciute al dipendente nel p.i. a titolo di incremento della produttività sono rilevanti ai fini della deduzione in oggetto **nei limiti di € 3.000 o € 4.000 in caso di coinvolgimento paritetico del lavoratore nell'organizzazione del lavoro**, analogamente a quanto previsto dalla normativa nazionale;
- la misura della deduzione spettante per ciascun lavoratore è data dall'importo delle erogazioni in oggetto (nei limiti di 3.000 o 4.000 euro) **moltiplicato per 3**;
- come in precedenza, la deduzione spetta anche con riferimento a dipendenti il cui costo risulti già totalmente deducibile ai sensi della normativa nazionale.

Per il calcolo della deduzione in oggetto deve essere contrassegnato il campo *"Diritto a deduzioni per erogazioni da incremento della produttività"* presente nella scheda *"Trento"* della sezione *"Altri dati > Credito d'imposta Irap"* di **AZIE** (vedi note **PAGHE 2014.0.5**).

In funzione dei nuovi criteri di applicabilità sopra indicati, il programma è stato modificato come di seguito descritto:

- in funzione della spettanza della deduzione per i soli lavoratori con reddito non superiore ad € 80.000, il programma rileverà gli importi deducibili con riferimento ai soli dipendenti che, per l'anno di erogazione, presentano un valore diverso da "No" al campo *"Imposta sostitutiva Legge 208/2015"* della scheda *"Altro"* di **DIPE**.

Per le aziende con p.i. non coincidente con l'anno solare, si precisa che, con riferimento a ciascuna erogazione di somme agevolabili, il programma verificherà l'impostazione del suddetto campo riferita allo specifico anno di erogazione;

- per ciascun dipendente individuato come sopra indicato, gli eventuali importi deducibili vengono determinati dalla somma dei valori memorizzati, per ciascun mese del p.i., ai campi *"Retribuzione al netto dei contributi"*, *"Benefit art. 51, c. 4"* e *"Somme esenti"* (colonna *"Premi corrisposti in benefit"* del relativo dettaglio visualizzabile mediante il tasto funzione F4) nel riquadro *"Imposta sostitutiva Legge 208/2015"* dei *"Progressivi > Irpef e detrazioni"* di **DIPE**.

Tali importi verranno rilevati nel limite complessivo di 3.000 euro, o 4.000 in caso di dipendente coinvolto pariteticamente nell'organizzazione del lavoro; per l'applicazione del maggior limite, il programma verifica la compilazione del campo *"Lavoratore coinvolto in organiz. lavoro"* della sez. *"Altri dati > Oneri"* di **DIPE**.

Per le aziende con p.i. non coincidente con l'anno solare, si precisa che la verifica del limite applicabile verrà effettuata relativamente a ciascuna erogazione di somme agevolabili, controllando la compilazione del suddetto campo per lo specifico anno di riferimento dell'erogazione e tenendo conto dell'importo già rilevato nei precedenti mesi del periodo d'imposta.

Esempio:

P.i.: 01.09.2017 – 31.08.2018

Erogazione di € 3.500 nel mese 10.2017; limite applicato nel 2017 = 3.000;

Erogazione di € 2.000 nel mese 05.2018; limite applicato nel 2018 = 4.000;

In funzione di tali ipotesi:

- l'importo erogato nel mese 10.2017 verrà rilevato nel limite di 3.000 (limite applicato nel 2017);
- l'importo erogato nel mese 05.2018 verrà rilevato per ulteriori 1.000, ossia fino a capienza del limite applicato nel 2018 (4.000)

- L'importo rilevato come sopra descritto verrà moltiplicato per 3 al fine di determinare il valore della deduzione spettante per ciascun lavoratore.

L'importo della deduzione complessivamente spettante verrà memorizzato nel campo "Deduzioni per incremento della produttività" della scheda "Trento" di **AZIE** > "Altri dati > Credito d'imposta Irap" ed evidenziato nella "Stampa deduzioni IRAP" (**STIRAP**, scelta 1), all'interno del corrispondente campo del rigo relativo alla provincia di Trento.

Il dettaglio dell'importo calcolato con riferimento a ciascun dipendente verrà memorizzato nel campo "Importo deduzione per incremento della produttività" della sezione "Dettaglio deduzioni IRAP" della scheda "Altro" di **DIPE** (F6 al campo "Deduzione IRAP") ed evidenziato nella corrispondente colonna della stampa "Calcolo deduzioni/detrazioni prov. di Trento" (**STIRAP** > "Utility di controllo deduzioni regionali").

Deduzione per incremento occupazionale (cod. deduzione "3")

L'art. 1, commi 3, 4 e 5 della L.P. n. 20/2016 prevede, per i p.i. in corso al 31 dicembre 2017 e 2018, una deduzione dalla base imponibile IRAP a favore dei soggetti passivi che applicano l'aliquota ordinaria e che alla chiusura del singolo periodo d'imposta presentano, rispetto al periodo d'imposta precedente, un incremento di almeno una unità di lavoratori dipendenti a tempo indeterminato - anche derivante dalla stabilizzazione di rapporti di lavoro a tempo determinato preesistenti - o di lavoratori assunti con contratto di lavoro stagionale, impiegati nel territori provinciale.

La deduzione è pari a 18.000 euro annui, commisurati ai mesi e all'orario di lavoro, per ogni unità lavorativa aggiuntiva rispetto a quelle impiegate nel territorio provinciale nel periodo d'imposta precedente.

La deduzione è incrementata a 36.000 euro annui in caso di:

- assunzione a tempo indeterminato, entro sei mesi dall'acquisizione del titolo di studio, di studenti che hanno svolto presso il medesimo datore di lavoro attività di alternanza scuola-lavoro o periodi di apprendistato di tipo A o C;
- assunzione a tempo indeterminato di soggetti registrati nel programma "Garanzia giovani" che hanno completato uno dei percorsi da esso individuati.

La deduzione può essere fruita anche con riferimento a dipendenti il cui costo risulti già totalmente deducibile ai sensi della normativa nazionale.

Si precisa che la normativa provinciale stabilisce che il totale delle deduzioni identificate dai codici "2" (ded. somme erogate per incremento della produttività) e "3" (ded. per incremento occupazionale) potrà essere dedotto nel limite massimo del 25% della base imponibile relativa alla Provincia di Trento e l'eventuale eccedenza non potrà essere dedotta negli esercizi successivi.

