



Gecom Paghe

Conguaglio risultanze 730

INDICE

Conguagli del sostituto d'imposta per risultanze modello 730	3
Modalità e termini.....	3
Conguagli a credito	3
Conguagli a debito	3
Situazioni particolari	4
Modello 730 integrativo.....	4
Conguaglio risultanze Modello 730 nel programma PAGHE	5
Sequenza operativa per conguaglio Modello 730.....	6
Utenti che eseguono per il primo anno il conguaglio 730	6
Utenti che hanno eseguito il conguaglio 730 lo scorso anno.....	9
Creazione voci di calcolo per conguaglio 730	11
Inserimento risultanze 730 in anagrafica dipendente.....	20
Determinazione del "Saldo complessivo" della dichiarazione	25
Rimborso crediti da 730	30
Verifica capienza del monte ritenute.....	30
Trattenuta debiti da 730.....	31
Pagamento rateizzato: determinazione rate	31
Presenza di cedolini aggiuntivi.....	31
LETDIP – Stampa prospetto assistenza fiscale	32
Conguaglio 730 per dipendenti con anticipo versamento Irpef e situazioni a credito.....	33
Esempio	34

Conguagli del sostituto d'imposta per risultanze modello 730

Con Circolare n. 4/E del 12.03.2018, l'Agenzia delle Entrate ha fornito le modalità di conguaglio delle risultanze 730 da parte del sostituto d'imposta; tali modalità, di seguito sintetizzate, non prevedono modifiche rispetto a quanto già previsto dalla Circ. n. 14/E del 9.5.2013 e dalla Risoluzione n. 57/E del 30.5.2014.

Modalità e termini

I sostituti d'imposta effettuano i conguagli sulle retribuzioni di competenza del mese di luglio, tenendo conto dei risultati contabili delle dichiarazioni 730 dei propri dipendenti, evidenziati nei modelli 730-3 che hanno elaborato o nei modelli 730-4 loro trasmessi, per il tramite dell'Agenzia delle entrate, dai CAF o dai professionisti abilitati; se il sostituto riceve il risultato contabile oltre il suddetto termine procede all'effettuazione del conguaglio a partire dal primo mese utile.

I sostituti devono, inoltre, tener conto di eventuali risultati contabili rettificativi o integrativi pervenuti in tempo utile per effettuare i conguagli entro l'anno 2018.

In base all'art. 1, comma 137, della legge n. 266/2005, come modificato dalla L. n. 80/2006, se l'importo di ogni singola imposta o addizionale risultante dalla dichiarazione non supera il limite di dodici euro, non devono essere effettuate le operazioni di conguaglio.

Conguagli a credito

Se il risultato contabile della dichiarazione evidenzia un credito, il rimborso è effettuato mediante una corrispondente riduzione delle ritenute a titolo di Irpef e/o di addizionale comunale e regionale effettuate sui compensi di competenza del mese di luglio, utilizzando, se necessario, l'ammontare complessivo delle suddette ritenute relative alla totalità dei compensi di competenza del mese di luglio corrisposti dal sostituto a tutti i dipendenti e delle somme derivanti dai conguagli a debito da assistenza fiscale. Se anche quest'ultimo ammontare risulta insufficiente per rimborsare tutte le somme a credito, gli importi residui sono rimborsati con una corrispondente riduzione delle ritenute relative ai compensi corrisposti nei successivi mesi dell'anno.

In presenza di più dipendenti aventi diritto, i rimborsi devono essere effettuati mensilmente in uguale percentuale per tutti gli assistiti; tale percentuale è determinata dal rapporto tra l'importo globale delle ritenute da operare nel singolo mese nei confronti di tutti i dipendenti, e l'ammontare complessivo del credito da rimborsare.

Nel caso in cui alla fine dell'anno non è stato possibile effettuare il rimborso dell'intero credito, l'azienda deve comunicare all'interessato gli importi ai quali lo stesso ha diritto provvedendo anche ad indicarli nella relativa certificazione (CU); tali importi potranno essere fatti valere dal contribuente nella successiva dichiarazione.

Conguagli a debito

Le somme risultanti a debito dai mod. 730-3 o 730-4 sono trattenute dalle retribuzioni di competenza del mese di luglio.

In caso di **incapienza della retribuzione del mese di luglio** per la trattenuta dell'intero importo dovuto, la parte residua va trattenuta dalla retribuzione del mese successivo ovvero, se ancora incapiente, dalle retribuzioni dei mesi successivi.

Il pagamento differito per incapienza della retribuzione comporta l'applicazione dell'**interesse dello 0,40% mensile** da trattenere dalla retribuzione e da versare in aggiunta agli importi dovuti.

Se è stata chiesta la **rateizzazione** il sostituto calcola l'importo delle singole rate, maggiorate dei relativi **interessi dello 0,33% mensile** previsti, e trattiene gli importi mensilmente dovuti a decorrere dai compensi di competenza del mese di luglio.

Se la retribuzione mensile è insufficiente per la ritenuta dell'importo rateizzato, l'azienda deve applicare sia l'interesse dello 0,33% mensile dovuto per la rateizzazione che l'interesse dello 0,40% riferito al pagamento differito.

Il sostituto deve tener conto di un risultato contabile che rettifica un precedente modello 730-4 ricevuto in tempo utile per effettuare il conguaglio a rettifica entro l'anno 2018 ed applicare su eventuali tardivi versamenti gli interessi dovuti dal contribuente.

L'importo dell'unica o della seconda rata di **acconto Irpef** deve essere trattenuto con i compensi corrisposti nel mese di novembre; se tale retribuzione risulta insufficiente l'importo residuo dovrà essere trattenuto dalla retribuzione corrisposta nel mese di dicembre, con la maggiorazione dell'interesse nella misura dello 0,40%.

Se entro fine anno non è stato possibile trattenere l'intero importo dovuto dal dipendente, per insufficienza delle retribuzioni corrisposte, l'azienda deve comunicare al dipendente, entro il mese di dicembre, gli importi ancora dovuti. La parte residua, maggiorata dell'interesse dello 0,40% mensile, dovrà essere versata direttamente dal dipendente nel mese di gennaio, con le modalità previste per i versamenti relativi alle dichiarazioni dei redditi delle persone fisiche.

Situazioni particolari

➤ Cessazione del rapporto di lavoro o assenza di retribuzione

Se prima dell'effettuazione o del completamento delle operazioni di conguaglio interviene la cessazione del rapporto di lavoro ovvero l'aspettativa con assenza di retribuzione, il sostituto d'imposta:

- a) in caso di conguaglio a debito, non effettua (o non completa) i conguagli e comunica agli interessati gli importi risultanti dalla dichiarazione, che gli stessi dovranno versare direttamente;
- b) in caso di conguaglio a credito, eroga i rimborsi spettanti ai dipendenti cessati o privi di retribuzione, mediante una corrispondente riduzione delle ritenute relative ai compensi corrisposti agli altri dipendenti con le modalità e nei tempi ordinariamente previsti.

➤ Decesso del contribuente

Il decesso del contribuente fa venir meno l'obbligo per il sostituto di effettuare le operazioni di conguaglio risultanti dal modello 730.

Se il decesso è avvenuto prima dell'effettuazione o della conclusione di un conguaglio a debito il sostituto comunica agli eredi l'ammontare delle somme o delle rate non ancora trattenute, che dovranno essere versate dagli eredi nei termini previsti (art. 65 del D.P.R. n. 600/73); gli eredi non sono comunque tenuti al versamento degli acconti (art. 1 L. n. 97/77, sostituita dalla L. n. 749/77).

In caso di conguaglio a credito, il sostituto comunica agli eredi i relativi importi e provvede ad indicarli anche nell'apposita certificazione (CU).

Tale credito potrà essere computato nella successiva dichiarazione che gli eredi devono, o comunque possono presentare per conto del contribuente deceduto (art. 65 D.P.R. n. 600/73).

In alternativa, gli eredi possono presentare istanza di rimborso ai sensi dell'art. 38 del D.P.R. n. 602/1973.

Modello 730 integrativo

Se il contribuente si accorge di non aver fornito tutti gli elementi richiesti nella dichiarazione o di averli forniti in maniera errata, le modalità di integrazione della dichiarazione originaria sono diverse in base alla tipologia di errore o omissione riscontrata.

Dichiarazione integrativa a favore – codice 1

Qualora il contribuente riscontri nella dichiarazione 730 presentata, errori od omissioni la cui correzione comporta un **maggiore credito o un minor debito ovvero un'imposta pari a quella determinata con il mod. 730 originario** il contribuente può presentare ad un Caf o ad un professionista abilitato, **entro il 25 ottobre**, una dichiarazione integrativa, indicando il codice **1** nella relativa casella "730 integrativo" presente nel frontespizio.

La presentazione di una dichiarazione integrativa non sospende le procedure avviate con la consegna del modello 730 e, di conseguenza, non fa venir meno l'obbligo del sostituto d'imposta di effettuare i rimborsi spettanti o trattenere le somme dovute in base al modello 730 originario.

Dati del sostituto d'imposta errati – codice 2

Il modello 730 integrativo può essere utilizzato anche quando per incompletezza o incongruenza dei dati indicati nel frontespizio della dichiarazione originaria **il sostituto non è stato correttamente identificato**. In tal caso nella casella "730 integrativo" deve essere indicato il codice **2** e la dichiarazione va integrata limitatamente al riquadro relativo ai dati del sostituto d'imposta che deve effettuare il conguaglio, mentre i rimanenti dati devono essere i medesimi della dichiarazione originaria.

Dati del sostituto errati con integrativa a favore – codice 3

Qualora l'integrazione riguardi errori od omissioni la cui correzione comporti un **maggior rimborso, un minor debito o non influisca sulla determinazione dell'imposta scaturita dalla dichiarazione originaria, e il risultato contabile del modello 730 originario non è mai pervenuto al sostituto d'imposta** per inesattezze nei dati indicati nel frontespizio relativamente al sostituto che deve effettuare il conguaglio, nella casella "730 integrativo" deve essere indicato il codice **3**.

In tale ipotesi la modifica deve essere apportata dallo stesso soggetto che ha prestato assistenza per la presentazione della dichiarazione originaria e la dichiarazione integrativa può essere presentata entro il 25 ottobre.

Conguaglio risultanze Modello 730 nel programma PAGHE

Nell'applicativo PAGHE, il conguaglio dei Modelli 730 viene effettuato dal programma **CONG730**, presente nella sezione "*Elaborazioni mensili*" > "*Elaborazioni*".

Dopo l'inserimento delle risultanze delle dichiarazioni 730 dei dipendenti (**DIPE**, "*Altri dati > Assistenza fiscale*"), alla conferma del cedolino, vengono generate in automatico le voci di calcolo per trattenere gli importi a debito dal netto in busta.

Nelle situazioni a credito viene segnalato, con apposita voce di calcolo, di eseguire il comando **CONG730** che genera la stampa di un prospetto riepilogativo del conguaglio 730, calcola la capienza irpef aziendale, genera le voci di rimborso e annulla la voce di messaggio dai cedolini. **L'esecuzione di queste operazioni avviene comunque in modo automatico durante la stampa delle quadrature (comando QUADR).**

I risultati del mese vengono memorizzati dal programma **AGGI** nei progressivi del dipendente.

Nei mesi successivi vengono ripetute le stesse procedure fino al completamento degli importi residui, applicando la rateazione del debito e i relativi interessi per i dipendenti che ne hanno fatto richiesta.

Situazione a debito:

- generazione delle voci nel cedolino senza eseguire **CONG730** o **QUADR**

Situazione a credito:

- generazione di una voce di calcolo di messaggio che avvisa di eseguire **CONG730**;
- esecuzione automatica di **CONG730** con il programma **QUADR** se nei cedolini è presente la voce di messaggio.

Se, dopo aver effettuato la stampa delle quadrature (**QUADR**), vengono apportate delle modifiche ai cedolini che comportano una rideterminazione dell'Irpef, è obbligatorio eseguire nuovamente i comandi **CONG730** e **QUADR**; in tal caso con l'esecuzione del comando **CONG730** verrà segnalata la necessità di rieseguire la quadratura del mese.

La voce di calcolo che segnala la necessità di eseguire **CONG730** va collegata al campo "*Codice voce messaggio*" della tabella "*Voci conguaglio irpef assistenza fiscale*" (**TB0503**).

La voce di calcolo è descrittiva (campo "*Tipo calcolo*" = 3) ed ha i codici **350** e **97** rispettivamente ai campi "*Cod. quadrature e DM10*" e "*Cod. aggiorn. Dipendente*".

L'automatismo dei conguagli di assistenza fiscale può essere disattivato a livello di dipendente (campo "*No conguaglio automatico*", **DIPE** "*Altri dati > Assistenza fiscale*", pagina 2) per consentire all'utente di variare le voci di calcolo generate dalla procedura. In questo caso è comunque necessario eseguire **CONG730** o **QUADR** per gli altri dipendenti.

Sequenza operativa per conguaglio Modello 730

Con le retribuzioni di competenza del mese di luglio i sostituti d'imposta devono conguagliare le risultanze delle dichiarazioni 730 dei propri dipendenti.

L'operazione di conguaglio comporta una sequenza operativa differenziata per gli utenti che eseguono per il primo anno il conguaglio delle risultanze con la procedura **PAGHE** rispetto a quelli che invece lo hanno già eseguito lo scorso anno.

Utenti che eseguono per il primo anno il conguaglio 730

Operazioni		Comando
1	<p>Verificare in "<i>Tabella mesi assistenza fiscale</i>", la presenza dei mesi di riferimento per l'effettuazione del conguaglio.</p> <ul style="list-style-type: none"> campo 1 (Aziende che retribuiscono nel mese): mese 7 (saldo) e 11 (acconto) campo 2 (Aziende che retribuiscono nel mese successivo): mesi 7 (saldo) e 10 (acconto). <p>In funzione dell'abolizione del compenso previsto per l'assistenza fiscale prestata direttamente dal sostituto ai propri dipendenti (art. 7, D.Lgs. 175/2014), il campo "<i>Compensi assistenza fiscale</i>" non deve essere compilato.</p>	TB0502
2	<p>Creare (se non presenti in archivio) le voci di calcolo di debito/credito Irpef erario e di debito/credito di addizionale regionale e comunale, anche per la parte relativa al coniuge. Creare inoltre le voci di acconto a tassazione separata e di interessi per rateizzazione e ritardato pagamento (v. pag.11). Le voci sono di tipo manuale e vengono generate e valorizzate nel cedolino dal programma CONG730 o QUADR.</p>	VOCI

3

Creare la “*Tabella voci IRPEF assistenza fiscale*” (**TB0503**) e “*Tabella voci add. IRPEF assistenza fiscale*” (**TB0504**), inserendo nei rispettivi campi i codici delle voci di calcolo di cui al punto precedente.

TB0503
TB0504

Codice voce saldo irpef a debito	9008	IRPEF A DEBITO (Mod. 730)
Codice voce saldo irpef a credito	9009	IRPEF A CREDITO (Mod. 730)
Codice voce interessi irpef	9015	INTERESSI IRPEF (Mod. 730)
Codice voce saldo interessi rateizzazione irpef	9023	INTRATA IRPEF (Mod. 730)
Codice voce acconto irpef	9010	IRPEF I*ACC. (Mod. 730)
Codice voce acconto a credito irpef	9166	REC. 1* RATAACCONTO (730)
Codice voce interessi acconti irpef	9017	INT.ACC.IRPEF (Mod. 730)
Codice voce acconto interessi rateizzazione irpef	9024	INT.RATAACC.IRPEF (730)
Codice voce acconto irpef II rata	9016	IRPEF II*ACCONTO (Mod. 730)
Codice voce acconto tassazione separata 20%	9020	ACCONTO TS IRPEF (Mod. 730)
Codice voce acconto tassaz. separata 20% a credito	9167	REC.ACCONTO TAS.SEP.(730)
Codice voce interessi su tassazione separata	9021	INT.ACC.TS IRPEF (Mod. 730)
Codice voce interessi rateizzazione 20% Tass. sep.	9022	INT.RATAACC. TS (Mod. 730)
Codice voce credito compensato	9208	CREDITO COMPENSATO 730
Codice voce messaggio	9029	??-ESEGUIRE CONG730-??
Codice voce compenso assistenza fiscale	9019	REC. C/DITTA x ASS.FISC.
Codice voce tassazione sostitutiva 10% debito	9222	IMP. SOST. A DEBITO (730)
Codice voce tassazione sostitutiva 10% credito	9223	REC. IMP. SOST. (730)
Codice voce tassazione sostitutiva 10% interessi	9224	INT. IMP. SOST.10% (730)
Codice voce tassazione sostitutiva 10% int. rateizzazione	9225	INT. RATA IMP.SOST. (730)

TB0503 / 1

Codice voce cedolare secca canoni di locazione a debito	9260	CEDOLARE SECCA DEB. (730)
Codice voce cedolare secca canoni di locazione a credito	9261	CEDOLARE SECCA CRED. (730)
Codice voce cedolare secca canoni di locazione interessi	9262	INT. CEDOLARE SECCA (730)
Codice voce cedolare secca canoni di locazione interessi rateizzazione	9263	INT. RATA CEDOLARE (730)
Codice voce 1° acconto cedolare secca a debito	9264	CEDOLARE I*ACCONTO (730)
Codice voce 1° acconto cedolare secca a credito	9265	REC.CEDOLARE I*ACC (730)
Codice voce acconti cedolare secca interessi	9267	INT. ACC. CEDOLARE (730)
Codice voce 1° acconto cedolare secca interessi rateizzazione	9266	INT.RATAACC CEDOL. (730)
Codice voce 2° acconto cedolare secca	9268	CEDOLARE II*ACCONTO(730)
Codice voce contributo di solidarietà a debito	9271	SOLIDARIETA' DEBITO (730)
Codice voce contributo di solidarietà a credito	9272	SOLIDARIETA' CRED. (730)
Codice voce contributo di solidarietà interessi	9274	INT. SOLIDARIETA' (730)
Codice voce contributo di solidarietà interessi rateizzazione	9273	INT. RATA SOLID. (730)

TB0503 / 2

Voce addizionale regionale a debito dichiarante	9025	ADD.REG.DEBITO (Mod. 730)
Voce addizionale regionale a credito dichiarante	9026	ADD.REG.CREDITO (Mod. 730)
Voce addizionale regionale interessi dichiarante	9027	INTERESSI ADD.REG Mod. 730
Voce addizionale regionale interessi rate dichiarante	9028	INT.RATAADD.REG Mod. 730
Voce addizionale regionale a debito coniuge	9031	ADD.REG.DEBITO CON(730)
Voce addizionale regionale a credito coniuge	9032	ADD.REG.CREDITO CON.(730)
Voce addizionale regionale interessi coniuge	9033	INT. ADD.REG. CON.(730)
Voce addizionale regionale interesse rate coniuge	9034	INT.RATAADD.REG.CON(730)
Voce addizionale comunale a debito dichiarante	9011	ADD.COM.DEBITO (Mod. 730)
Voce addizionale comunale a credito dichiarante	9012	ADD.COM.CREDITO (Mod. 730)
Voce addizionale comunale interessi dichiarante	9013	INTERESSI ADD.COM. Mod. 730
Voce addizionale comunale interessi rate dichiarante	9014	INT.RATAADD.COM. Mod. 730
Voce addizionale comunale a debito coniuge	9035	ADD.COM.DEBITO CON.(730)
Voce addizionale comunale a credito coniuge	9036	ADD.COM.CREDITO CON.(730)
Voce addizionale comunale interessi coniuge	9037	INTERESSI ADD.COM. CON. 730
Voce addizionale comunale interessi rate coniuge	9038	INT.RATAADD.COM. CON. 730

TB0504 / 1

	<div><div><div><div><div></div><div>Voce acconto addiz. comunale a debito dichiarante</div></div><div><div></div><div>Voce acconto addiz. comunale a credito dichiarante</div></div><div><div></div><div>Voce acconto addiz. comunale interessi dichiarante</div></div><div><div></div><div>Voce acconto addiz. com. interessi rate dichiarante</div></div></div><div><div></div><div>Voce acconto addiz. comunale a debito coniuge</div></div><div><div></div><div>Voce acconto addiz. comunale a credito coniuge</div></div><div><div></div><div>Voce acconto addiz. comunale interessi coniuge</div></div><div><div></div><div>Voce acconto addiz. com. interessi rate coniuge</div></div></div><div><div><div><div>9200</div><div></div><div></div></div><div>ACC.ADD.COM.DEBITO (730)</div></div><div><div><div>9201</div><div></div><div></div></div><div>ACC.ADD.COM.CREDITO (730)</div></div><div><div><div>9202</div><div></div><div></div></div><div>INTERESSI ACC.ADD.COM.730</div></div><div><div><div>9203</div><div></div><div></div></div><div>INT.RATAACC.ADD.COM.730</div></div><div><div></div><div></div><div></div></div><div><div><div>9204</div><div></div><div></div></div><div>ACC.ADD.COM.DEB.CON.(730)</div></div><div><div><div>9205</div><div></div><div></div></div><div>ACC.ADD.COM.CRE.CON.(730)</div></div><div><div><div>9206</div><div></div><div></div></div><div>INTER.ACC.ADD.COM.CON.730</div></div><div><div><div>9207</div><div></div><div></div></div><div>IN.RATAC.ADD.COM.CON.730</div></div></div></div>	TB0504																																																									
	TB0504 / 2																																																										
	I codici delle voci di calcolo indicati nelle tabelle in esempio sono puramente indicativi																																																										
4	Creare in tabella “Anagrafica CAAF” i centri di assistenza fiscale inserendo i relativi dati anagrafici	TB0501																																																									
5	Verificare la presenza dei codici tributo relativi all'assistenza fiscale nell'elemento 0 della “Tabella codici tributo versamento IRPEF”	TB0404 Cod. tabella 0																																																									
	<div><div>Codice tabella <input type="text"/></div><div><table><tr><th></th><th>Tributo</th><th>Descrizione</th></tr><tr><td>Assistenza fiscale - IRPEF a saldo</td><td>4731</td><td>IRPEF SAL S.I.</td></tr><tr><td>Assistenza fiscale - IRPEF in acconto</td><td>4730</td><td>IRPEF ACC.SOST</td></tr><tr><td>Assistenza fiscale - acconto 20% tassazione separata</td><td>4201</td><td>ACC.IMP.TASS.S</td></tr><tr><td>Assistenza fiscale - interessi rateizzazione</td><td>1630</td><td>INT.PAG.DILAZ.</td></tr><tr><td>Assistenza fiscale - tassazione sostitutiva 10%</td><td>1057</td><td>IMP.10% ASS.FISCALE</td></tr><tr><td>Assistenza fiscale - Locazioni provincia dell'Aquila</td><td>1616</td><td>IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELLE R</td></tr><tr><td>Assistenza fiscale - Cedolare secca locazione - saldo</td><td>1846</td><td>CED.SECC.SOST.SALDO</td></tr><tr><td>Assistenza fiscale - Cedolare secca locazione - acconto</td><td>1845</td><td>CED. SECCA ACCONTO</td></tr><tr><td>Assistenza fiscale - Contributo di solidarietà</td><td>1619</td><td>Ctr.solid.DL13/11 as</td></tr><tr><td>Assistenza fiscale - addizionale IRPEF regionale</td><td>3803</td><td>ADD.REG.IRPEF ASS.F.</td></tr><tr><td>Assistenza fiscale - addizionale regionale interessi</td><td>3790</td><td>INT.PAG.DILAZ.AD.REG</td></tr><tr><td>Assistenza fiscale - addizionale IRPEF comune</td><td>3846</td><td>ADD. COM. MOD. 730</td></tr><tr><td>Assistenza fiscale - Addizionale comunale interessi</td><td>3795</td><td>INT.PAG.DILAZ.AD.COM</td></tr><tr><td>Assistenza fiscale - acconto addizionale comunale</td><td>3845</td><td>AD.COM.SOST.730.ACC</td></tr><tr><td>Assistenza fiscale - acconto addizionale comunale interessi</td><td>3795</td><td>INT.PAG.DILAZ.AD.COM</td></tr><tr><td>Assistenza fiscale - Credito IRPEF</td><td>1631</td><td>Ass.Fis.Cred.IRPEF</td></tr><tr><td>Assistenza fiscale - Credito addizionale Regionale</td><td>3796</td><td>Ass.Fis.Cr.Add.Reg.</td></tr><tr><td>Assistenza fiscale - Credito addizionale Comunale</td><td>3797</td><td>Ass.Fis.Cr.Add.Com.</td></tr></table></div></div> <div>TB0404</div>		Tributo	Descrizione	Assistenza fiscale - IRPEF a saldo	4731	IRPEF SAL S.I.	Assistenza fiscale - IRPEF in acconto	4730	IRPEF ACC.SOST	Assistenza fiscale - acconto 20% tassazione separata	4201	ACC.IMP.TASS.S	Assistenza fiscale - interessi rateizzazione	1630	INT.PAG.DILAZ.	Assistenza fiscale - tassazione sostitutiva 10%	1057	IMP.10% ASS.FISCALE	Assistenza fiscale - Locazioni provincia dell'Aquila	1616	IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELLE R	Assistenza fiscale - Cedolare secca locazione - saldo	1846	CED.SECC.SOST.SALDO	Assistenza fiscale - Cedolare secca locazione - acconto	1845	CED. SECCA ACCONTO	Assistenza fiscale - Contributo di solidarietà	1619	Ctr.solid.DL13/11 as	Assistenza fiscale - addizionale IRPEF regionale	3803	ADD.REG.IRPEF ASS.F.	Assistenza fiscale - addizionale regionale interessi	3790	INT.PAG.DILAZ.AD.REG	Assistenza fiscale - addizionale IRPEF comune	3846	ADD. COM. MOD. 730	Assistenza fiscale - Addizionale comunale interessi	3795	INT.PAG.DILAZ.AD.COM	Assistenza fiscale - acconto addizionale comunale	3845	AD.COM.SOST.730.ACC	Assistenza fiscale - acconto addizionale comunale interessi	3795	INT.PAG.DILAZ.AD.COM	Assistenza fiscale - Credito IRPEF	1631	Ass.Fis.Cred.IRPEF	Assistenza fiscale - Credito addizionale Regionale	3796	Ass.Fis.Cr.Add.Reg.	Assistenza fiscale - Credito addizionale Comunale	3797	Ass.Fis.Cr.Add.Com.	
	Tributo	Descrizione																																																									
Assistenza fiscale - IRPEF a saldo	4731	IRPEF SAL S.I.																																																									
Assistenza fiscale - IRPEF in acconto	4730	IRPEF ACC.SOST																																																									
Assistenza fiscale - acconto 20% tassazione separata	4201	ACC.IMP.TASS.S																																																									
Assistenza fiscale - interessi rateizzazione	1630	INT.PAG.DILAZ.																																																									
Assistenza fiscale - tassazione sostitutiva 10%	1057	IMP.10% ASS.FISCALE																																																									
Assistenza fiscale - Locazioni provincia dell'Aquila	1616	IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELLE R																																																									
Assistenza fiscale - Cedolare secca locazione - saldo	1846	CED.SECC.SOST.SALDO																																																									
Assistenza fiscale - Cedolare secca locazione - acconto	1845	CED. SECCA ACCONTO																																																									
Assistenza fiscale - Contributo di solidarietà	1619	Ctr.solid.DL13/11 as																																																									
Assistenza fiscale - addizionale IRPEF regionale	3803	ADD.REG.IRPEF ASS.F.																																																									
Assistenza fiscale - addizionale regionale interessi	3790	INT.PAG.DILAZ.AD.REG																																																									
Assistenza fiscale - addizionale IRPEF comune	3846	ADD. COM. MOD. 730																																																									
Assistenza fiscale - Addizionale comunale interessi	3795	INT.PAG.DILAZ.AD.COM																																																									
Assistenza fiscale - acconto addizionale comunale	3845	AD.COM.SOST.730.ACC																																																									
Assistenza fiscale - acconto addizionale comunale interessi	3795	INT.PAG.DILAZ.AD.COM																																																									
Assistenza fiscale - Credito IRPEF	1631	Ass.Fis.Cred.IRPEF																																																									
Assistenza fiscale - Credito addizionale Regionale	3796	Ass.Fis.Cr.Add.Reg.																																																									
Assistenza fiscale - Credito addizionale Comunale	3797	Ass.Fis.Cr.Add.Com.																																																									
6	Una volta ricevuti i file telematici contenenti le risultanze 730-4 da parte dell'Agenzia delle Entrate, procedere all'importazione dei relativi dati nella pagina “Altri dati > Assistenza fiscale” di DIPE, mediante il comando R7304AE.	R7304AE																																																									
7	In caso di assistenza fiscale interna o di mod. 730-4 ricevuto non su supporto telematico, inserire a pagina “Altri dati > Assistenza fiscale” dell'anagrafica dipendente gli importi delle risultanze del modello 730-3 (assistenza fiscale interna) o del mod.730-4 (ricevuto dal Caaf o dal professionista abilitato che ha prestato l'assistenza fiscale). Per il dettaglio della sezione “Assistenza fiscale” di DIPE e la modalità di inserimento delle informazioni richieste si rinvia a pag.20 delle presenti note.	DIPE Altri dati > Assistenza fiscale																																																									
8	Elaborare tutti i cedolini della mensilità di luglio	CEDOL																																																									