La verifica del rispetto di tale limite è a cura dell'utente.

Per la determinazione della deduzione in oggetto, il programma è stato implementato come di seguito descritto.

AZIE > “Altri dati > Credito d’imposta Irap”

Nella scheda “Trento” della sezione in oggetto è stato inserito il campo “**Diritto a deduzioni per incremento occupazionale**” (valorizzato di *default*), che consente di attivare il calcolo della deduzione in esame:

Azienda		50	TEAMSYSTEM Spa (IRAP)	
Periodo d'imposta	01/01	31/12	Soggetto esercente arti e professioni	<input type="checkbox"/>
Esclusione calcolo deduzioni			Raggiungimento soglia de minimis/Credito/Assicurazioni	<input type="checkbox"/>
Applicazione deduzione costo residuo		Si		
Deduzioni lett. A comma 1-bis				
Totale costo lavoro tempo indeterminato				
Totale costo lavoro stagionale				

Marche Piemonte Umbria Trento Toscana Bolzano Valle d'Aosta Campania Friuli Venezia Giul.		
Applicabilità deduzioni/detrazioni IRAP		Automatica
Diritto a deduzioni per erogazioni da incremento della produttività		<input type="checkbox"/>
Deduzioni per incremento della produttività		
Diritto a deduzioni per incremento occupazionale		<input checked="" type="checkbox"/>
Deduzioni per incremento occupazionale		
Deduzione per assunzioni in base alla l. n° 32/1990		
Detrazioni spettanti		
Calcolo aliquota ridotta per incremento occupazionale		<input checked="" type="checkbox"/>
Deduzioni per dipendenti stagionali		

Prima di eseguire il comando **STIRAP**, scelta 1, il campo dovrà essere deselezionato per i contribuenti non legittimati ad applicare l'aliquota ordinaria (è il caso, ad esempio, delle banche e delle imprese assicurative).

Per determinare la deduzione in oggetto, è richiesto che l'azienda sia stata attiva nel periodo d'imposta precedente a quello oggetto di dichiarazione; pertanto, in fase di conversione, il programma non valorizzerà automaticamente il campo “**Diritto a deduzioni per incremento occupazionale**” in caso di azienda con “*Data costituzione*” (scheda “*Anagrafica*” di **AZIE**) successiva al 01.01.2017.

Si sottolinea, inoltre, che la deduzione non spetta per le nuove iniziative produttive per le quali è riconosciuto l'azzeramento dell'aliquota Irap per i primi cinque anni.

Con l'esecuzione della “*Stampa deduzioni IRAP*” (**STIRAP**, scelta 1), nel successivo campo “*Deduzioni per incremento occupazionale*” verrà memorizzato l'eventuale importo della deduzione spettante.

DIPE > “Altro > Dettaglio deduzioni IRAP”

Per l'identificazione dei dipendenti che possono beneficiare della deduzione in misura maggiorata (36.000 euro annui) nella sezione in oggetto (F6 al campo “*Deduzione IRAP*” della scheda “*Altro*” di **DIPE**), con riferimento alla provincia autonoma di Trento, è stato inserito il nuovo campo “**Lavoratore ex art. 1, co. 4, l.p. n° 20/2016**”:

Azienda/filiale	50	002	TEAMSYSTEM Spa (IRAP)		Fil. Deduz. IRAP Trento
Matricola	5		VERDIQUINTA		
Applicazione deduzione 1.850 Euro	Si				
Percentuale impiego in attività commerciale	100,00		Data inizio disabilità		
Deduzioni da applicare	N	Automatico			
Stagionale - Applicazione deduzione residuale					
Deduzioni forfetarie			di cui soggetti al “de minimis”		
Deduzioni contributive					
Incremento occupazionale					
Data decorrenza deduzione					
Deduzione teorica periodo d'imposta assunzione			Deduzione effettiva P.I. assunz.		
Applicabilità agevolazioni regionali		Trento			
Importo deduzione per incremento della produttività					
Importo detrazione spettante					
Tipologia di assunzione agevolata					
Assunto in base alla l. n° 32/1990		<input type="checkbox"/>			
Lavoratore ex art. 1, co. 4, l.p. n° 20/2016		<input checked="" type="checkbox"/>			
Deduzione stagionale valida fino al p.i. 2016		<input type="checkbox"/>			
Esclusione dipendente da attività stagionale		<input type="checkbox"/>			

In fase di conversione, il programma valorizza automaticamente tale campo con riferimento ai dipendenti per i quali risulta applicato il corrispondente sgravio contributivo, identificati dal codice “9” (“incentivo alternanza scuola-lavoro”) o “G” (“incentivo Giovani”) al campo “*Tipo incentivo*” della scheda “*Dati generali*” di **DIPE**.

Si sottolinea comunque che, in presenza delle condizioni richieste, la deduzione in misura maggiorata spetta indipendentemente dalla fruizione dell'esonero contributivo previsto nella corrispondente casistica.

STIRAP > “Stampa deduzioni IRAP”

Se valorizzato il suddetto campo “Diritto a deduzioni per incremento occupazionale”, con l'esecuzione della “Stampa deduzioni Irap” (STIRAP, scelta 1) il programma procederà alla verifica dell'incremento occupazionale ed al calcolo della deduzione spettante, con le modalità di seguito descritte (vedi stampa “Calcolo incremento occupazionale Trento”).

L'importo spettante verrà distintamente evidenziato all'interno del rigo relativo alla provincia autonoma di Trento della stampa in oggetto e contestualmente memorizzato al campo “Deduzioni per incremento occupazionale” della sezione “Altri dati > Credito di imposta Irap” di AZIE (scheda “Trento”):

*** DEDUZIONI IRAP ANNO 2017 ***													
Azienda : 0050 TEAMSYSTEM SRL				Periodo d'imposta : 01/01/2017 - 31/12/2017								Deduzioni valide ai fini IRAP	
File	Matr.	Cognome Nome	DED. Art. 11, co. 1, lett. a), n. 5 e co. 4-bis 1	TOTALE	DED. Art. 11, co. 1, lett. a), nn. 2-3-4 Forfetarie	Contributive	TOTALE	Inor. occupaz.	INAIL	Costo dipendente	Eccedenze dipendente	Deduzioni Netto	
001	1	BIANCHI MARIO	1850,00	1850,00	7500,00		7500,00	*		0,00	7500,00	0,00	
001	2	GIALLI ANTONIO	1850,00	1850,00	7500,00		7500,00	*		0,00	7500,00	0,00	
001	3	ROSSI MARIA	1850,00	1850,00	4050,00		4050,00	*		0,00	4050,00	0,00	
002	2	CARLI SECONDO	1850,00	1850,00	7500,00	1055,53	8555,53	*		4694,78	3870,75	4694,78	
002	3	ROSSI TERZO	1850,00	1850,00	7500,00	1051,50	8551,50	*		4696,60	3884,90	4696,60	
002	4	BIANCHI QUARTO			1850,41	1259,04	3159,45	*	No calc.	5501,88	3159,45	3159,45	
002	5	VERDI QUINTA	349,73	349,73				*		4426,79	349,73	349,73	
003	1	ROSSI MARIO			3750,00		3750,00	*		0,00	3750,00	0,00	
003	2	VERDI GIUSEPPE			7500,00		7500,00	*		0,00	7500,00	0,00	
003	3	NERI MARCO			3750,00		3750,00	*		0,00	3750,00	0,00	
003	4	ROSSI CARLO			7500,00		7500,00	*		0,00	7500,00	0,00	
003	5	VERDI VERMILIO			7500,00		7500,00	*		0,00	7500,00	0,00	
004	1	ROT MARIO			7500,00		7500,00	*		0,00	7500,00	0,00	
005	1	ROUGE MARIO			7500,00		7500,00	*		0,00	7500,00	0,00	
005	2	VERDI CARLO			7500,00		7500,00	*		0,00	7500,00	0,00	
005	4	ROSSI PIERRE			2250,00		2250,00	*		0,00	2250,00	0,00	
006	1	ROSSI MARIO			7500,00		7500,00	*		0,00	7500,00	0,00	
TOTALI			7749,73	7749,73	98190,41	3376,07	101566,48						
Deduzioni spettanti ai fini IRAP			Deduzioni 1950 Euro 349,73	Spese appr. disabili C.F.L. ricerca/vul. 0,00	Deduzioni forfetarie 98190,41	Deduzioni contributive 3376,07	Incremento occupazionale 0,00	Assic. Infortuni sul lavoro (di cui soci) 0,00					
Deduzione Art. 11			co. 1, lett. a), n. 5 e co. 4-bis 1	1	co. 1, lett. a), nn. 2-3-4	16	Incremento occupazionale	0	Costo assic. 1				
Numero dipendenti													
Deduzione/detrazione prov. Trento			Importo ded. inor. prod. 0,00		Importo ded. 1.32-1950	0,00	Importo detraz. spettante	0,00	Inc. occupaz. 10.500,00		Spettanza riduzione di aliquota		

Lo stesso importo verrà riportato, con il relativo codice deduzione “3”, anche nella riproduzione della sezione XI del quadro IS del modello IRAP, eventualmente inserita in coda alla “Stampa deduzioni IRAP” (se indicato “Si” nel rigo “Stampa prospetto IRAP quadro IS Sez. I e XI” della “Tabella personalizzazioni” di STIRAP:

Sez. XI	Deduzione/detrazione regionale	Codice regione	Codice deduzione	Codice detrazione	Deduzione/detrazione
IS43		18	3		10.500,00

STIRAP > “Utility di controllo deduzioni regionali > Calcolo incremento occupazionale Trento”

Implementata la stampa “Calcolo incremento occupazionale Trento” che consente di verificare il dettaglio di calcolo dell'incremento occupazionale e dell'importo della relativa deduzione spettante.

Nella prima parte della stampa viene evidenziato il prospetto di calcolo dei livelli occupazionali dell'anno selezionato e dell'anno precedente, considerando i dipendenti impiegati nella provincia di Trento con contratto a tempo indeterminato, contratto di apprendistato o contratto di lavoro stagionale (“Qualifica INPS 3” pari a “T” o “G”); sono esclusi i dipendenti a tempo indeterminato con contratto di lavoro intermittente.

Ai fini del calcolo dei livelli occupazionali, i suddetti dipendenti devono essere conteggiati in “unità lavorative mensili” (ULM), ossia sommando una unità (rapportata all'eventuale percentuale part-time) per ciascun mese nel quale il dipendente è stato in forza **per almeno 15 giorni** (ad esempio, per un dipendente full-time in forza per l'intero anno verranno sommate 12 ULM, per un dipendente part-time al 75% in forza per 7 mesi verranno sommate 5,25 ULM).

Di seguito si riporta il prospetto di dettaglio proposto dal programma, nel quale viene evidenziato il numero totale di ULM per ciascun anno interessato:

*** CALCOLO ULM DIPENDENTI PROVINCIA TRENTO ***																	
Azienda: 0050 TEAMSYSTEM SRL				Medie occupazionali periodi d'imposta 01/01/2016 - 31/12/2017													
File	Matricola	Cognome nome	Mg	Dt. ass/tra. Dt. licenz.	Tipo	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mai.	Giun.	Lug.	Ago.	Set.	Ott.	Nov.	Dic.
002	2	CARLI CARLO		01/04/2011	2016 2017	1,000 1,000	1,000 1,000	1,000 1,000	1,000 1,000	1,000 1,000	1,000 1,000	1,000 1,000	1,000 1,000	1,000 1,000	1,000 1,000	1,000 1,000	1,000 1,000
002	3	ROSSI SERGIO		01/01/2013	2016 2017	1,000 1,000	1,000 1,000	1,000 1,000	1,000 1,000	1,000 1,000	1,000 1,000	1,000 1,000	1,000 1,000	1,000 1,000	1,000 1,000	1,000 1,000	1,000 1,000
002	4	BIANCHI QUARTO		01/10/2017	2016 2017	0,000 0,000	0,000 0,000	0,000 0,000	0,000 0,000	0,000 0,000	0,000 0,000	0,000 0,000	0,000 0,000	0,000 0,000	0,000 0,000	0,000 0,000	0,000 0,000
002	5	ROSSI QUINTA	Si	01/10/2017	2016 2017	0,000 0,000	0,000 0,000	0,000 0,000	0,000 0,000	0,000 0,000	0,000 0,000	0,000 0,000	0,000 0,000	0,000 0,000	0,000 0,750	0,000 0,750	0,000 0,750
ULM DIPENDENTI OCCUPATI IN PROVINCIA DI TRENTO																24,000	29,250

Nella colonna “Mg” verranno evidenziati (valore “Si”) i dipendenti per i quali spetta la deduzione in misura maggiorata, ossia i dipendenti assunti o trasformati nel p.i. selezionato, per i quali risulta contrassegnato il campo “Lavoratore ex art. 1, co. 4, l.p. n° 20/2016”.