9	Eseguire il programma CONG730 se si desidera stampare il dettaglio dei conguagli effettuati. CONG730 provvede a: <ul style="list-style-type: none"> • effettuare i controlli di capienza IRPEF; • generare le voci di calcolo nel cedolino annullando la voce di messaggio; • modificare il netto in busta. 	CONG730 Scelta facoltativa
10	Eseguire le quadrature che provvederanno a: <ul style="list-style-type: none"> • rieseguire, se necessario, le operazioni del programma CONG730; • riportare i dati nelle pagine "Irpef", "Add. regionale", "Add. comunale" e "Assistenza fiscale" dei progressivi di AZIE. 	QUADR
11	Stampare i cedolini del mese.	STCED /STCEDP
12	Se vengono modificati i cedolini con l'inserimento di nuove voci o la variazione di voci già presenti, occorre rieseguire CONG730 o QUADR e poi ristampare i cedolini (STCED / STCEDP). Se il ricalcolo delle voci di assistenza fiscale eseguito da CONG730 o da QUADR determina la modifica del netto in busta di un cedolino stampato, nell'archivio ERRORI viene visualizzata la seguente segnalazione: "QUADR: Assistenza fiscale. Sono stati modificati gli importi del cedolino già stampato!!! Ristampare il cedolino."	
13	Eseguire l'aggiornamento mensile per memorizzare nella pagina "Altri dati > Assistenza fiscale" di DIPE gli importi conguagliati.	AGGI
14	In caso di successiva ricezione di 730 rettificativo o integrativo, inserire gli importi comunicati, nelle rispettive colonne di pagina "Altri dati > Assistenza fiscale" di DIPE ; nel caso specifico di rettifica, inoltre, è richiesta l'indicazione della data di ricezione del "730-4 rettificativo" e del mese in cui ha inizio il conguaglio dell'importo rettificato (v. pag.20 e seguenti).	DIPE pagina "Altri dati > Assistenza fiscale"

Nei mesi successivi, in presenza di conguagli incompleti nel mese precedente o in presenza di integrazioni o rettifiche al conguaglio 730 precedentemente effettuato, sarà necessario ripetere le operazioni indicate nei punti da 9 a 13 dopo aver elaborato i relativi cedolini.

Utenti che hanno eseguito il conguaglio 730 lo scorso anno

Operazioni		Comando
1	Controllare i mesi di conguaglio e di acconto indicati in "Tabella mesi assistenza fiscale": <ul style="list-style-type: none"> • campo 1 (Aziende che retribuiscono nel mese): mese 7 (saldo) e 11 (acconto) • campo 2 (Aziende che retribuiscono nel mese successivo): mesi 7 (saldo) e 10 (acconto) <p>In funzione dell'abolizione del compenso previsto per l'assistenza fiscale prestata direttamente dal sostituto ai propri dipendenti (art. 7, D.Lgs. 175/2014), il campo "Compensi assistenza fiscale" non deve essere compilato.</p>	TB0502

2	Verificare le voci di calcolo da utilizzare per il conguaglio, collegate nelle tabelle " <i>Tabella voci IRPEF assistenza fiscale</i> " e " <i>Tabella voci add. IRPEF assistenza fiscale</i> ".	VOCI TB0503 TB0504
3	Inserire in tabella " <i>Anagrafica CAAF</i> " gli eventuali nuovi CAAF.	TB0501
4	Controllare la presenza dei codici tributo relativi all'assistenza fiscale.	TB0404 Cod. tabella. 0
5	Una volta ricevuti i file telematici contenenti le risultanze 730-4 da parte dell'Agenzia delle Entrate, procedere all'importazione dei relativi dati nella pagina " <i>Altri dati > Assistenza fiscale</i> " di DIPE , mediante il comando R7304AE .	R7304AE
6	In caso di assistenza fiscale interna o di mod. 730-4 ricevuto non su supporto telematico, inserire manualmente nella sezione " <i>Altri dati > Assistenza fiscale</i> " dell'anagrafica dipendente gli importi delle risultanze del modello 730-3 (assistenza fiscale interna) o del mod.730-4 (ricevuto dal Caaf o dal professionista abilitato che ha prestato l'assistenza fiscale). Per il dettaglio della sezione "<i>Assistenza fiscale</i>" di DIPE e la modalità di inserimento delle informazioni richieste si rinvia a pag. 20 delle presenti note.	DIPE pagina " <i>Altri dati > Assistenza fiscale</i> "
7	Elaborare tutti i cedolini della mensilità di luglio	CEDOL
8	Eseguire il programma CONG730 se si desidera stampare il dettaglio dei conguagli effettuati. CONG730 provvede a: <ul style="list-style-type: none"> • effettuare i controlli di capienza Irpef; • generare nel cedolino le voci di credito annullando la voce di messaggio; • modificare il netto in busta. 	CONG730 Scelta facoltativa
9	Eseguire le quadrature che provvederanno a: <ul style="list-style-type: none"> • rieseguire, se necessario, le operazioni del comando CONG730; • memorizzare i dati nelle pagine "Irpef", "Add. regionale", "Add. comunale" e "Assistenza fiscale" dei progressivi di AZIE. 	QUADR
10	Stampare i cedolini.	STCED /STCEDP
11	Se vengono modificati i cedolini con l'inserimento di nuove voci o la variazione di voci già presenti, occorre rieseguire CONG730 o QUADR e poi ristampare i cedolini (STCED / STCEDP). Se il ricalcolo delle voci di assistenza fiscale eseguito da CONG730 o da QUADR determina la modifica del netto in busta di un cedolino stampato nell'archivio ERRORI viene visualizzata la seguente segnalazione: " <i>QUADR: Assistenza fiscale. Sono stati modificati gli importi del cedolino già stampato!!! Ristampare il cedolino.</i> "	
12	Eseguire l'aggiornamento per memorizzare gli importi conguagliati in pagina " <i>Altri dati > Assistenza fiscale</i> " di DIPE .	AGGI

13 In caso di successiva ricezione di 730 rettificativo o integrativo, inserire gli importi comunicati nelle rispettive colonne di pagina "Altri dati > Assistenza fiscale" di DIPE; nel caso specifico di rettifica, inoltre, è richiesta l'indicazione della data di ricezione del "730-4 rettificativo" e del mese in cui ha inizio il conguaglio dell'importo rettificato (v. pag. 20 e seguenti).

DIPE
pagina "Altri
dati >
Assistenza
fiscale"

Nei mesi successivi, in presenza di conguagli incompleti nel mese precedente o in presenza di integrazioni o rettifiche al conguaglio 730 precedentemente effettuato, sarà necessario ripetere le operazioni indicate nei punti da 8 a 12 dopo aver elaborato i relativi cedolini.

Creazione voci di calcolo per conguaglio 730

Di seguito si riportano due esempi di codifica delle voci di calcolo per riportare nel cedolino le risultanze 730

Raggruppamento / Voce 0000 9008 IRPEFA DEBITO (Mod. 730)

Dati generali Altri dati Formula

Descrizione IRPEFA DEBITO (Mod. 730)

Descrizione informativa

Stampa su cedolino ☒ Sì ☐ No ☐ Solo se diversa da zero

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 350

Cod. aggiorn. dipendente 81

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

Guida alla compilazione

Le voci di debito sono trattenute e quindi il campo "Tipo calcolo" va impostato a 1.

Raggruppamento / Voce 0000 9009 IRPEFA CREDITO (Mod. 730)

Dati generali Altri dati Formula

Descrizione IRPEFA CREDITO (Mod. 730)

Descrizione informativa

Stampa su cedolino ☒ Sì ☐ No ☐ Solo se diversa da zero

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 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 350

Cod. aggiorn. dipendente 82

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

Guida alla compilazione

Le voci a credito sono competenze e quindi il campo "Tipo calcolo" va impostato a 0.

Le voci sono di tipo manuale (campo "Tipo voce" = 2) e vengono valorizzate con gli importi generati da CONG730.

Il "Codice quadrature e DM10" è pari a **350** per le voci relative al dichiarante e a **349** per le voci relative al coniuge.

Il campo "Cod. aggiornamento dipendente" va invece impostato in base alla tipologia della voce. Sono presenti i codici da 68 a 124:

- 68** credito compensato
- 69** primo acconto Irpef a credito
- 72** acconto tassazione separata 20% a credito
- 73** acconto add. comunale a debito
- 74** acconto add. comunale a credito
- 75** acconto add. comunale interessi
- 76** acconto add. comunale interessi rateizzazione
- 77** addizionale comunale a debito
- 78** addizionale comunale a credito
- 79** addizionale comunale interessi
- 80** addizionale comunale interessi rateizzazione
- 81** irpef a debito
- 82** irpef a credito
- 83** irpef primo acconto
- 84** irpef interessi
- 85** addizionale regionale interessi
- 86** addizionale regionale a debito
- 87** addizionale regionale a credito
- 88** irpef secondo acconto
- 90** interessi irpef su rata acconto
- 91** interessi rateizzazione su acconto tassazione separata 20%
- 92** acconto tassazione separata 20%
- 93** interessi su acconto tassazione separata 20%
- 94** interessi su rateizzazione saldo irpef
- 95** interessi su rateizzazione acconto irpef
- 96** addizionale regionale irpef interessi rateizzazione
- 97** segnalazione per voce di conguaglio non effettuato
- 101** imposta sostitutiva 10% a debito
- 102** recupero imposta sostitutiva 10%
- 103** imposta sostitutiva 10% interessi
- 104** imposta sostitutiva 10% interessi rateizzazione
- 106** imposta sostitutiva canoni di locazione a debito
- 107** recupero imposta sostitutiva canoni di locazione
- 108** interessi imposta sostitutiva canoni di locazione
- 109** interessi rata imposta sostitutiva canoni di locazione
- 116** 1° acconto cedolare secca
- 117** recupero 1° acconto cedolare secca
- 118** interessi su rateizzazione 1° acconto cedolare secca
- 119** interessi per ritardato pagamento acconti cedolare secca
- 120** 2° acconto cedolare secca

Di seguito si riportano gli esempi di tutte le voci di calcolo da utilizzare per i conguagli 730.

Raggruppamento / Voce		0000 9023		INTRATAIRPEF (Mod 730)	
Dati generali Altri dati Formula					
Descrizione					
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino					
Composizione retribuzione					
Codici elementi base					
Tipo voce mens.					
Coeff divisione mens.					
Coeff.moltiplicazione mens.					
Valore unitario automatico					
Composiz. 1° elem. mens.					
Tipo calcolo					
% Assogg. contrib. sociali					
Cod.mensilità ammesse					
Cod.IRPEF					
Cod. quadrature e DM10					
Cod. aggr. dipendente					
Cod. aggiornamento EMENS					
Imponibile malattia					
Ripartizione part-time					
Somma totale lordo					
Puntatori imponibili					
Puntatori totali					
Puntatori statistica					
Codice totalizzatore					

Raggruppamento / Voce		0000 9024		INTRATAACC.IRPEF (730)	
Dati generali Altri dati Formula					
Descrizione					
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino					
Composizione retribuzione					
Codici elementi base					
Tipo voce mens.					
Coeff divisione mens.					
Coeff.moltiplicazione mens.					
Valore unitario automatico					
Composiz. 1° elem. mens.					
Tipo calcolo					
% Assogg. contrib. sociali					
Cod.mensilità ammesse					
Cod.IRPEF					
Cod. quadrature e DM10					
Cod. aggr. dipendente					
Cod. aggiornamento EMENS					
Imponibile malattia					
Ripartizione part-time					
Somma totale lordo					
Puntatori imponibili					
Puntatori totali					
Puntatori statistica					
Codice totalizzatore					

Raggruppamento / Voce		0000 9017		INTACC.IRPEF (Mod 730)	
Dati generali Altri dati Formula					
Descrizione					
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino					
Composizione retribuzione					
Codici elementi base					
Tipo voce mens.					
Coeff divisione mens.					
Coeff.moltiplicazione mens.					
Valore unitario automatico					
Composiz. 1° elem. mens.					
Tipo calcolo					
% Assogg. contrib. sociali					
Cod.mensilità ammesse					
Cod.IRPEF					
Cod. quadrature e DM10					
Cod. aggr. dipendente					
Cod. aggiornamento EMENS					
Imponibile malattia					
Ripartizione part-time					
Somma totale lordo					
Puntatori imponibili					
Puntatori totali					
Puntatori statistica					
Codice totalizzatore					

Raggruppamento / Voce		0000 9025		ADD.REG.DEBITO (Mod. 730)	
Dati generali Altri dati Formula					
Descrizione					
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino					
Composizione retribuzione					
Codici elementi base					
Tipo voce mens.					
Coeff divisione mens.					
Coeff.moltiplicazione mens.					
Valore unitario automatico					
Composiz. 1° elem. mens.					
Tipo calcolo					
% Assogg. contrib. sociali					
Cod.mensilità ammesse					
Cod.IRPEF					
Cod. quadrature e DM10					
Cod. aggr. dipendente					
Cod. aggiornamento EMENS					
Imponibile malattia					
Ripartizione part-time					
Somma totale lordo					
Puntatori imponibili					
Puntatori totali					
Puntatori statistica					
Codice totalizzatore					

Raggruppamento / Voce		0000 9026		ADD.REG.CREDITO (Mod. 730)	
Dati generali Altri dati Formula					
Descrizione					
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino					
Composizione retribuzione					
Codici elementi base					
Tipo voce mens.					
Coeff divisione mens.					
Coeff.moltiplicazione mens.					
Valore unitario automatico					
Composiz. 1° elem. mens.					
Tipo calcolo					
% Assogg. contrib. sociali					
Cod.mensilità ammesse					
Cod.IRPEF					
Cod. quadrature e DM10					
Cod. aggr. dipendente					
Cod. aggiornamento EMENS					
Imponibile malattia					
Ripartizione part-time					
Somma totale lordo					
Puntatori imponibili					
Puntatori totali					
Puntatori statistica					
Codice totalizzatore					