In funzione dei suddetti livelli occupazionali, nel successivo prospetto verrà evidenziata la verifica di spettanza della deduzione ed il corrispondente importo calcolato:

*** VERIFICA SPETTANZA INCREMENTO OCCUPAZIONALE ***		28.03.2018
Azienda: 0050 TEAMSYSTEM SRL	Periodo d'imposta :	01/01/2017 - 31/12/2017
VERIFICA SPETTANZA DEDUZIONI E LORO QUANTIFICAZIONE		
ULM DIPENDENTI OCCUPATI NEL PERIODO D'IMPOSTA PRECEDENTE		24,00
SOGLIA LIMITE		25,00
ULM DIPENDENTI OCCUPATI NEL PERIODO D'IMPOSTA ATTUALE		29,25
SPETTANZA DEDUZIONI PER INCREMENTO OCCUPAZIONALE		Si
ULM INCREMENTALI		5
- DI CUI CON MAGGIORAZIONE		2
IMPORTO DEDUZIONE PER INCREMENTO OCCUPAZIONALE		10.500,00

Verrà evidenziata la spettanza della deduzione (valore “Si” nel campo “*Spettanza deduzioni per incremento occupazionale*”) qualora le ULM relative al p.i. attuale (p.i. oggetto di dichiarazione) risulti pari o superiore alla soglia limite, data dal numero di ULM relativo al p.i. precedente, aumentato di una unità.

In caso di spettanza, verranno evidenziate le seguenti informazioni

- ULM incrementalì:* differenza fra il numero di ULM relative al p.i. attuale e quello relativo al p.i. precedente, troncato all'unità;
- di cui con maggiorazione:* numero di dipendenti assunti/trasformati a tempo indeterminato nel p.i. selezionato, interessati dalla deduzione in misura maggiorata; tale numero viene considerato nel limite delle ULM incrementalì indicate nel campo precedente;
- Importo deduz. per incr. occupaz.:* importo della deduzione spettante, calcolata moltiplicando l'importo mensile della deduzione prevista ($18.000/12=1.500$ o $36.000/12=3.000$) per il numero di ULM incrementalì (senza maggiorazione o con maggiorazione). Nello specifico:
- $$[(\text{"ULM incrementalì"} - \text{"di cui con maggiorazione"}) \times 1.500] + [\text{"di cui con maggiorazione"} \times 3.000]$$

Si sottolinea che la stampa in oggetto costituisce una stampa di utilità per la verifica dei valori calcolati dal programma: l'importo della deduzione spettante, pertanto, verrà comunque determinato e memorizzato con l'esecuzione della “*Stampa deduzioni IRAP*” (STIRAP, scelta 1).

Detrazione contributi versati al Fondo Solidarietà del Trentino (cod. detrazione “1”)

Risulta confermata la detraibilità dall'IRAP dovuta alla Provincia del 50% dell'importo dei contributi versati nel periodo d'imposta al fondo territoriale di solidarietà costituito ai sensi dell'art. 40 del d.lgs. n. 148/2015 (art. 1, c. 13 e 14. Legge provinciale n. 21/2015); per il dettaglio delle modalità di determinazione di tale detrazione, si rinvia alle note **PAGHE 2017.0.5**.

Ai fini di tale detrazione, con la presente versione il programma è stato implementato al fine di rilevare (sempre nella misura del 50%) anche la contribuzione addizionale eventualmente versata a seguito dell'autorizzazione alla fruizione delle prestazioni del Fondo.

Si precisa che, all'interno della procedura PAGHE, la gestione di tali eventi mediante conguaglio in UniEmens ed il conseguente calcolo della suddetta contribuzione addizionale, è stata introdotta a partire dal 2018 (vers. PAGHE 2018.0.1); pertanto, ai fini IRAP potrà essere rilevata la contribuzione addizionale eventualmente versata nelle mensilità del 2018 con riferimento alle aziende con p.i. non coincidente con l'anno solare oppure in caso di elaborazione della “*Stampa deduzioni IRAP*” per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2018.

Si ricorda, inoltre, che ai fini della detrazione in oggetto ha rilevanza la contribuzione effettivamente versata nel p.i. considerato (criterio di cassa).

Pertanto, anche con riferimento alla contribuzione addizionale, ai fini della determinazione della detrazione spettante verranno computati i contributi calcolati nel mese precedente quello di inizio del p.i. (in quanto versati nel p.i. corrente) ed esclusi quelli calcolati nell'ultimo mese del p.i. (in quanto versati nel p.i. successivo).

Riduzioni di aliquota (codici riduzione "A3" e "A4")

L'art. 1, c.9 lett. a) e c), L.P. n. 21/2015, prevede le seguenti ulteriori riduzioni di aliquota, alternative tra loro, in aggiunta alla riduzione generalizzata dell'1,22%, identificate rispettivamente dai codici A3 e A4 (la disposizione sopra citata ha introdotto modifiche nelle analoghe riduzioni A3 e A4 già previste nei precedenti periodi d'imposta).

A3 ulteriore riduzione dell'1,08% per i soggetti che alla chiusura del periodo d'imposta presentano un valore complessivo delle unità lavorative annue (ULA) di lavoratori dipendenti a tempo indeterminato e a tempo determinato impiegati nel territorio provinciale almeno pari al 95% del corrispondente parametro del periodo d'imposta precedente e attuano contratti collettivi, anche aziendali, che prevedono – a fronte della riduzione dell'orario di lavoro dei lavoratori che raggiungono i requisiti minimi per il pensionamento nei 36 mesi successivi alla data di stipulazione dell'accordo collettivo – la contestuale assunzione di giovani che non abbiano più di 35 anni di età (cd. "staffetta generazionale"); l'agevolazione opera se dall'assunzione deriva un saldo occupazionale positivo (differenza positiva fra l'orario contrattuale del dipendente neoassunto e la riduzione di orario del precedente lavoratore interessato dalla "staffetta generazionale").

Rispetto alla medesima riduzione prevista nei p.i. precedenti, oltre alla variazione della percentuale di riduzione riconosciuta (dallo 0,70% all'1,08%), è stato previsto che nel calcolo dei lavoratori rilevanti ai fini della verifica dei livelli occupazionali non devono essere più considerati i titolari, i soci attivi e i collaboratori familiari che partecipano all'attività dell'impresa.