Raggruppamento / Voce		0000 9027		INTERESSIADD REG Mod 730	
Dati generali Altri dati Formula					
Descrizione					
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino					
Composizione retribuzione					
Codici elementi base					
Tipo voce mens.					
Coeff divisione mens.					
Coeff.moltiplicazione mens.					
Valore unitario automatico					
Composiz. 1° elem. mens.					
Tipo calcolo					
% Assogg. contrib. sociali					
Cod.mensilità ammesse					
Cod.IRPEF					
Cod. quadrature e DM10					
Cod. aggr. dipendente					
Cod. aggiornamento EMENS					
Imponibile malattia					
Ripartizione part-time					
Somma totale lordo					
Puntatori imponibili					
Puntatori totali					
Puntatori statistica					
Codice totalizzatore					

Raggruppamento / Voce		0000 9028		INTRATAADD REG Mod 730	
Dati generali Altri dati Formula					
Descrizione					
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino					
Composizione retribuzione					
Codici elementi base					
Tipo voce mens.					
Coeff divisione mens.					
Coeff.moltiplicazione mens.					
Valore unitario automatico					
Composiz. 1° elem. mens.					
Tipo calcolo					
% Assogg. contrib. sociali					
Cod.mensilità ammesse					
Cod.IRPEF					
Cod. quadrature e DM10					
Cod. aggr. dipendente					
Cod. aggiornamento EMENS					
Imponibile malattia					
Ripartizione part-time					
Somma totale lordo					
Puntatori imponibili					
Puntatori totali					
Puntatori statistica					
Codice totalizzatore					

Raggruppamento / Voce		0000 9029		??-ESEGUIRE CONG730-??	
Dati generali Altri dati Formula					
Descrizione					
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino					
Composizione retribuzione					
Codici elementi base					
Tipo voce mens.					
Coeff divisione mens.					
Coeff.moltiplicazione mens.					
Valore unitario automatico					
Composiz. 1° elem. mens.					
Tipo calcolo					
% Assogg. contrib. sociali					
Cod.mensilità ammesse					
Cod.IRPEF					
Cod. quadrature e DM10					
Cod. aggr. dipendente					
Cod. aggiornamento EMENS					
Imponibile malattia					
Ripartizione part-time					
Somma totale lordo					
Puntatori imponibili					
Puntatori totali					
Puntatori statistica					
Codice totalizzatore					

Raggruppamento / Voce		0000	9031	ADD REG DEBITO CON(730)
Dati generali Altri dati Formula				
Descrizione				
Descrizione informativa				
Stampa su cedolino				
Composizione retribuzione				
Codici elementi base				
Tipo voce mens.				
Coeff divisione mens.				
Coeff moltiplicazione mens.				
Valore unitario automatico				
Composiz. 1° elem. mens.				
Tipo calcolo				
% Assogg. contrib. sociali				
Cod mensilità ammesse				
Cod IRPEF				
Cod quadrature e DM10				
Cod. aggiorn. dipendente				
Cod. aggiornamento EMENS				
Imponibile malattia				
Ripartizione part-time				
Somma totale lordo				
Puntatori imponibili				
Puntatori totali				
Puntatori statistica				
Codice totalizzatore				

Raggruppamento / Voce		0000	9032	ADD REG CREDITO CON(730)
Dati generali Altri dati Formula				
Descrizione				
Descrizione informativa				
Stampa su cedolino				
Composizione retribuzione				
Codici elementi base				
Tipo voce mens.				
Coeff divisione mens.				
Coeff moltiplicazione mens.				
Valore unitario automatico				
Composiz. 1° elem. mens.				
Tipo calcolo				
% Assogg. contrib. sociali				
Cod mensilità ammesse				
Cod IRPEF				
Cod quadrature e DM10				
Cod. aggiorn. dipendente				
Cod. aggiornamento EMENS				
Imponibile malattia				
Ripartizione part-time				
Somma totale lordo				
Puntatori imponibili				
Puntatori totali				
Puntatori statistica				
Codice totalizzatore				

Raggruppamento / Voce		0000	9033	INT ADD REG. CON(730)
Dati generali Altri dati Formula				
Descrizione				
Descrizione informativa				
Stampa su cedolino				
Composizione retribuzione				
Codici elementi base				
Tipo voce mens.				
Coeff divisione mens.				
Coeff moltiplicazione mens.				
Valore unitario automatico				
Composiz. 1° elem. mens.				
Tipo calcolo				
% Assogg. contrib. sociali				
Cod mensilità ammesse				
Cod IRPEF				
Cod quadrature e DM10				
Cod. aggiorn. dipendente				
Cod. aggiornamento EMENS				
Imponibile malattia				
Ripartizione part-time				
Somma totale lordo				
Puntatori imponibili				
Puntatori totali				
Puntatori statistica				
Codice totalizzatore				

Raggruppamento / Voce		0000	9034	INTRATAADD REG CON(730)
Dati generali Altri dati Formula				
Descrizione				
Descrizione informativa				
Stampa su cedolino				
Composizione retribuzione				
Codici elementi base				
Tipo voce mens.				
Coeff divisione mens.				
Coeff moltiplicazione mens.				
Valore unitario automatico				
Composiz. 1° elem. mens.				
Tipo calcolo				
% Assogg. contrib. sociali				
Cod mensilità ammesse				
Cod IRPEF				
Cod quadrature e DM10				
Cod. aggiorn. dipendente				
Cod. aggiornamento EMENS				
Imponibile malattia				
Ripartizione part-time				
Somma totale lordo				
Puntatori imponibili				
Puntatori totali				
Puntatori statistica				
Codice totalizzatore				

Raggruppamento / Voce		0000	9035	ADD COM DEBITO CON(730)
Dati generali Altri dati Formula				
Descrizione				
Descrizione informativa				
Stampa su cedolino				
Composizione retribuzione				
Codici elementi base				
Tipo voce mens.				
Coeff divisione mens.				
Coeff moltiplicazione mens.				
Valore unitario automatico				
Composiz. 1° elem. mens.				
Tipo calcolo				
% Assogg. contrib. sociali				
Cod mensilità ammesse				
Cod IRPEF				
Cod quadrature e DM10				
Cod. aggiorn. dipendente				
Cod. aggiornamento EMENS				
Imponibile malattia				
Ripartizione part-time				
Somma totale lordo				
Puntatori imponibili				
Puntatori totali				
Puntatori statistica				
Codice totalizzatore				

Raggruppamento / Voce		0000	9036	ADD COM CREDITO CON(730)
Dati generali Altri dati Formula				
Descrizione				
Descrizione informativa				
Stampa su cedolino				
Composizione retribuzione				
Codici elementi base				
Tipo voce mens.				
Coeff divisione mens.				
Coeff moltiplicazione mens.				
Valore unitario automatico				
Composiz. 1° elem. mens.				
Tipo calcolo				
% Assogg. contrib. sociali				
Cod mensilità ammesse				
Cod IRPEF				
Cod quadrature e DM10				
Cod. aggiorn. dipendente				
Cod. aggiornamento EMENS				
Imponibile malattia				
Ripartizione part-time				
Somma totale lordo				
Puntatori imponibili				
Puntatori totali				
Puntatori statistica				
Codice totalizzatore				

Raggruppamento / Voce		0000	9037	INTERESSIADD.COM.CON.730
Dati generali Altri dati Formula				
Descrizione				
Descrizione informativa				
Stampa su cedolino				
Composizione retribuzione				
Codici elementi base				
Tipo voce mens.				
Coeff divisione mens.				
Coeff moltiplicazione mens.				
Valore unitario automatico				
Composiz. 1° elem. mens.				
Tipo calcolo				
% Assogg. contrib. sociali				
Cod mensilità ammesse				
Cod IRPEF				
Cod quadrature e DM10				
Cod. aggiorn. dipendente				
Cod. aggiornamento EMENS				
Imponibile malattia				
Ripartizione part-time				
Somma totale lordo				
Puntatori imponibili				
Puntatori totali				
Puntatori statistica				
Codice totalizzatore				

Raggruppamento / Voce		0000	9038	INTRATAADD.COM.CON.730
Dati generali Altri dati Formula				
Descrizione				
Descrizione informativa				
Stampa su cedolino				
Composizione retribuzione				
Codici elementi base				
Tipo voce mens.				
Coeff divisione mens.				
Coeff moltiplicazione mens.				
Valore unitario automatico				
Composiz. 1° elem. mens.				
Tipo calcolo				
% Assogg. contrib. sociali				
Cod mensilità ammesse				
Cod IRPEF				
Cod quadrature e DM10				
Cod. aggiorn. dipendente				
Cod. aggiornamento EMENS				
Imponibile malattia				
Ripartizione part-time				
Somma totale lordo				
Puntatori imponibili				
Puntatori totali				
Puntatori statistica				
Codice totalizzatore				

Raggruppamento / Voce		0000 9204 ACC.ADD.COM.DEB.CON.(730)	
Dati generali Altri dati Formula			
Descrizione Descrizione informativa Stampa su cedolino Composizione retribuzione Codici elementi base Tipo voce mens. Coeff. divisione mens. Coeff. moltiplicazione mens. Valore unitario automatico Composiz. 1° elem. mens. Tipo calcolo % Assogg. contrib. sociali Cod. mensilità ammesse Cod. IRPEF Cod. quadrature e DM10 Cod. aggiorn. dipendente Cod. aggiornamento EMENS Imponibile malattia Ripartizione part-time Somma totale lordo Puntatori imponibili Puntatori totali Puntatori statistica Codice totalizzatore		Guida alla compilazione ACC.ADD.COM.DEB.CON.(730) <input checked="" type="radio"/> Sì <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 2 orario 2 % Maggiorazione 100,000 9 orario 9 Ult. divisione 1,000 0 orario 0 Ult. moltiplicatore 1,000 0,00000 0 orario 0 1 Trattenuta 0,00 irpef 0,00 c. edile 0,00 tfr 0,00 0 Tutte le mensilità 0 Tassazione normale 349 73 0 <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < 0 Richiamo	

Raggruppamento / Voce		0000 9205 ACC.ADD.COM.CRE.CON.(730)	
Dati generali Altri dati Formula			
Descrizione Descrizione informativa Stampa su cedolino Composizione retribuzione Codici elementi base Tipo voce mens. Coeff. divisione mens. Coeff. moltiplicazione mens. Valore unitario automatico Composiz. 1° elem. mens. Tipo calcolo % Assogg. contrib. sociali Cod. mensilità ammesse Cod. IRPEF Cod. quadrature e DM10 Cod. aggiorn. dipendente Cod. aggiornamento EMENS Imponibile malattia Ripartizione part-time Somma totale lordo Puntatori imponibili Puntatori totali Puntatori statistica Codice totalizzatore		Guida alla compilazione ACC.ADD.COM.CRE.CON.(730) <input checked="" type="radio"/> Sì <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 2 orario 2 % Maggiorazione 100,000 9 orario 9 Ult. divisione 1,000 0 orario 0 Ult. moltiplicatore 1,000 0,00000 0 orario 0 0 Competenza 0,00 irpef 0,00 c. edile 0,00 tfr 0,00 0 Tutte le mensilità 0 Tassazione normale 349 74 0 <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < 0 Richiamo	

Raggruppamento / Voce		0000 9206 INTER.ACC.ADD.COM.CON.730	
Dati generali Altri dati Formula			
Descrizione Descrizione informativa Stampa su cedolino Composizione retribuzione Codici elementi base Tipo voce mens. Coeff. divisione mens. Coeff. moltiplicazione mens. Valore unitario automatico Composiz. 1° elem. mens. Tipo calcolo % Assogg. contrib. sociali Cod. mensilità ammesse Cod. IRPEF Cod. quadrature e DM10 Cod. aggiorn. dipendente Cod. aggiornamento EMENS Imponibile malattia Ripartizione part-time Somma totale lordo Puntatori imponibili Puntatori totali Puntatori statistica Codice totalizzatore		Guida alla compilazione INTER.ACC.ADD.COM.CON.730 <input checked="" type="radio"/> Sì <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 2 orario 2 % Maggiorazione 100,000 9 orario 9 Ult. divisione 1,000 0 orario 0 Ult. moltiplicatore 1,000 0,00000 0 orario 0 1 Trattenuta 0,00 irpef 0,00 c. edile 0,00 tfr 0,00 0 Tutte le mensilità 0 Tassazione normale 349 75 0 <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < 0 Richiamo	

Raggruppamento / Voce		0000 9207 IN.RATAC.ADD.COM.CON.730	
Dati generali Altri dati Formula			
Descrizione Descrizione informativa Stampa su cedolino Composizione retribuzione Codici elementi base Tipo voce mens. Coeff. divisione mens. Coeff. moltiplicazione mens. Valore unitario automatico Composiz. 1° elem. mens. Tipo calcolo % Assogg. contrib. sociali Cod. mensilità ammesse Cod. IRPEF Cod. quadrature e DM10 Cod. aggiorn. dipendente Cod. aggiornamento EMENS Imponibile malattia Ripartizione part-time Somma totale lordo Puntatori imponibili Puntatori totali Puntatori statistica Codice totalizzatore		Guida alla compilazione IN.RATAC.ADD.COM.CON.730 <input checked="" type="radio"/> Sì <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 2 orario 2 % Maggiorazione 100,000 9 orario 9 Ult. divisione 1,000 0 orario 0 Ult. moltiplicatore 1,000 0,00000 0 orario 0 1 Trattenuta 0,00 irpef 0,00 c. edile 0,00 tfr 0,00 0 Tutte le mensilità 0 Tassazione normale 349 76 0 <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < 0 Richiamo	

Raggruppamento / Voce		0000 9168 REC.1° RATAACCONTO (730)	
Dati generali Altri dati Formula			
Descrizione Descrizione informativa Stampa su cedolino Composizione retribuzione Codici elementi base Tipo voce mens. Coeff. divisione mens. Coeff. moltiplicazione mens. Valore unitario automatico Composiz. 1° elem. mens. Tipo calcolo % Assogg. contrib. sociali Cod. mensilità ammesse Cod. IRPEF Cod. quadrature e DM10 Cod. aggiorn. dipendente Cod. aggiornamento EMENS Imponibile malattia Ripartizione part-time Somma totale lordo Puntatori imponibili Puntatori totali Puntatori statistica Codice totalizzatore		Guida alla compilazione REC.1° RATAACCONTO (730) <input checked="" type="radio"/> Sì <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 2 orario 2 % Maggiorazione 100,000 9 orario 9 Ult. divisione 1,000 0 orario 0 Ult. moltiplicatore 1,000 0,00000 0 orario 0 0 Competenza 0,00 irpef 0,00 c. edile 0,00 tfr 0,00 0 Tutte le mensilità 0 Tassazione normale 350 69 0 <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < 0 Richiamo	