Il programma è stato conseguentemente modificato per non conteggiare i soggetti inseriti nella funzione "Soci" della PAT Inail dell'azienda nonché le matricole caratterizzate dal codice 6 ("Socio") al campo "Trattamento IRPEF" di **DIPE**.

A4 ulteriore riduzione del 2,68% per i soggetti che alla chiusura del periodo d'imposta presentano, rispetto al periodo d'imposta precedente, un incremento superiore al 5% e almeno pari ad una ULA delle unità lavorative annue (ULA) di lavoratori dipendenti a tempo indeterminato impiegati nel periodo d'imposta, anche derivante dalla conferma dei contratti di apprendistato e dalla stabilizzazione di rapporti di lavoro a tempo determinato preesistenti, o di lavoratori assunti con contratto di lavoro stagionale ai sensi dell'articolo 2, c. 29, lett. b) della legge n. 92/2012, impiegati nel territorio provinciale nel periodo d'imposta. Per le aziende aventi attività stagionale, le unità lavorative dei cui alla presente lettera non sono definite su base annua, ma con riferimento ai mesi di apertura nel periodo d'imposta.

Rispetto all'analogia riduzione prevista nei p.i. precedenti, oltre alla variazione della percentuale di riduzione riconosciuta (dal 2,30% al 2,68%), sono state introdotte le seguenti modifiche ai fini della verifica dell'incremento occupazionale:

- la verifica deve essere effettuata con riferimento ai soli lavoratori impiegati nella provincia di Trento;
- in caso di attività stagionale, nella verifica devono essere considerati anche i lavoratori assunti con contratto di lavoro stagionale (ex art. 2, c. 29, lett. b), L. 92/12), computati in relazione al periodo di stagionalità dell'azienda e non su base annua.

Di seguito si descrivono le modalità operative (già previste ed integrate/modificate con la presente versione) utili alla verifica di spettanza delle riduzioni di aliquota in oggetto.

DIPE > "Altro > Dettaglio deduzioni IRAP"

Nella sezione in oggetto, con riferimento alla provincia di Trento, ai fini della verifica di spettanza della riduzione di aliquota "A3", è necessario identificare i dipendenti assunti a tempo indeterminato nel periodo d'imposta di riferimento, in attuazione di contratti collettivi, anche aziendali, che prevedono "staffette generazionali".

A tal fine, è necessario indicare il codice "A" (= "assunz. Accordo generazionale") nel campo "**Tipologia di assunzione agevolata**".

Si precisa che:

- il codice "A" deve essere inserito solo nel caso di dipendente assunto in virtù di "staffette generazionali", per il quale le ore contrattualmente previste risultano maggiori di quelle del lavoratore trasformato in part-time da sostituire;

- ai fini della verifica di spettanza della riduzione “A3”, il programma provvede automaticamente a non rilevare i dipendenti caratterizzati dal suddetto codice “A” ma assunti in un precedente periodo d’imposta.

Ai fini della verifica di spettanza della riduzione di aliquota “A4”, è in ogni caso possibile escludere il dipendente stagionale dal calcolo dell’incremento occupazionale, anche se inserito in azienda stagionale (indicazione del relativo periodo di attività nel riquadro “*Stagionale*” della sezione “*Dettaglio riduzione aliquota*” di **AZIE**; vedi parag. successivo), contrassegnare il nuovo campo “**Esclusione dipendente da attività stagionale**”.

AZIE > “Altri dati > Credito di imposta Irap”

Ai fini del calcolo dei livelli occupazionali utili all’applicazione delle ulteriori riduzioni di aliquota di cui ai codici “A3” e “A4”, nella sezione “*Altri dati > Credito di imposta Irap*” di **AZIE** è presente il campo “*Calcolo aliquota ridotta per incremento occupazionale*”.

Contestualmente viene abilitato il pulsante “*Dettaglio riduzione aliquota*” che consente di accedere alla seguente sezione contenente le informazioni utili alla verifica di applicabilità delle suddette riduzioni:

Azienda	
50	TEAMSISTEM Spa (IRAP)

Attività stagionale: primo periodo		Attività stagionale: secondo periodo	
Inizio attività	01/10	Inizio attività	
Fine attività	31/03	Fine attività	

Riduzione di aliquota codice A3	
Periodo d'imposta precedente	
U.L.A. dipendenti occupati in provincia di Trento	2,00
Periodo d'imposta Attuale	
U.L.A. dipendenti occupati in provincia di Trento	2,44
Diminuzioni occupazionali dipendenti di aziende collegate in provincia di Trento	
Nuove assunzioni a tempo indeterminato in provincia di Trento	

Riduzione di aliquota codice A4	
Periodo d'imposta precedente	
U.L.A. dipendenti tempo indeterminato occupati in provincia di Trento	2,00
Periodo d'imposta Attuale	
U.L.A. dipendenti tempo indeterminato occupati in provincia di Trento	2,25
Diminuzioni occupazionali dipendenti tempo ind. di aziende collegate in provincia di Trento	

Attività stagionale: primo periodo / secondo periodo

In caso di azienda con attività stagionale, è possibile inserire in tale sezione le relative date di inizio e fine attività, con possibilità di indicare due distinti periodi.

Tale indicazione è necessaria al fine di considerare anche i dipendenti stagionali nella verifica dell’incremento occupazionale richiesto ai fini della riduzione di aliquota “A4”, conteggiandoli in rapporto al periodo di attività anziché su base annua.

Nei successivi riquadri “**Riduzione di aliquota codice A3**” e “**Riduzione di aliquota codice A4**” vengono memorizzati, con l’esecuzione della “*Stampa deduzioni IRAP*” (**STIRAP**, scelta 1), i livelli occupazionali in termini di ULA relativi al periodo d’imposta precedente ed a quello attuale con le specifiche modalità previste per le due agevolazioni.

Per la verifica del dettaglio di calcolo di tali valori e dei parametri di spettanza per ciascuna tipologia di riduzione di aliquota, è disponibile l’apposita stampa di controllo “*Calcolo riduzione aliquota Trento*” (**STIRAP** > “*Utility di controllo deduzioni regionali*”).

In tale sede, è cura dell’utente indicare nei corrispondenti campi le eventuali diminuzioni occupazionali verificatesi in aziende collegate/controllate nel territorio provinciale, con riferimento a dipendenti a tempo indeterminato, determinato o stagionali relativamente alla riduzione “A3” e con riferimento ai soli dipendenti a tempo indeterminato relativamente alla riduzione “A4”.