Raggruppamento / Voce		0000 9167 REC.ACCONTO TAS.SEP.(730)	
Dati generali Altri dati Formula			
Descrizione Descrizione informativa Stampa su cedolino Composizione retribuzione Codici elementi base Tipo voce mens. Coeff. divisione mens. Coeff. moltiplicazione mens. Valore unitario automatico Composiz. 1° elem. mens. Tipo calcolo % Assogg. contrib. sociali Cod. mensilità ammesse Cod. IRPEF Cod. quadrature e DM10 Cod. aggiorn. dipendente Cod. aggiornamento EMENS Imponibile malattia Ripartizione part-time Somma totale lordo Puntatori imponibili Puntatori totali Puntatori statistica Codice totalizzatore		Guida alla compilazione REC.ACCONTO TAS.SEP.(730) <input checked="" type="radio"/> Sì <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 2 orario 2 % Maggiorazione 100,000 9 orario 9 Ult. divisione 1,000 0 orario 0 Ult. moltiplicatore 1,000 0,00000 0 orario 0 0 Competenza 0,00 irpef 0,00 c. edile 0,00 tfr 0,00 0 Tutte le mensilità 0 Tassazione normale 350 72 0 <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < 0 Richiamo	

Raggruppamento / Voce		0000 9208 CREDITO COMPENSATO 730	
Dati generali Altri dati Formula			
Descrizione Descrizione informativa Stampa su cedolino Composizione retribuzione Codici elementi base Tipo voce mens. Coeff. divisione mens. Coeff. moltiplicazione mens. Valore unitario automatico Composiz. 1° elem. mens. Tipo calcolo % Assogg. contrib. sociali Cod. mensilità ammesse Cod. IRPEF Cod. quadrature e DM10 Cod. aggiorn. dipendente Cod. aggiornamento EMENS Imponibile malattia Ripartizione part-time Somma totale lordo Puntatori imponibili Puntatori totali Puntatori statistica Codice totalizzatore		Guida alla compilazione CREDITO COMPENSATO 730 <input checked="" type="radio"/> Sì <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 2 orario 2 % Maggiorazione 100,000 9 orario 9 Ult. divisione 1,000 0 orario 0 Ult. moltiplicatore 1,000 0,00000 0 orario 0 3 Descrittiva 0,00 irpef 0,00 c. edile 0,00 tfr 0,00 0 Tutte le mensilità 0 Tassazione normale 350 68 0 <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < 0 Richiamo	

Raggruppamento / Voce		0000 9222 IMP.SOST.A.DEBITO (730)	
Dati generali Altri dati Formula			
Descrizione Descrizione informativa Stampa su cedolino Composizione retribuzione Codici elementi base Tipo voce mens. Coeff. divisione mens. Coeff. moltiplicazione mens. Valore unitario automatico Composiz. 1° elem. mens. Tipo calcolo % Assogg. contrib. sociali Cod. mensilità ammesse Cod. IRPEF Cod. quadrature e DM10 Cod. aggiorn. dipendente Cod. aggiornamento EMENS Imponibile malattia Ripartizione part-time Somma totale lordo Puntatori imponibili Puntatori totali Puntatori statistica Codice totalizzatore		Guida alla compilazione IMP.SOST.A.DEBITO (730) <input checked="" type="radio"/> Sì <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 2 orario 2 % Maggiorazione 100,000 9 orario 9 Ult. divisione 1,000 0 orario 0 Ult. moltiplicatore 1,000 0,00000 0 orario 0 1 Trattenuta 0,00 irpef 0,00 c. edile 0,00 tfr 0,00 0 Tutte le mensilità 0 Tassazione normale 350 101 0 <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < 0 Richiamo	

Raggruppamento / Voce		0000 9265 REC CEDOLARE P'ACC (730)	
Dati generali Altri dati Formula			
Descrizione		REC CEDOLARE P'ACC (730)	
Descrizione informativa			
Stampa su cedolino		<input checked="" type="radio"/> Sì <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero	
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	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	350		
Cod. aggiorn. dipendente	117		
Cod. aggiornamento EMENS	0		
Imponibile malattia	<input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce		
Ripartizione part-time	<input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati		
Somma totale lordo	<input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> <		
Puntatori imponibili	<input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> <		
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		

Raggruppamento / Voce		0000 9266 INT.RATAACC CEDOL. (730)	
Dati generali Altri dati Formula			
Descrizione		INT.RATAACC CEDOL. (730)	
Descrizione informativa			
Stampa su cedolino		<input checked="" type="radio"/> Sì <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero	
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	350		
Cod. aggiorn. dipendente	118		
Cod. aggiornamento EMENS	0		
Imponibile malattia	<input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce		
Ripartizione part-time	<input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati		
Somma totale lordo	<input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> <		
Puntatori imponibili	<input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> <		
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		

Raggruppamento / Voce		0000 9267 INT. ACC. CEDOLARE (730)	
Dati generali Altri dati Formula			
Descrizione		INT. ACC. CEDOLARE (730)	
Descrizione informativa			
Stampa su cedolino		<input checked="" type="radio"/> Sì <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero	
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	350		
Cod. aggiorn. dipendente	119		
Cod. aggiornamento EMENS	0		
Imponibile malattia	<input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce		
Ripartizione part-time	<input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati		
Somma totale lordo	<input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> <		
Puntatori imponibili	<input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> <		
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		

Raggruppamento / Voce		0000 9268 CEDOLARE I# ACCONTO(730)	
Dati generali Altri dati Formula			
Descrizione		CEDOLARE I# ACCONTO(730)	
Descrizione informativa			
Stampa su cedolino		<input checked="" type="radio"/> Sì <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero	
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	350		
Cod. aggiorn. dipendente	120		
Cod. aggiornamento EMENS	0		
Imponibile malattia	<input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce		
Ripartizione part-time	<input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati		
Somma totale lordo	<input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> <		
Puntatori imponibili	<input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> <		
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		

La pagina “*Altri dati > Assistenza fiscale*” di **DIPE** si suddivide in quattro schede contenenti tutti campi presenti nel modello 730-4 o 730-3: **l’utente dovrà esattamente riportare i dati evidenziati nei suddetti modelli all’interno dei corrispondenti campi della pag. “*Altri dati > Assistenza fiscale*” di DIPE.**

Azienda/filiale	<input type="text" value="1"/>	<input type="text" value="001"/>	TEAMSYSTEM SPA	Anno	<input type="text" value="2018"/>
Matricola		<input type="text" value="1"/>	ROSSI*MARIO		

PAGINA 1 PAGINA 2 **PAGINA 3**

	debito	credito	compensato	integrazioni	rettifiche	interessi rateiz.	interessi incapienza	conguagliato
Acconto 20% TS								
Dichiarante	<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Coniuge	<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Totale	<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cedolare secca locazione - saldo								
Dichiarante	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Coniuge	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Totale	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cedolare secca locazione - 1^ rata acconto								
Dichiarante	<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Coniuge	<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Totale	<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cedolare secca locazione - 2^ o unica rata acconto								
Dichiarante	<input type="text"/>			<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Coniuge	<input type="text"/>			<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Totale	<input type="text"/>			<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Le risultanze del conguaglio 730 vanno inserite distintamente con riferimento al dichiarante ed al coniuge.



ANNOTAZIONI

Addizionali Irpef coniuge

In presenza di conguaglio di addizionali Irpef (regionale, comunale o acconto comunale) relative al coniuge, è necessario indicare negli appositi campi della sezione “**Addizionali coniuge**” i codici della regione e/o del comune di residenza ai fini delle addizionali medesime, nel caso in cui gli stessi siano diversi da quelli del dichiarante:

Regionale / Comunale:

codice della regione / comune di residenza al 1° gennaio 2017, da considerare ai fini dell’addizionale regionale e comunale dell’anno precedente;

Acc. com.: codice del comune di residenza al 1° gennaio 2018, da considerare ai fini dell’acconto di addizionale comunale per l’anno in corso.

Addizionali dichiarante

Nella sezione “**Addizionali dichiarante**” sono presenti i campi per l’indicazione dei codici della regione e/o del comune di riferimento per le addizionali Irpef regionale e comunale risultanti da conguaglio 730, da compilarsi nel caso in cui la regione e/o il comune di residenza del dichiarante risultanti dal modello 730/4 siano diversi da quelli utilizzati per il conguaglio di fine anno e per la trattenuta delle relative rate.

Se tali campi non risultano compilati, la regione e/o il comune di riferimento per il conguaglio da assistenza fiscale continueranno ad essere prelevati dall’anagrafica del dipendente (Progressivi > Irpef e detrazioni > Addizionali).

Si precisa che con l’esecuzione del programma R7304AE, per l’importazione da supporto magnetico delle risultanze dei modelli 730/4 ricevuti dall’Agenzia delle Entrate, i campi in esame verranno comunque sempre compilati.

Nella colonna “**compensato**” vengono evidenziati gli importi dei debiti/crediti che, anziché essere trattenuti o rimborsati al dipendente, sono stati compensati rispettivamente con crediti/debiti relativi al coniuge del dipendente e/o a tributi diversi.

Tale compensazione viene effettuata al fine di determinare il “saldo complessivo” da trattenere o rimborsare nel cedolino del dipendente (vedi pag.25).

Nella colonna “**interessi rateiz.**” viene evidenziato l’importo di interessi calcolati (nella misura dello 0,33% mensile) in caso di pagamento rateizzato (compilazione del campo “Numero rate” e/o “Numero rate rettificativo”).

Nella colonna “**interessi incapienza**” viene evidenziato l’importo degli interessi calcolati (nella misura del 0,40% mensile) in caso di pagamento ritardato dovuto ad incapienza della retribuzione o a rettifica.

Nella colonna “**conguagliato**” vengono memorizzati gli importi a debito o a credito rispettivamente trattenuti o rimborsati al dipendente. In caso di conguaglio di importi a credito il valore presente in questo campo sarà evidenziato con segno “-” (meno).

I campi “**compensato**”, “**interessi**” e “**conguagliato**” vengono automaticamente compilati con l’aggiornamento (**AGGI**) delle mensilità interessate dal conguaglio da assistenza fiscale; mediante il pulsante funzione “**F6 Dettaglio**”, presente in corrispondenza di tali campi, è possibile visualizzare il dettaglio mensile dei rispettivi importi calcolati.

Si sottolinea che, come previsto dall’art. 15 del D.Lgs. n. 175/2014, a decorrere dal 2015 il recupero dei crediti da assistenza fiscale rimborsati ai dipendenti interessati, può essere effettuato esclusivamente mediante compensazione in F24, senza effettuare alcuna compensazione “interna”.

Pertanto, indipendentemente dall’importo trattenuto o rimborsato, i debiti ed i crediti da 730 (complessivamente conguagliati dal sostituto d’imposta) verranno integralmente trasferiti in F24 con il rispettivo codice tributo previsto, comprendendo quindi la quota compensata internamente al dipendente ai fini della determinazione del saldo complessivo.



IMPORTANTE

Modello 730 integrativo / rettificativo

Gli importi derivanti da eventuali integrazioni o rettifiche successive alla dichiarazione iniziale andranno inseriti in pagina *“Altri dati > Assistenza fiscale”* di DIPE come di seguito indicato:

730 integrativo

In presenza di un *“730 integrativo”* la pagina *“Altri dati > Assistenza fiscale”* di DIPE va compilata in maniera differenziata a seconda della tipologia di integrativo, identificata dal relativo codice indicato nella casella *“730 integrativo”* del frontespizio del modello:

- in caso di codice 1 (errori od omissioni che comportano un maggior credito o minor debito), le risultanze del *“730-4 integrativo”* vanno inserite nella colonna *“integrazioni”* senza riportare alcun segno (valore positivo).
- in caso di codici 2 o 3 (presenza di errori nei dati del sostituto), è necessario inserire a pagina *“Altri dati > Assistenza fiscale”* di DIPE gli importi evidenziati nel modello 730-4 integrativo nelle colonne *“debito”* o *“credito”*, senza compilare la colonna *“integrazioni”*.

Come previsto dall'Agenzia delle Entrate (Risoluzione n. 57/E del 30/05/2014) i conguagli derivanti da dichiarazioni integrative devono essere effettuati sulla retribuzione erogata nel mese di dicembre. Pertanto, nel caso di valorizzazione della colonna *“Integrazioni”* il programma effettuerà in automatico le operazioni di conguaglio degli importi risultanti dal mod. 730 integrativo nel mese di novembre per le aziende che retribuiscono nel mese successivo o dicembre per quelle che retribuiscono nel mese.

730 rettificativo

In presenza di *“730-4 rettificativo”*, le relative risultanze devono essere inserite nella colonna *“rettifiche”*, abilitata qualora risulti valorizzato il campo *“Ricezione 730/4 rettificativo”* (vedi pag. seguente).

In tal caso è necessario compilare ogni campo della colonna *“rettifiche”* e non solamente quelli variati a seguito della rettifica; pertanto, dovranno essere esattamente riportati tutti gli importi evidenziati nel modello *“730/4 – rettificativo”* sia relativamente al dichiarante che al coniuge; a tal fine è necessario inserire gli importi a debito senza nessun segno e gli importi a credito con segno *“-”* (meno).

Si sottolinea che, in caso di rettificativo pervenuto in tempo utile per l'elaborazione del primo mese di conguaglio assistenza fiscale (*“Mese inizio conguaglio rettifica”* pari a luglio o agosto in caso di valorizzazione del campo *“Differimento conguaglio”*; vedi campi successivi), il programma procederà al conguaglio considerando esclusivamente le risultanze del 730-4 rettificativo (colonna *“rettifiche”*), ignorando i valori relativi alla dichiarazione originaria (colonne *“debito”* e *“credito”*).

La compilazione della pagina *“Altri dati > Assistenza fiscale”* di **DIPE** va completata con l'inserimento delle seguenti informazioni:

Pagina 1

<i>CAAF assistenza fiscale:</i>	indicare il codice della tabella <i>“Anagrafica CAAF”</i> (TB0501) relativo al CAAF che ha prestato l'assistenza fiscale; tale campo non va compilato in caso di assistenza fiscale interna (valore “S” al successivo campo);
<i>Assistenza fiscale interna:</i>	indicare “S” nel caso in cui l'assistenza fiscale sia stata prestata direttamente dall'azienda;
<i>Data ricezione 730/4:</i>	indicare la data di ricezione del modello 730/4;

<i>Numero rate:</i>	in caso di rateizzazione del debito, indicare il numero di rate in cui effettuare le trattenute degli importi dovuti (minimo 2 e massimo 5 rate); si precisa comunque che il numero di rate richieste dal dipendente verrà rilevato nei limiti delle mensilità disponibili fino al termine delle operazioni di conguaglio 730 (vedi pag. 31). In caso di rateizzazione, il programma provvederà automaticamente al calcolo dei relativi interessi al tasso dello 0,33% mensile;
<i>730 congiunto:</i>	il campo va contrassegnato in caso di dichiarazione congiunta e assistenza fiscale interna;
<i>Diniego 730/4:</i>	il campo va contrassegnato nel caso in cui il sostituto d'imposta che riceve il risultato contabile non è tenuto all'effettuazione delle operazioni di conguaglio per il dipendente in oggetto (es. dipendente licenziato prima della data stabilita per l'avvio della presentazione del modello 730); in tal caso il dipendente verrà escluso dall'elaborazione automatica del conguaglio assistenza fiscale. Il campo viene valorizzato automaticamente mediante il comando DINIEGO .

Pagina 2

<i>Ricezione 730/4 rettificativo:</i>	indicare la data di ricezione dell'eventuale 730/4 rettificativo; nel caso in cui venga valorizzato il presente campo, sarà necessario compilare ogni casella della colonna "rettifiche" (sia per il dichiarante che per il coniuge) inserendo tutti gli importi evidenziati nel relativo modello '730-4 – rettificativo';
<i>Mese inizio conguaglio rettifica:</i>	indicare il mese in cui ha inizio il conguaglio degli importi risultanti dal mod. 730 rettificativo; se tale mese corrisponde al primo mese di conguaglio assistenza fiscale (luglio o agosto in caso di valorizzazione del successivo campo " <i>Differimento conguaglio</i> "), verranno considerati solo i valori indicati nella colonna "rettifiche", ignorando i valori relativi alla dichiarazione originaria.
<i>Tipo rettificativo:</i>	codice identificativo del motivo della rettifica effettuata, prelevato automaticamente con l'importazione delle risultanze mediante il comando R7304AE ; tale codice verrà utilizzato ai fini della compilazione del corrispondente campo della Certificazione Unica.
<i>Numero rate rettificativo:</i>	indicare il numero di rate richieste dal contribuente in fase di presentazione del 730 rettificativo); si precisa comunque che il numero di rate richieste dal dipendente verrà rilevato nei limiti delle mensilità disponibili fino al termine delle operazioni di conguaglio 730 (vedi pag. 31).
<i>Tipo integrativo:</i>	codice identificativo del motivo della integrazione effettuata, prelevato automaticamente con l'importazione delle risultanze mediante il comando R7304AE ; tale codice viene utilizzato ai fini della compilazione del corrispondente campo della Certificazione Unica.
<i>Differimento conguaglio:</i>	tale campo deve essere contrassegnato in caso di conguaglio differito a causa della tardiva consegna del modello 730/4. In tal caso, gli eventuali interessi verranno calcolati dal secondo mese successivo a quello di inizio conguaglio previsto per legge;
<i>No conguaglio automatico:</i>	contrassegnare tale campo se si desidera escludere il dipendente dalle operazioni di conguaglio da modello 730 effettuate automaticamente dal programma.

730 non liquidabile:

contrassegnare il presente campo “qualora il Mod. 730 non è risultato liquidabile”.

Richiesta di minore secondo o unico acconto:

se il campo in oggetto viene contrassegnato, il programma di prelievo della Certificazione Unica provvederà a valorizzare automaticamente i corrispondenti punti “*Richiesta di minore acconto*” presenti all’interno della sezione “ASSISTENZA FISCALE 730”.

Determinazione del “Saldo complessivo” della dichiarazione

Nella circolare di liquidazione del Modello 730 (Allegato D) è precisato che, ai fini della determinazione dell'importo da trattenere o da rimborsare da parte del datore di lavoro in sede di conguaglio, è necessario calcolare il “saldo complessivo” della dichiarazione, **costituito dalla somma algebrica di tutti gli importi da trattenere e da rimborsare a cura del sostituto di imposta relativi al dichiarante ed al coniuge.**

Se il saldo complessivo è negativo, esso costituisce l'importo che dovrà essere trattenuto dal datore di lavoro. Tale importo è quello che costituisce oggetto di rateizzazione da parte del sostituto in caso di richiesta del contribuente in sede di dichiarazione.

Se il saldo complessivo è positivo, esso costituisce l'importo che dovrà essere rimborsato dal datore di lavoro.

Il saldo complessivo, determinato come sopra indicato, è evidenziato nel Modello 730-4, sezione II, al rigo “Conguaglio da effettuare nel mese di luglio” (importo da rimborsare o importo da trattenere).

La determinazione del saldo complessivo comporta la compensazione tra il totale dei crediti ed il totale dei debiti relativi al dichiarante e al coniuge.

Indipendentemente dalla determinazione del suddetto saldo complessivo, i crediti da 730 conguagliati (ossia compensati internamente al dipendente e/o rimborsati) devono essere recuperati dal sostituto esclusivamente mediante compensazione in F24 (art. 15, D.Lgs. n. 175/2014).

Pertanto, l'intero importo dei debiti e crediti 730 conguagliati, dato dalla somma dell'importo rimborsato ed il rispettivo importo compensato) dovrà essere trasferito in F24 con lo specifico codice tributo previsto (a debito o a credito).

Ai fini di tale modalità di conguaglio, nell'applicativo PAGHE è necessario operare come di seguito indicato.

Tabella *Voci conguaglio Irpef assistenza fiscale*

In tabella “*Voci conguaglio Irpef assistenza fiscale*” (**TB0503**) è presente il campo “*Codice voce credito compensato*” nel quale collegare una voce che verrà utilizzata dal programma per evidenziare nel cedolino gli eventuali importi compensati.

TB0503 - VOCI CONGUAGLIO ASSISTENZA...		
Codice voce saldo irpef a debito	9008	IRPEF A DEBITO (Mod. 730)
Codice voce saldo irpef a credito	9009	IRPEF A CREDITO (Mod. 730)
Codice voce interessi irpef	9015	INTERESSI IRPEF (Mod. 730)
Codice voce saldo interessi rateizzazione irpef	9023	INT.RATA IRPEF (Mod. 730)
Codice voce acconto irpef	9010	IRPEF I*ACC.(Mod.730)
Codice voce acconto a credito irpef	9166	REC. 1ª RATA ACCONTO (730)
Codice voce interessi acconti irpef	9017	INT.ACC.IRPEF (Mod.730)
Codice voce acconto interessi rateizzazione irpef	9024	INT.RATA ACC.IRPEF (730)
Codice voce acconto irpef II rata	9016	IRPEF II*ACCONTO (Mod.730)
Codice voce acconto tassazione separata 20%	9020	ACCONTO TS IRPEF (Mod.730)
Codice voce acconto tassaz. separata 20% a credito	9167	REC.ACCONTO TAS.SEP.(730)
Codice voce interessi su tassazione separata	9021	INT.ACC.TS IRPEF (Mod.730)
Codice voce interessi rateizzazione 20% Tass. sep.	9022	INT.RATA ACC.TS (Mod.730)
Codice voce credito compensato	9208	CREDITO COMPENSATO 730
Codice voce messaggio	9029	??-ESEGUIRE CONG730-??

La voce è descrittiva (“*Tipo calcolo*” 3), con “*Codice quadrature e DM10*” **350** e “*Codice aggiornamento dipendente*” **68**.

Elaborazione mese inizio operazioni di conguaglio

Nel mese di inizio delle operazioni di conguaglio 730 (**DIPE**, sez. “*Altri dati > Assistenza fiscale*” assenza di importi nella colonna “*conguagliato*”), per ciascun dipendente, il programma:

- determina il totale degli importi da trattenere (dichiarante + coniuge);
- calcola il totale degli importi da rimborsare (dichiarante + coniuge);
- effettua la compensazione fra i due totali ottenuti.

Se dopo aver effettuato la predetta compensazione residuano eventuali debiti o crediti, questi vengono trattenuti o rimborsati al dipendente mediante le voci di calcolo collegate nelle tabelle **TB0503** e **TB0504**, generate dal programma con le consuete modalità (**CEDOL**, **CONG730** o **QUADR**). In aggiunta ad esse, il programma inserisce nel cedolino la voce con la quale viene evidenziato l'importo complessivamente compensato.

In merito alla modalità di compensazione adottata dal programma si precisa che:

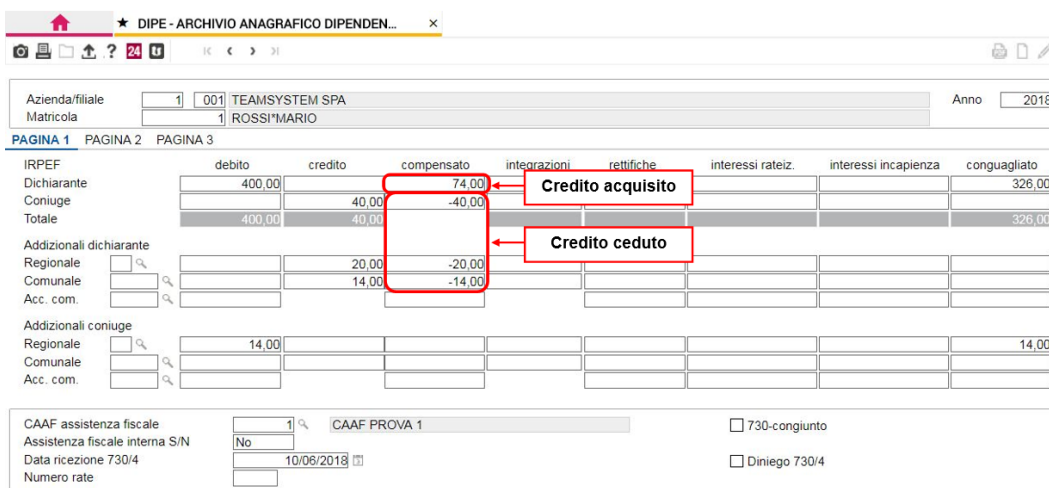
- i debiti vengono compensati rispettando l'ordine in cui gli stessi vengono visualizzati nella sezione “*Altri dati > Assistenza fiscale*” di **DIPE**;
- gli importi presenti nelle colonne “*Integrazioni*” e “*Rettifiche*” di pagina “*Altri dati > Assistenza fiscale*” di **DIPE** non vengono considerati ai fini delle compensazioni.

Anagrafica dipendente

In pagina “*Altri dati > Assistenza fiscale*” di **DIPE** è presente la colonna “*Compensato*” dove, successivamente all'aggiornamento della mensilità (comando **AGGI**), viene memorizzato il credito utilizzato in compensazione per la determinazione del saldo complessivo.

Vengono evidenziati:

- con segno negativo (-) i crediti ceduti;
- con segno positivo i crediti acquisiti.



★ DIPE - ARCHIVIO ANAGRAFICO DIPENDENTI

Azienda/filiale: 1 001 TEAMSYSTEM SPA Anno: 2018
 Matricola: 1 ROSSI MARIO

PAGINA 1 PAGINA 2 PAGINA 3

	debito	credito	compensato	integrazioni	rettifiche	interessi rateiz.	interessi incapienza	conguagliato
IRPEF								
Dichiarante	400,00		74,00					326,00
Coniuge		40,00	-40,00					
Totale	400,00	40,00						326,00
Adizionali dichiarante								
Regionale		20,00	-20,00					
Comunale		14,00	-14,00					
Acc. com.								
Adizionali coniuge								
Regionale		14,00						14,00
Comunale								
Acc. com.								

CAAF assistenza fiscale: 1 CAAF PROVA 1 ☐ 730-congiunto
 Assistenza fiscale interna S/N: No ☐ Diniego 730/4
 Data ricezione 730/4: 10/06/2018
 Numero rate:

Esempi di elaborazione

Si riportano di seguito degli esempi che illustrano le modalità di svolgimento delle operazioni di conguaglio per la determinazione del saldo complessivo.



Esempio 1: Saldo complessivo a debito

	Debito	Credito
Saldo Irpef dichiarante		90,00
Saldo Irpef coniuge		20,00
Addizionale regionale dichiarante	100,00	
Addizionale comunale dichiarante	50,00	
I rata acconto dichiarante	30,00	
TOTALI	180,00	110,00

L'importo a credito di euro 110,00 viene utilizzato per compensare nell'ordine:

- Addizionale regionale dichiarante a debito (euro 100,00)
- Addizionale comunale dichiarante a debito (euro 10,00)

Restano da trattenere:

- 40 euro di Addizionale comunale;
- 30 euro di I rata acconto;

Il prospetto generato dal programma **CONG730** evidenzia gli importi conguagliati nel mese elaborato, distinguendo gli importi compensati internamente al dipendente (colonna "Compensato") e l'importo rimborsato o trattenuto (rispettivamente colonna "Cred.cong." o "Deb.cong."):

PROSPETTO RIEPILOGATIVO CONGUAGLIO ASSISTENZA FISCALE ESEGUITO NEL MESE DI						Luglio	2018				
Azienda	:	0001	TEAMSYSTEM SPA								
Fil.Matric.	Cognome e nome		Tipo	Credito	Debito	Compensato	Interessi	Cred.cong.	Deb.cong.	Res. cred.	Res. deb.
001/	1	ROSSI MARIO	Irpef dic.	90,00		-90,00					
			Irpef con.	20,00		-20,00					
			Acc. IRPEF		30,00				30,00		
			Add.reg. 11		100,00	100,00					
			Add.com. D488		50,00	10,00			40,00		
			TOTALE	110,00	180,00				70,00		
			TOTALE AZIENDA	110,00	180,00				70,00		
TOTALE CREDITI 730 DA RIMBORSARE											
TOTALE MONTE RITENUTE AZIENDA			538,09								
TOTALE CREDITI DA CONGUAGLIO											
RIEPILOGO PER TRIBUTO							Cod.tr.	Reg.	Totale crediti	Totale debiti	
Acconto IRPEF							4730			30,00	
Assistenza fiscale a credito erario							1631		110,00		
Addizionale regionale							3803	11		100,00	
Addizionale comunale							3846			50,00	

Nella sezione "Riepilogo per tributo" (parte inferiore) vengono evidenziati gli importi trasferiti in F24 per ciascun codice tributo interessato, dato dalla somma dei rispettivi importi trattenuti/rimborsati e compensati (in valore assoluto).

Oltre alle voci di trattenuta dell'addizionale Irpef comunale [9011] e della I rata acconto [9010], nel cedolino viene generata anche la voce, collegata in tabella **TB0503**, che evidenzia l'importo compensato [9208].