Il comando “*Stampa deduzioni IRAP*” è stato implementato al fine di effettuare il calcolo dei livelli occupazionali richiesti (memorizzandone i valori nella suddetta sezione “*Dettaglio riduzione aliquota*” di **AZIE**) e di effettuare la verifica di spettanza delle riduzioni in oggetto.

Se la verifica determina la spettanza di entrambe le riduzioni di aliquota, il programma evidenzierà in stampa la riduzione più conveniente; in caso di non spettanza della riduzione verrà evidenziato la dicitura "No".

Nella prima parte delle stampa viene evidenziato il prospetto di calcolo dei livelli occupazionali dell'anno selezionato e dell'anno precedente; il calcolo viene effettuato rilevando in maniera distinta i dipendenti da considerare ai fini della riduzione "A3" e della riduzione "A4":

Nella stampa vengono elencati tutti i dipendenti impiegati nella provincia di Trento, evidenziando per ciascuno i seguenti dati:

In tali righe vengono riportati i giorni in forza in ciascun mese dell'anno e dell'anno precedente (o mesi del periodo d'imposta), rapportati all'eventuale percentuale part-time.

Il totale dei giorni in forza, rapportati al totale dei giorni dell'anno (p.i.), costituisce il valore in ULA attribuito al dipendente per lo specifico anno (1 in caso di dipendente full-time, in forza per l'intero anno).

In caso di azienda stagionale (indicazione del relativo periodo di stagionalità nella suddetta sezione “*Dettaglio riduzione aliquota*”) verrà evidenziato in stampa il seguente tabulato utile al fine di conteggiare (in funzione i dipendenti stagionali (“*Qualifica INPS 3*” pari a “T” o “G”):

*** CALCOLO ULA DIPENDENTI STAGIONALI PROVINCIA DI TRENTO ***																			Data di stampa: 29.03.2018
Azienda: 0050 TEAMSYSTEM SRL			Medie occupazionali periodi d'imposta 01/01/2016 - 31/12/2017										Periodo stag. 1 01/10 - 31/03						
Fil	Matricola	Cognome nome	Dt.ass/tri. Dt. licenz.	Tipo	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Set.	Ott.	Nov.	Dic.	Totale	ULA anno Preced.	ULA anno Attuale
002	5	VERDI QUINTA	01/10/2017	16 17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000	0,00	0,30
ULA DIPENDENTI OCCUPATI IN PROVINCIA DI TRENTO																		2,00	3,03
ULA DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO IMPIEGATI IN PROVINCIA DI TRENTO																		2,00	3,14

Solamente ai fini della verifica di spettanza della riduzione “A4”, infatti, devono essere considerati anche i dipendenti stagionali, computati in relazione al periodo di stagionalità dell'azienda anziché su base annua.

A tal fine, verrà riportato il valore 1 (rapportato all'eventuale percentuale part-time) per ciascun mese nel quale il dipendente è stato **in forza per almeno 15 giorni**.

Il totale dei mesi in forza in ciascun anno, rapportati al totale dei mesi del periodo di stagionalità, costituisce il valore in ULA attribuito al dipendente per lo specifico anno (1 in caso di dipendente full-time, in forza per l'intero periodo).

Nel successivo prospetto riepilogativo, sulla base dei valori di ULA totali determinati come sopra descritto, viene evidenziata la verifica di spettanza delle riduzioni di aliquota in oggetto:

*** VERIFICA SPETTANZA RIDUZIONE DI ALIQUOTA TRENTO ***		29.03.2018
Azienda: 0050 TEAMSYSTEM Spa (IRAP)		Periodo d'imposta: 01/01/2017 - 31/12/2017
NUOVE ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO IN PROV. DI TRENTO	1,00	Rid. A3
ULA DIPENDENTI OCCUPATI NEL PERIODO D'IMPOSTA PRECEDENTE	2,00	
SOGLIA LIMITE DEL 95%	1,90	
ULA DIPENDENTI OCCUPATI NEL PERIODO D'IMPOSTA ATTUALE	3,03	
DIMINUIZIONE DIPENDENTI IN AZIENDE COLLEGATE	0,00	
APPLICABILITA' RIDUZIONE DI ALIQUOTA CODICE 'A3'	Si	Rid. A4
ULA DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO OCCUPATI IN PROV NEL P.I. PREC.	2,00	
SOGLIA LIMITE DEL 105%	2,10	
ULA DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO OCCUPATI IN PROV NEL P.I. ATTUALE	3,14	
DIMINUIZIONE DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO IN AZIENDE COLLEGATE	0,00	
APPLICABILITA' RIDUZIONE DI ALIQUOTA CODICE 'A4'	Si	
RIDUZIONE DI ALIQUOTA SPETTANTE:	A4	

Riduzione A3

Nel primo riquadro verrà evidenziata l'applicabilità della riduzione “A3” in presenza delle seguenti condizioni:

- presenza di almeno un dipendente assunto nel corso del periodo d'imposta e caratterizzato dal codice “A” al campo “*Tipologia di assunzione agevolata*” della sezione “*Dettaglio deduzioni IRAP*” di **DIPE**; nel rigo “*Nuove assunzioni a tempo indeterminato in prov. di Trento*” viene evidenziato il numero di tali dipendenti;
- il numero di ULA (dip. a tempo determinato e indeterminato) relativo al p.i. attuale risulta pari o superiore alla soglia limite, data dal 95% del corrispondente numero di ULA relativo al p.i. precedente.

Riduzione A4

Nel secondo riquadro verrà evidenziata l'applicabilità della riduzione “A4” in presenza delle seguenti condizioni:

- il numero di ULA (dip. a tempo indeterminato + eventuali stagionali) relativo al p.i. attuale risulti superiore alla soglia limite, data dal 105 % del corrispondente numero di ULA relativo al p.i. precedente;
- l'incremento del numero di ULA del p.i. attuale rispetto al numero di ULA del p.i. precedente sia almeno pari ad una unità.

Credito DL 66/2014 (Bonus Irpef) recuperato nei mesi di febbraio, marzo e aprile 2017**UTY1711**Premessa

Casistica: presenza nello stesso mese di recupero del credito per alcuni dipendenti e contestuale erogazione del credito a favore di altri dipendenti.

In tale condizione il programma, prima della versione PAGHE 2017.1.1 (rilasciata il 09/06/2017), ha operato una compensazione dei due valori trasferendo in F24 un importo netto risultante dalla differenza (codice tributo 1655). Con tale versione il programma è stato modificato per non effettuare la compensazione tra credito DL 66/2014 erogato e recuperato nello stesso mese.

Si ricorda che questa modifica era stata introdotta a seguito delle criticità emerse in sede di verifica del modello 770/2017, poste all'attenzione dell'Agenzia delle Entrate, e successivamente superate mediante un aggiornamento del Software di controllo del modello 770/2017 (versione 1.1.0 del 08/06/2017) e delle relative specifiche tecniche per la trasmissione telematica (08/06/2017).

La modifica in PAGHE era stata pertanto apportata al fine di evitare possibili segnalazioni di errore in fase di elaborazione del modello 770/2018, nella ipotesi in cui tali controlli fossero nuovamente riproposti.

Le specifiche del modello 770/2018 sono state pubblicate sul sito dell'Agenzia delle Entrate **in data 15/03/2018**; i controlli operati sul credito DL 66/2014 presentano le stesse caratteristiche di quelli inizialmente proposti per il modello 770/2017 e successivamente rimossi. Si sottolinea pertanto che non sarà consentita un'esposizione dei dati riferiti al credito bonus Irpef originati da una compensazione interna effettuata nello stesso mese.

Presentazione tardiva modello F24 a saldo zero

Per verificare le aziende interessate da eventuali compensazioni effettuate con l'elaborazione delle mensilità di febbraio, marzo e aprile 2017, è disponibile il programma **UTY1711** "Verifica compensazione crediti/debiti 1655" (rilasciato con la versione PAGHE 2017.1.1) che consente di elaborare un tabulato con le aziende che presentano nel 2017 una compensazione tra credito DL 66/2014 erogato e recuperato nello stesso mese.

Per le aziende interessate viene esposto il mese di competenza della compensazione, il periodo di versamento della delega (identificato sempre con il giorno 16 del mese di scadenza), il codice tributo e l'importo compensato.

VERIFICA COMPENSAZIONE CREDITI/DEBITI TRIBUTO 1655/165E**Azienda:** 1 TEAMSYSTEM SPA

Mese/anno	Retr. mese succ.	Periodo versamento	Codice tributo	Importo compensato
03/2017	X	16/04/2017	1655	169,25

La colonna "Retr. mese succ." viene valorizzata nel caso di azienda che retribuisce nel mese successivo (in presenza di credito recuperato per un dipendente che anticipa il versamento la colonna non verrà valorizzata).

Nel caso in cui l'elaborazione non riscontri aziende interessate dalla casistica in esame, il programma esporrà un apposito messaggio.

Per ciascun rigo evidenziato in stampa dovrà essere elaborata e trasmessa una delega a saldo 0 (zero). A tal fine in "Gestione tributi" della procedura F24 sarà necessario creare manualmente, all'interno della sezione "Erario", due righi distinti di pari importo (uno a debito e uno a credito) indicando in entrambi il codice tributo 1655 (oppure 165E in caso di F24EP).

Il periodo di riferimento da riportare sarà pari al mese/anno indicato in stampa oppure, in presenza di dipendenti che anticipano il versamento (codice "X" nella colonna "Retr. mese succ."), al mese successivo quello riportato in stampa.

Si sottolinea che la compensazione nello stesso mese tra importi a credito e a debito del bonus Irpef non ha prodotto un omesso versamento, ma una mancata esposizione della compensazione stessa in F24; per la presentazione tardiva della delega a saldo zero si rinvia alle indicazioni fornite dall'Agenzia delle Entrate con la risoluzione 36/E del 20/03/2017.

Nuova gestione calcolo contributi DMAG

Riduzione L. 147/2013

Nel caso di applicazione della nuova modalità di calcolo della contribuzione DMAG (utilizzo di una **TB0306** con l'indicazione dei codici "Imponibile" **10**, **11** e **12**), il programma è stato implementato per poter applicare la riduzione del contributo INAIL prevista dalla Legge 147/2013.

A tal fine, nella sezione "Aziende agricole" dell'anagrafica azienda ("Altri dati > Dati aggiuntivi impresa agricola") è stato inserito il nuovo campo "Aliquota INAIL - Applica riduzione L. 147/2013":

The screenshot shows the 'AZIE - REGISTRO IMPRESE AGRICOLE' form. The 'Aliquota INAIL' field is highlighted with a red box. The checkbox 'Applica riduzione L. 147/2013' is also visible.

Nel caso di compilazione del nuovo campo per l'azienda agricola a cui appartiene il fondo principale collegato al dipendente (campo "Cod. fondo di riferimento" della scheda "Trattenute" di **DIPE**), nel calcolo della contribuzione c/azienda il programma applicherà all'aliquota presente nel rigo "INAIL" della "Tabella contributi altri enti" (**TB0306**) associata al dipendente, la percentuale di riduzione indicata al campo "Sconto L. 147/2013 su regolazione" della "Tabella retribuzioni convenzionali INAIL" (**TB0703**).

La suddetta riduzione si cumula con le eventuali agevolazioni contributive per zone tariffarie montane o svantaggiate.

Con l'installazione della presente versione il campo non viene compilato, laddove previsto la relativa valorizzazione sarà cura dell'utente.

Nel tabulato prodotto dal comando di quadratura, se applicata la riduzione L. 147/2013, l'aliquota contributiva del rigo INAIL verrà esposta al netto della suddetta riduzione.

RIEPILOGO	Marzo	2018	3000 / 001	AGRICOLAE SCARL	Stampato il 29.03.18 11:56						
SENIGALLIA											
CATEGORIA		n.dip.	ore	gg.	set.	Imponib. C/S	%dip.	%tot.	c/dipend.	c/ditta	TOTALE
OPERA	10	U :	1	175,50	26	5	1.115,00				
TOTALE		U :	1	175,50	26	5	1.115,00				D
ENTE : INPS AGRICOLTURA Agev. 75%											
OPERA	I.V.S.	:	1	175,50	26	429,00	8,8400	28,9000	37,92	21,51	59,43
	ALTRI	:	1	175,50	26	429,00		3,4930		3,74	3,74
	INAIL	:	1	175,50	26	429,00		0,3000		1,29	1,29
	MC IFR	:	1	175,50	26	429,00		11,1497		11,96	11,96
										0,51-	0,51-

Applicazione nuovo calcolo contribuzione DMAG - Precisazione

L'applicazione della nuova modalità di calcolo della contribuzione DMAG (utilizzo di una **TB0306** con l'indicazione dei codici "Imponibile" **10**, **11** e **12**) prevede l'impiego delle voci di calcolo caratterizzate dai codici aggiornamento altri enti utili per il prelievo dati della denuncia DMAG.