★ CEDOL - GESTIONE CEDOLINO PAGA

Mensilità: 2018, Azienda / Filiale: 1, Matricola: 1, Cedolino: Elaborato, Presenze: Elaborate, Fil. UNO, 8302/42, Data licenziamento

ROSSI MARIO

DATI GENERALI PRESENZE SVILUPPO TOTALI

	Ore	GG	INAIL	Ore	GG	Importo	Eventi	GG	Eventi	GG	n	Settimane	n	Settimane
Lavorativi	176,00	22		176,00	22		Lavorati		Permessi		27	01/07 - 07/07	30	22/07 - 28/07
Contributi	173,00	26					Festivi		Altro		28	08/07 - 14/07	31	29/07 - 31/07
Retribuiti							Ferie				29	15/07 - 21/07		
Ore contratto	173,00			Giorni contratto	26,00									

Retribuzione 2.750,99

Ferie	Permessi	R.O.L.	Festività	13esima	14esima	Premio 1	Premio 2	Premio 3	Premio 4	Flessibilità	Banca ore
12,34	44,97			6,00							

Cod.	Descrizione	Ore/GG	Base	Competenza	Trattenuta	Descrittiva	TFR	Ctr	Irpef	T.R.
8300	ASSEGNI FAM.NUCLEO (tot.)	26,00		258,33						
9108	FONDO C/DIPE				110,04					
9109	FONDO C/AZIENDA					35,85				
9110	COMUNICAZIONE DIPENDENTE					110,04				
9111	COMUNICAZIONE T.F.R.					190,03				
9117	RATA ADDIZ. REGIONALE A.P.					42,76				
9119	RATA ADD.COMUNALE A.P.					18,83				
9173	ACCONTO ADD.COMUNALE					8,16				
9208	CREDITO COMPENSATO 730					110,00				
9010	IRPEF I'ACC. (Mod.730)					30,00				
9011	ADD.COM.DEBITO (Mod.730)					40,00				



Esempio 2: Saldo complessivo a credito

	Debito	Credito
Saldo Irpef dichiarante		320,00
Addizionale regionale dichiarante	30,00	
Addizionale comunale dichiarante	20,00	
I rata acconto dichiarante	100,00	
TOTALI	150,00	320,00

L'importo a credito di euro 320,00 viene utilizzato per compensare nell'ordine:

- Addizionale regionale dichiarante a debito (euro 30,00)
- Addizionale comunale dichiarante a debito (euro 20,00)
- I rata acconto dichiarante (euro 100,00)

Dopo aver utilizzato parte del credito per compensare tutti i debiti, residua un importo pari a 170 euro da rimborsare al dipendente.

Con l'elaborazione del cedolino, il programma genera la voce **[9208]** con la quale viene evidenziato l'importo compensato e la voce **[9029]** che segnala la necessità di eseguire il comando **CONG730** per la generazione delle voci di rimborso del credito:

Con l'esecuzione del comando **CONG730**, o del comando **QUADR**, viene generata nel cedolino la voce relativa all'importo rimborsato, nei limiti della capienza complessiva aziendale:

Con l'esecuzione del comando **CONG730**, viene generato inoltre il relativo prospetto riepilogativo:

PROSPETTO RIEPILOGATIVO CONGUAGLIO ASSISTENZA FISCALE ESEGUITO NEL MESE DI						Luglio		2018		
Azienda : 0001		TEAMSYSTEM SPA								
Fil.Matric	Cognome e nome	Tipo	Credito	Debito	Compensato	Interessi	Cred. cong.	Deb. cong.	Res. cred.	Res. deb.
001/	1 ROSSI MARIO	Irpef dic. Acc. IRPEF Add.reg. 11 Add.com. D488	320,00	100,00 30,00 20,00	-150,00 100,00 30,00 20,00		170,00			
		TOTALE	320,00	150,00			170,00			
	TOTALE AZIENDA		320,00	150,00			170,00			
TOTALE CREDITI 730 DA RIMBORSARE		170,00								
TOTALE MONTE RITENUTE AZIENDA		468,09								
TOTALE CREDITI DA CONGUAGLIO										
RIEPILOGO PER TRIBUTO						Cod.tr.	Reg.	Totale crediti	Totale debiti	
Acconto IRPEF						4730			100,00	
Assistenza fiscale a credito erario						1631		320,00		
Addizionale regionale						3803	11		30,00	
Addizionale comunale						3846			20,00	

Rimborso crediti da 730

Verifica capienza del monte ritenute

In presenza di crediti da assistenza fiscale, il programma, con l'esecuzione del comando **CONG730**, provvede alla generazione delle voci di rimborso per i dipendenti interessati, nei limiti del monte ritenute disponibile nel mese.

Ai fini di tale verifica di capienza, il programma determina un unico monte ritenute dato dal totale delle ritenute e trattenute da versare nel mese; nel rigo "*Crediti da conguaglio*" della relativa stampa viene evidenziato anche l'eventuale credito da licenziamento presente nel mese stesso (cod. tributo 1627, 1669 e 1671), che non incide sulla verifica della capienza del monte ritenute utile al rimborso dei crediti da assistenza fiscale.

Si precisa che nel monte ritenute non vengono considerati gli importi di Irpef e addizionali dei dipendenti per i quali risulta attiva la sospensione dei versamenti per eventi eccezionali (campo "*Sospensione IRPEF*" della scheda "*Trattenute*" di **DIPE**).

Nel caso in cui il monte ritenute risulti insufficiente per il rimborso dell'intero ammontare dei crediti da assistenza fiscale, il programma determinerà un'unica percentuale di rimborso (da applicare a tutti i dipendenti e tutti gli importi a credito), determinata dal rapporto fra il monte ritenute complessivo ed il totale dei crediti da assistenza fiscale (valori al netto delle compensazioni effettuate internamente al dipendente per la determinazione del saldo complessivo).

Gli importi rilevati dal programma come monte ritenute disponibile e ammontare complessivo dei crediti da 730 da rimborsare, vengono evidenziati all'interno della stampa generata con l'esecuzione del comando **CONG730**:

PROSPETTO RIEPILOGATIVO CONGUAGLIO ASSISTENZA FISCALE ESEGUITO NEL MESE DI										
Azienda : 0001		TEAMSYSTEM SPA		Luglio		2018				
Fil.Matric.	Cognome e nome	Tipo	Credito	Debito	Compensato	Interessi	Cred. cong.	Deb. cong.	Res. cred.	Res. deb.
001/	1 ROSSI MARIO	Irpef dic.	1.500,00				769,72		630,28	
		Acc. IRPEF		100,00	-100,00					
		Add.reg.	140,00		100,00		76,97		63,03	
		Add.com.	70,00				38,49		31,51	
		D488								
		TOTALE	1.710,00	100,00			885,18		724,82	
001/	4 VERDI CARLO	Manuale								
001/	16 BIANCHI GIORGIO	Irpef dic.	120,00				65,97		54,03	
		TOTALE AZIENDA	1.830,00	100,00			951,15		778,85	
TOTALE CREDITI 730 DA RIMBORSARE			1.730,00							
TOTALE MONTE RITENUTE AZIENDA			951,15							
TOTALE CREDITI DA CONGUAGLIO										
RIEPILOGO PER TRIBUTO						Cod. tr.	Reg.	Totale crediti		Totale debiti
Acconto IRPEF						4730				100,00
Assistenza fiscale a credito erario						1631		935,69		
Addizionale regionale a credito						3796	11	76,97		
Addizionale comunale a credito						3797		38,49		

Gli eventuali dipendenti esclusi dal conguaglio automatico (campo "*No conguaglio automatico*" > sezione "*Altri dati > Assistenza fiscale*" di **DIPE**) verranno esposti con la dicitura "*Manuale*" all'interno del campo "*Tipo*" (semprech  presenti anche dipendenti con conguaglio automatico); i relativi importi non verranno riportati all'interno della stampa.

Trattenuta debiti da 730

Pagamento rateizzato: determinazione rate

Come indicato dall'Agenzia delle Entrate (vedi circ. 14/E del 9.5.2013), in caso di richiesta da parte del contribuente di rateazione delle somme a debito, può accadere che il sostituto d'imposta non possa rispettare la scelta del contribuente circa il numero di rate prescelto in quanto la rateazione deve comunque terminare con il versamento delle ritenute operate nel mese di novembre (cedolino di novembre o ottobre in caso di azienda che retribuisce nel mese successivo). In questo caso il sostituto d'imposta deve ripartire le somme a debito in un numero di rate che sia il più vicino a quello scelto dal contribuente, ma che consenta comunque di rispettare il predetto termine.

In funzione di quanto sopra, il programma determina il numero di rate in cui suddividere l'importo da trattenere, rilevando il numero di rate richieste dal dipendente (campo "*Numero rate*" o "*Numero rate rettificativo*" della sezione "*Altri dati > Assistenza fiscale*" di **DIPE**) nel limite del numero di mensilità disponibili a partire dal mese di inizio del conguaglio assistenza fiscale (luglio o agosto in caso di valorizzazione del campo "*Differimento conguaglio*") e fino al termine massimo delle operazioni di conguaglio (novembre o ottobre in caso di azienda con retribuzione nel mese successivo).

Tale modifica produce effetti, ad esempio, nel caso di aziende con retribuzione nel mese successivo qualora il numero delle rate scelte dal dipendente sia pari a 5 e non ci sia il differimento del conguaglio: in tal caso il programma effettuerà la rateizzazione in 4 rate.

Come previsto dalla stessa Circolare n. 14/2013, in caso di 730 rettificativo con richiesta di rateizzazione, sulla differenza che doveva essere versata per ogni rata devono essere calcolati l'interesse dello 0,40% mensile a partire dal mese in cui erano dovute le somme oltre ai previsti interessi dello 0,33% mensile dovuti per la rateizzazione.

Pertanto, in presenza di 730 rettificativo rateizzato, il programma provvede a rideterminare l'importo della singola rata sulla base dei valori indicati nella colonna "*Rettifiche*" e del numero di rate indicate al campo "*Numero rate rettificativo*" (quest'ultimo rilevato nel limite sopra indicato).

In funzione di tale rata, il programma procederà come di seguito descritto:

- Con riferimento a ciascun mese precedente l'inizio del conguaglio rettificativo, il programma provvede a calcolare la differenza tra l'importo della rata derivante dalla rettifica e l'importo precedentemente trattenuto.
Quindi, nel mese di inizio del conguaglio rettificativo, contestualmente alla trattenuta della prevista rata mensile, il programma provvederà a trattenere o restituire, mediante le consuete voci di calcolo relative all'assistenza fiscale, l'eventuale differenza a debito o a credito (le voci a credito verranno generate con l'esecuzione del comando **CONG730** o **QUADR**).
- Sugli importi di differenza dovuta vengono calcolati gli interessi per differito pagamento nella misura dello 0,40% per ciascun mese di ritardo (rispetto alla scadenza originaria di ciascuna rata) ed i previsti interessi dello 0,33% mensili dovuti per la rateizzazione.

Presenza di cedolini aggiuntivi

In presenza di un dipendente con conguaglio 730 a debito, il programma provvede a generare le relative voci di trattenuta nei limiti del netto in busta disponibile, senza considerare il netto in busta di eventuali cedolini aggiuntivi.

Per fare in modo che venga considerato il netto di entrambi i cedolini (fiscale e aggiuntivo), è necessario aumentare il netto del cedolino fiscale e diminuire il netto di quello aggiuntivo inserendo nel primo una voce di competenza e, nel secondo, una voce di trattenuta di pari importo.

LETDIP – Stampa prospetto assistenza fiscale

Con riferimento ai dati relativi all'assistenza fiscale, il comando **LETDIP** consente la generazione delle stampe di seguito descritte.

➤ *Prospetto assistenza fiscale*

Con tale scelta viene generata una lettera per singolo dipendente nella quale sono riepilogate le risultanze dell'assistenza fiscale.

Tale stampa viene generata per i soli dipendenti per i quali la mensilità selezionata dall'utente in fase di avvio del comando risulta essere una mensilità a conguaglio (dicembre o mese di licenziamento).

➤ *Dipendenti con assistenza fiscale*

Tale scelta, utile prima dell'avvio delle operazioni di conguaglio, consente di generare un elenco dei dipendenti per i quali, per l'anno in elaborazione, risultano dei valori nella sezione "Altri Dati > Assistenza fiscale" di **DIPE**, senza compilazione del campo "Diniego 730/4".

Per le matricole selezionate il programma espone il totale complessivo a debito o a credito, oppure l'importo dei singoli tributi a debito o a credito ("Sì" al campo "Stampa dettaglio tributi" in fase di avvio della stampa).

➤ *Licenziamento con assistenza fiscale non completata*

Tale scelta è utile per conoscere la situazione dell'assistenza fiscale dei dipendenti licenziati, al fine di rilevare la necessità di elaborare un cedolino per effettuare le operazioni di conguaglio (conguaglio a credito) o di consegnare al contribuente la lettera di comunicazione del mancato completamento delle suddette operazioni (conguaglio a debito).

Il programma genera una stampa con l'elenco dei dipendenti licenziati per i quali, per l'anno in elaborazione, risultano dei valori nella sezione "Altri Dati > Assistenza fiscale" di **DIPE** senza compilazione del campo "Diniego 730/4", e non risultano effettuate/terminate le operazioni di conguaglio.

Viene richiesto il mese fiscale di elaborazione; se inserito il mese di giugno, il programma espone in stampa tutti i dipendenti con data di cessazione fino al 30/06.

ELENCO DIPENDENTI LICENZIATI CON ASSISTENZA FISCALE NON COMPLETATA					
Azienda 1 TEAMSYSTEM SPA		Mese riferimento: Giugno			
Fil. / Matr.		Nominativo	Data licenz.	Totale a debito	Totale a credito
1 / 1		ROSSI MARIO	04/06/2018	70,00	
1 / 2		VERDI GIANNI	28/02/2018		130,00
		Esito			
		Stampare lettera di assistenza fiscale			
		Elaborare il cedolino			

In particolare, l'elaborazione effettuata per il mese di giugno è utile per individuare i dipendenti licenziati per i quali il sostituto non ha inviato la comunicazione di diniego.

Se inserito un mese successivo a giugno, il programma espone in stampa tutti i dipendenti con conguaglio a credito e data di cessazione fino all'ultimo giorno del mese indicato e quelli con conguaglio a debito cessati nel mese richiesto.

➤ *Stampa lettera assistenza fiscale*

Tale scelta consente di generare la comunicazione da fornire ai dipendenti per i quali nel mese di conguaglio (dicembre o mese di licenziamento) non si è potuto provvedere al completamento delle operazioni di conguaglio delle risultanze del modello 730.