Archivi di base**Tabelle procedura > Tabelle IRPEF****TB0405****Aggiornamento aliquote addizionali regionali 2018**

Regione Liguria

La Regione Liguria, con Legge Regionale n. 30/2017 (legge di bilancio regionale per il 2018), ha confermato per l'anno 2018 le aliquote e i relativi scaglioni di reddito validi nel triennio 2015 – 2017.

Ha inoltre previsto l'applicazione dell'aliquota agevolata dell'1,23% a favore di soggetti comunitari che soddisfino una delle seguenti condizioni:

1. soggetti di età inferiore a 45 anni che trasferiscono la propria residenza in un comune ligure nel corso del 2018 e la mantengano per il periodo 2018 – 2020. In tal caso si potrà fruire dell'aliquota agevolata per il triennio 2018 – 2020 (art. 5, co. 2);
2. soggetti con reddito imponibile fino a euro 55.000,00 aventi fiscalmente a carico almeno 4 figli. In tal caso si potrà fruire dell'aliquota agevolata per l'anno d'imposta 2018 (art. 5, co. 4, lett. a);
3. soggetti con reddito imponibile fino a euro 28.000,00 aventi fiscalmente a carico almeno un figlio nato durante il 2018. In tal caso si potrà fruire dell'aliquota agevolata per l'anno d'imposta 2018 (art. 5, co. 4, lett. b).

Al fine di gestire le condizioni esposte ai punti 2 e 3, con l'installazione della presente versione il programma provvede ad aggiornare la relativa tabella di addizionale regionale valida per l'anno 2018 (**TB0405**, codice **9**) come di seguito illustrato:

In particolare, per la gestione della terza condizione è stato introdotto il nuovo campo “*Ulteriori agevolazioni*”, utile per individuare ulteriori condizioni agevolative previste ai fini del calcolo dell'addizionale regionale, gestite automaticamente dal programma.

Per la Regione Liguria nel suddetto nuovo campo verrà impostato il codice “1”, mediante il quale il programma applicherà l'aliquota agevolata dell'1,23% nel caso di dipendente con reddito annuale non superiore ad euro 28.000,00 ed in presenza di un figlio a carico nato nell'anno d'imposta.

Per gestire la condizione di applicabilità dell'aliquota agevolata evidenziata al punto 1, sarà cura dell'utente impostare il valore “*Applica aliquota agevolata*” nel campo “*Agevolazione addizionale regionale*” di **DIPE** > “*Altro*”.

Nel caso di soggetti non comunitari sarà ugualmente cura dell'utente impostare nel suddetto campo il nuovo valore “*Escludi aliquota agevolata*”.

Tale campo è stato corrispondentemente modificato (vedi pag. 16).

Regione Sicilia

La Regione Sicilia, con l'art. 3 co. 16 della Legge Regionale 9 maggio 2017, n.8, ha ridotto l'aliquota unica prevista per il calcolo dell'addizionale regionale, che per l'anno 2018 è pari all'1,50%.

In funzione di quanto sopra, con l'installazione della presente versione, il programma provvede ad aggiornare la relativa tabella (**TB0405**, codice **16**).

Anagrafiche e gestioni

DIPE

Scheda "Altro"

Il campo "Agevolazione addizionale regionale", presente nella scheda in oggetto dell'anagrafica del dipendente, è stato implementato attraverso l'introduzione di un nuovo valore.

Prevede ora le seguenti opzioni:

- "Aliquota agevolata automatica" (corrispondente, nella precedente gestione, all'assenza di valorizzazione), mediante la quale il programma verifica l'applicabilità dell'eventuale aliquota agevolata, laddove soddisfatte le condizioni impostate in "Tabella aliquote addizionale regionale" (**TB0405**);
- "Applica aliquota agevolata" (corrispondente, nella precedente gestione, alla valorizzazione del campo), mediante la quale viene sempre applicata l'eventuale aliquota agevolata prevista;
- "Escludi aliquota agevolata" (nuovo), mediante la quale è possibile imporre la non applicazione dell'aliquota agevolata.

Elaborazioni mensili

Stampe

SINDAC

Stampa contributi dovuti sindacati

Con riferimento alla stampa relativa alla lettera di bonifico per il versamento delle trattenute sindacali, il programma è stato implementato al fine di esporre al campo "Causale bonif.", oltre che alla consueta dicitura "contributi sindacati", la descrizione presente al campo "Riferimento" del pulsante "Riferimenti enti" della scheda "Pagamento" di **AZIE** indicata per il sindacato oggetto di stampa.

A tal fine tra i limiti di stampa di entrambe le scelte del comando **SINDAC** sarà necessario indicare "Sì" nel nuovo campo "Stampa riferimento ente/azienda su bonifico".

Evolution

Funzione export

Con riferimento a tutti gli export contenenti i dati dell'anagrafica dipendente (es: **EXDIP**) il programma è stato modificato al fine di estrarre il campo “Data fine periodo qualificato” (scheda “Dati generali” di **DIPE**).

Evolve

Analisi anagrafiche > Assenteismo

Il prospetto “Assenteismo in %” è stato implementato al fine di esporre per ciascuna tipologia di assenza (definita tramite il pulsante “Impostazioni”) la relativa percentuale di assenteismo:

Home

Menu

Assenteismo

Vite a vita

Adm

Zoom + 10%

Analisi anagrafiche > Assenteismo

Assenteismo

Micro malattie

Eventi Malattia

Filtri

Analisi anagrafiche

Lista anagrafica

Staff mapping

Statistiche

Presenze

Banche

Ratei

Storia dipendente

Prospetti statistici

Assenteismo

[...] Precedente

Assenteismo in %

Azie...FilialeRag...Matr...Ann...Assenteismo %MALATTIA FERIE E PE...NON RETR...CIGMATERNITA INFORTUNIOALTRI C/INPSPERMESSI P...

1	1	Teamsystem	1	2019/6	80,95	47,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,67	0,00	0,00	0,00
---	---	------------	---	--------	-------	-------	------	------	------	------	------	-------	------	------	------