In tale stampa vengono evidenziati gli importi a debito o a credito residui ovvero quelli che risultano ancora non trattiene o non rimborsati.

A partire da quest'anno, la lettera può essere generata anche con riferimento ai dipendenti licenziati prima del mese di luglio, per i quali il sostituto non ha inviato la comunicazione di diniego.

A tal fine, eseguendo la scelta per il mese di giugno, il programma provvederà alla generazione della lettera per tutti i dipendenti con data di cessazione fino al 30/6, che presentano un conguaglio a debito.

➤ *Cong. 730 non completato nel mese*

Tale scelta consente di generare la comunicazione da fornire ai dipendenti nel caso in cui (a causa dell'incapienza del monte ritenute disponibile nel mese) non sia stato possibile procedere al rimborso dell'intero importo a credito risultante da assistenza fiscale.

Conguaglio 730 per dipendenti con anticipo versamento Irpef e situazioni a credito

Nella procedura **PAGHE** è prevista la possibilità di anticipare il versamento dell'Irpef sia a livello di filiale che a livello di singolo dipendente. Le modalità sono le seguenti:

1. La prima consiste nel ripartire i lavoratori in due filiali distinte indicando in entrambe che l'azienda retribuisce nel mese successivo (**AZIE**, scheda "*Irpef*", campo "*Tipo retribuzione*"). Nella filiale nella quale sono inseriti i dipendenti per i quali sorge la necessità di anticipare il versamento dell'Irpef, è necessario contrassegnare il campo "*Anticipo versamento Irpef*" presente nella scheda "*Irpef*" di **AZIE**.
2. La seconda consiste nel contrassegnare a livello di singolo dipendente, il campo "*Anticipo versamento*" della scheda "*Altro*" di **DIPE**.

L'anticipo del versamento dell'Irpef per dipendenti che operano all'interno di aziende che retribuiscono nel mese successivo determina delle variazioni nella modalità di svolgimento delle operazioni di conguaglio da modello 730: per tali dipendenti il conguaglio da 730 verrà eseguito nella mensilità indicata al campo "*Aziende che retribuiscono nel mese*" della tabella "*Mesi e compenso assistenza fiscale*" (**TB0502**).

Le risultanze del conguaglio dei dipendenti con anticipo del versamento vengono espone separatamente all'interno delle pagine "*Add. regionale*", "*Add. comunale*" e "*Assistenza fiscale*" dei progressivi dell'anagrafica azienda:

★ AZIE - Progressivi Azienda: Addizionale r...

Azienda: 1 TEAMSISTEM SPA
Mese/Anno: 0 2018 Regione: <nessuna selezione>

Tributo		Dovuto mese	Dovuto mese succ.	Versato
3802	Addizionale AP			
3802	Addizionale anno			
1669	Credito da conguaglio			
6781	Credito da conguaglio tardivo			
ASSISTENZA FISCALE				
3803	Addizionale			
3790	Interessi rateizzazioni			
3796	Credito			

AZIE, Progressivi, "Addizionale Regionale"

★ AZIE - Progressivi Azienda: Addizionale c...

Azienda: 1 TEAMSISTEM SPA
Mese/Anno: 0 2018 Comune:

Tributo		Dovuto mese	Dovuto mese succ.	Versato
3848	Addizionale AP			
3847	Acconto			
3848	Addizionale anno			
1671	Credito da conguaglio			
6781	Credito da conguaglio tardivo			
ASSISTENZA FISCALE				
3846	Addizionale			
3795	Interessi rateizzazioni			
3845	Acconto			
3795	Interessi rateizzazioni			
3797	Credito			
3797	Credito Acconto			

AZIE, Progressivi, "Addizionale comunale"

★ AZIE - Progressivi Azienda: Assistenza fi...

Azienda: 1 TEAMSISTEM SPA
Mese/Anno: 0 2018

Tributo	Risultanze 730	Dovuto mese	Dovuto mese succ.	Versato
4731	Debito saldo IRPEF			
1630	Interessi rateizzazione			
1630	Interessi rateizzazione acconti			
4730	I acconto IRPEF			
4730	II acconto IRPEF			
4201	Acconto tassazione separata 20%			
1057	Imposta sostitutiva di. 208/2015			
1846	Cedolare secca canoni di locazione			
1845	I acconto cedolare secca			
1845	II acconto cedolare secca			
1619	Contributo di solidarietà			
CREDITI				
1631	Crediti da assistenza fiscale			
1631	Crediti da restituzione acconti			

AZIE, Progressivi, "Assistenza fiscale"



IMPORTANTE

Come previsto dall'Agenzia delle Entrate (Risoluzione 57/E del 30.05.2014), il conguaglio da assistenza fiscale deve essere effettuato con le retribuzioni di competenza del mese di luglio; pertanto, indipendentemente dalla tipologia di dipendente (con o senza anticipo del versamento) il mese di inizio conguaglio corrisponde con la mensilità di luglio.

Va sottolineato, però, che la capienza Irpef aziendale, verificata per determinare l'importo del credito da rimborsare, risulta distinta tra le due tipologie di dipendenti, dato il diverso periodo di effettuazione della ritenuta.

Riportiamo di seguito un esempio.

Esempio



Azienda che retribuisce nel mese successivo con tre dipendenti:

- Matr. 1 con anticipo versamento;
- Matr. 2 senza anticipo del versamento;
- Matr. 3 senza anticipo del versamento.

Ipotizzando un conguaglio a credito da 730 per tutti e tre i dipendenti; le rispettive pagine “Assistenza fiscale” risultano così compilate:

★

DIPE - ARCHIVIO ANAGRAFICO DIPENDE...

×

🏠

📁

🔍

?

24

📺

⏪

⏩

⏴

⏵

📄

📄

📄

Azienda/filiale

1000

001

TEAMSYSTEM SPA

Anno

2018

Matricola

1

ROSSI*MARIO

PAGINA 1

PAGINA 2

PAGINA 3

	debito	credito	compensato	integrazioni	rettifiche	interessi rateiz.	interessi incapienza	conguagliato
IRPEF								
Dichiarante		700,00						
Coniuge								
Totale		700,00						
Adizionali dichiarante								
Regionale	<input type="checkbox"/>	20,00						
Comunale	<input type="checkbox"/>	14,00						
Acc. com.	<input type="checkbox"/>							
Adizionali coniuge								
Regionale	<input type="checkbox"/>							
Comunale	<input type="checkbox"/>							
Acc. com.	<input type="checkbox"/>							

CAAF assistenza fiscale

1

CAAF PROVA 1

Assistenza fiscale interna S/N

No

Data ricezione 730/4

20/06/2018

Numero rate

☐ 730-congiunto

☐ Diniego 730/4

Matr. 1: Dipendente **con** anticipo versamento

★ DIPE - ARCHIVIO ANAGRAFICO DIPENDE... x

Azienda/filiale: 1000 001 TEAMSYSTEM SPA Anno: 2018
 Matricola: 2 VERDI*GIANNI

PAGINA 1 PAGINA 2 PAGINA 3

IRPEF	debito	credito	compensato	integrazioni	rettifiche	interessi rateiz.	interessi incapienza	conguagliato
Dichiarante		400,00						
Coniuge								
Totale		400,00						

Addizionali dichiarante

Regionale	Comunale	Acc. com.
	18,00	
	20,00	

Addizionali coniuge

Regionale	Comunale	Acc. com.

CAAF assistenza fiscale: 1 CAAF PROVA 1 ☐ 730-congiunto
 Assistenza fiscale interna S/N: ☐ Diniego 730/4
 Data ricezione 730/4: 20/06/2018
 Numero rate:

Matr. 2: Dipendente **senza** anticipo versamento

★ DIPE - ARCHIVIO ANAGRAFICO DIPENDE... x

Azienda/filiale: 1000 001 TEAMSYSTEM SPA Anno: 2018
 Matricola: 3 BIANCHI*PAOLA

PAGINA 1 PAGINA 2 PAGINA 3

IRPEF	debito	credito	compensato	integrazioni	rettifiche	interessi rateiz.	interessi incapienza	conguagliato
Dichiarante		500,00						
Coniuge								
Totale		500,00						

Addizionali dichiarante

Regionale	Comunale	Acc. com.

Addizionali coniuge

Regionale	Comunale	Acc. com.

CAAF assistenza fiscale: 1 CAAF PROVA 1 ☐ 730-congiunto
 Assistenza fiscale interna S/N: No ☐ Diniego 730/4
 Data ricezione 730/4: 20/06/2018
 Numero rate:

Matr. 3 Dipendente **senza** anticipo versamento

Conguaglio 730 nel mese di LUGLIO

L'elaborazione dei cedolini del mese di Luglio ha determinato i seguenti importi di Irpef e Addizionali a debito:

	Irpef	Add. reg.	Add. com.	Tot. Dip.
Matr. 1 (con anticipo vers.)	327,22	10,00	7,00	344,22
Matr. 2 (senza anticipo vers.)	257,37	15,00	10,00	282,37
Matr. 3 (senza anticipo vers.)	230,44			230,44
Tot. Azienda	815,03	25,00	17,00	857,03

Eseguendo il comando **CONG730**, il programma effettua il conguaglio su tutti i dipendenti, ma il conteggio per determinare il rimborso del credito viene effettuato separando le ritenute relative ai dipendenti con anticipo versamento da quelle dei dipendenti senza anticipo versamento: il controllo della capienza del mese viene effettuato in maniera separata per singola tipologia di dipendente.

La stampa generata dal programma risulta, quindi, suddivisa in due sezioni:

PROSPETTO RIEPILOGATIVO CONGUAGLIO ASSISTENZA FISCALE ESEGUITO NEL MESE DI Luglio 2018										
Azienda : 1000 TEAMSYSTEM SPA										
Fil.Matric.	Cognome e nome	Tipo	Credito	Debito	Compensato	Interessi	Cred.cong.	Deb.cong.	Res. cred.	Res. deb.
001/	2 VERDI GIANNI	Irpef dic. Add.reg. Add.com.	400,00 18,00 20,00				218,68 9,84 10,93		181,32 8,16 9,07	
		TOTALE	438,00				239,45		198,55	
001/	3 BIANCHI PAOLA	Irpef dic.	500,00				273,36		226,64	
	TOTALE AZIENDA		938,00				512,81		425,19	
TOTALE CREDITI 730 DA RIMBORSARE			938,00							
TOTALE MONTE RITENUTE AZIENDA			512,81							
TOTALE CREDITI DA CONGUAGLIO										
RIEPILOGO PER TRIBUTO						Cod.tr.	Reg.	Totale crediti	Totale debiti	
Assistenza fiscale a credito erario						1631		492,04		
Addizionale regionale a credito						3796	11	9,84		
Addizionale comunale a credito						3797		10,93		

PROSPETTO RIEPILOGATIVO CONGUAGLIO ASSISTENZA FISCALE ESEGUITO NEL MESE DI Luglio 2018 (Anticipa versamenti)										
Azienda : 1000 TEAMSYSTEM SPA										
Fil.Matric.	Cognome e nome	Tipo	Credito	Debito	Compensato	Interessi	Cred.cong.	Deb.cong.	Res. cred.	Res. deb.
001/	1 ROSSI MARIO	Irpef dic. Add.reg. Add.com.	700,00 20,00 14,00				328,28 9,38 6,56		371,72 10,62 7,44	
		TOTALE	734,00				344,22		389,78	
	TOTALE AZIENDA		734,00				344,22		389,78	
TOTALE CREDITI 730 DA RIMBORSARE			734,00							
TOTALE MONTE RITENUTE AZIENDA			344,22							
TOTALE CREDITI DA CONGUAGLIO										
RIEPILOGO PER TRIBUTO						Cod.tr.	Reg.	Totale crediti	Totale debiti	
Assistenza fiscale a credito erario						1631		328,28		
Addizionale regionale a credito						3796	11	9,38		
Addizionale comunale a credito						3797		6,56		

L'importo complessivo dei crediti 730 conguagliati nel mese di luglio è di 857,03 euro (pari al monte ritenute disponibile nel mese), suddivisi fra:

- importo del credito rimborsato al dipendente con anticipo versamento (344,22 euro, Matr. 1), corrispondente al totale dell'IRPEF e delle addizionali trattenute allo stesso dipendente nel mese di luglio;
- importo del credito rimborsato ai dipendenti senza anticipo del versamento (239,45 euro per Matr. 2, 273,36 euro per Matr. 3), corrispondente all'Irpef e addizionali complessivamente trattenute agli stessi dipendenti senza anticipo del versamento.

Nell'esempio proposto, infatti, sia il monte ritenute relativo al dipendente con anticipo del versamento che quello relativo ai dipendenti senza anticipo del versamento risulta insufficiente per il rimborso totale dei rispettivi crediti spettanti.

Pertanto, l'importo dei singoli crediti rimborsati nel mese di luglio viene determinato in funzione del rapporto fra monte ritenute disponibile e importo totale dei crediti da 730; tale rapporto viene determinato distintamente con riferimento alle diverse tipologie di dipendenti.

In funzione di quanto sopra:

- per il dipendente con anticipo del versamento, l'importo rimborsato viene così determinato:

$$344,22 \text{ (Monte rit.)} / 734 \text{ (Tot. cred. 730)} = 0,46896 \text{ (coeff. di rimborso)}$$

Tale coefficiente viene applicato ai singoli importi di credito:

- $700 \times 0,46896 = 328,28$ (credito Irpef rimborsato alla matricola 1)
- $20 \times 0,46896 = 9,38$ (credito Add. reg. rimborsato alla matricola 1)
- $14 \times 0,46896 = 6,56$ (credito Add. com. rimborsato alla matricola 1)

- per i dipendenti senza anticipo del versamento, l'importo rimborsato viene così determinato:

$$(282,37 + 230,44) \text{ (Monte rit.)} / 938 \text{ (Tot. cred. 730)} = 0,54671 \text{ (coeff. di rimborso)}$$

Tale coefficiente viene applicato ai singoli importi di credito:

- $400 \times 0,54671 = 218,68$ (credito Irpef rimborsato alla matricola 2)
- $18 \times 0,54671 = 9,84$ (credito Add. reg. rimborsato alla matricola 2)
- $20 \times 0,54671 = 10,93$ (credito Add. com. rimborsato alla matricola 2)
- $500 \times 0,54671 = 273,36$ (credito Irpef rimborsato alla matricola 3)

Con l'elaborazione delle mensilità successive il programma procederà al conguaglio degli importi residui, con le stesse modalità sopra descritte.