



**PAGHE**

**CONGRIT**  
**Conguaglio tardivo**

( Rif. rilascio vers. PAGHE 2019.0.1 )

## ***INDICE***

<i>Conguaglio tardivo.....</i>	<i>3</i>
<i>Sequenza operativa.....</i>	<i>7</i>



## Conguaglio tardivo

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

Il programma può porre rimedio alle seguenti situazioni:

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

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

- effettuare il ricalcolo del conguaglio fiscale tenendo conto dell'eventuale applicazione dell'imposta sostitutiva 10% sui premi di risultato erogati in denaro (Legge 208/2015) e verificando la convenienza di tale regime agevolato rispetto all'applicazione della tassazione ordinaria (semprech   presente il codice "**S**" al campo "*Imposta sostitutiva 10%: verifica convenienza in fase di conguaglio*" della tabella "*Personalizzazione procedura*" **TB1203** scheda "*CEDOL 2*").  
Si sottolinea che non viene effettuato alcun ricalcolo sul valore dei benefit (esenti) eventualmente riconosciuti in sostituzione di premi di risultato e memorizzati al campo "*Somme esenti*" del riquadro "*Imposta sostitutiva Legge 208/2015*" di **DIPE** > "*Progressivi > Irpef e detrazioni*" e/o "*Altri dati > Lavoro precedente*" (vedi pag. 8);
- rideterminare l'eventuale importo di credito derivante dall'ulteriore detrazione per famiglie numerose e dalla detrazione per canoni di locazione;
- effettuare il ricalcolo del credito DL. 66/2014.

Le rettifiche necessarie vanno apportate con riferimento all'anno per il quale    stato effettuato il conguaglio (2018).

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

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

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

In tal caso la procedura esegue le operazioni di conguaglio tardivo per tutti i dipendenti residenti nelle regioni/comuni specificati, verificando il codice comune presente al campo "*Comune residenza al 01/01*", o se indicato il comune presente al campo "*Ex comune per saldo*", della sezione "*Progressivi > Irpef e detrazioni*" di **DIPE**, pagina "*Addizionali*", relativa al 2018.

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

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

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

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

TB0407 - Tabella voci trattenute IRPEF	
Codice voce addizionale regionale	9117 RATA ADDIZIONALE REGIONALE A.P.
Codice voce addizionale provinciale	9118 RATA ADD. PROVINCIALE A.P.
Codice voce addizionale comunale	9119 RATA ADD. COMUNALE A.P.
Codice voce acconto addizionale comunale	9173 ACCONTO ADD. COMUNALE
Codice voce rimborso IRPEF successivo	9120 IRPEF CONG. NON RIMBORSATA
Codice voce rimborso IRPEF anno precedente	9121 IRPEF CONG. RIMBORSATA A.P.
<b>Codice voce conguaglio IRPEF erario</b>	<b>9122 RETT. CONG. IRPEF ANNO P.</b>
<b>Codice voce conguaglio IRPEF regione</b>	<b>9123 RETT. CONG. ADD. REGIONALE</b>
<b>Codice voce conguaglio IRPEF provincia</b>	<b>9124 RETT. CONG. ADD. PROVINCIALE</b>
<b>Codice voce conguaglio IRPEF comune</b>	<b>9125 RETT. CONG. ADD. COMUNALE</b>
Codice voce conguaglio imposta sostitutiva dl. 208/2015	9174 RETT. CONG. IRPEF 10% A.P.
Codice voce trattenuta credito ulteriore detrazione	9175 TRATT. CREDITO DET. 4 FIGLI
Codice voce trattenuta credito canoni locazione	9176 TRATT. CREDITO CANONI LOC.
Codice voce contributi assistenziali non deducibili	9328 CTR. ENTI SAN. IMPON. IRPEF

TB1201 - Tabella voci gestioni autom.	
<b>Qu.I.R.</b>	<b>8945 Qu.I.R. MESE</b>
Voce erogazione Qu.I.R.	8946 Qu.I.R. MESE PRECEDENTE
Voce erogazione Qu.I.R. mese precedente	8947 ESONERO CTR Qu.I.R.
Esonero contributi - Qu.I.R.	
<b>Credito dl.66/2014 art.1</b>	<b>8258 CREDITO DL. 66/14 EROGATO</b>
Credito erogato	8259 CREDITO DL. 66/14 TRATT.
Credito recuperato	8261 CREDITO DL. 66/14 EROGATO
Credito erogato (forzatura manuale)	8262 CREDITO DL. 66/14 TRATT.
Credito recuperato (forzatura manuale)	
<b>Conguaglio tardivo rettifica credito</b>	<b>9065 CREDITO DL. 66/14 ANNO P.</b>

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

TB0407 - Tabella voci trattante IRPEF

Raggruppamento / Voce:  0000  9122  RETT CONG. IRPEF ANNO P.

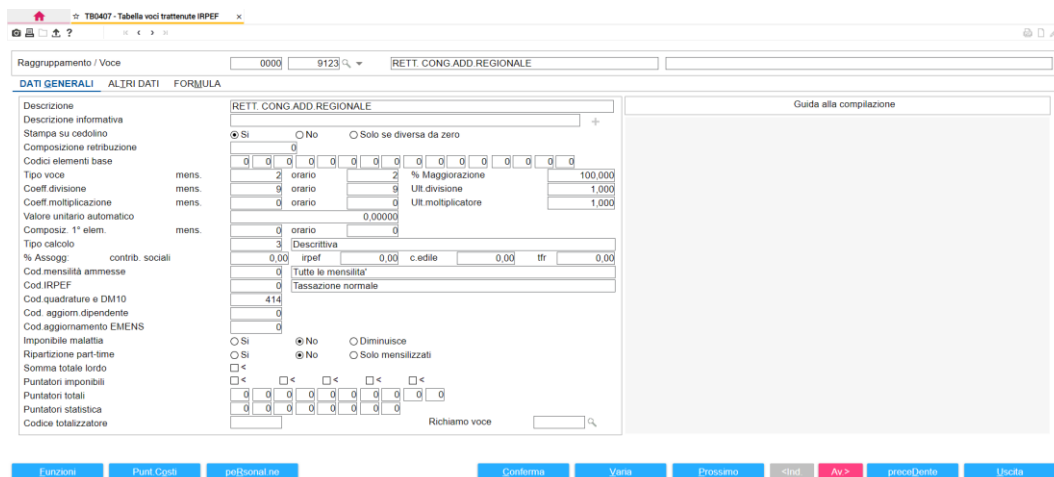
**DATI GENERALI**   ALTRI DATI   FORMULA

Descrizione		RETT CONG. IRPEF ANNO P.	
Descrizione informativa			
Stampa su cedolino			
Composizione retribuzione			
Codice elementi base			
Tipo voce	mens.	2 orario	% Maggiorazione 100,000
Coeff. divisione	mens.	9 orario	Ult. divisione 1,000
Coeff. moltiplicazione	mens.	0 orario	Ult. moltiplicatore 1,000
Valore unitario automatico		0,00000	
Composiz. 1° elem.	mens.	0 orario	0
Tipo calcolo		1) Trattatura	
% Assog. contrib. sociali		0,00 Irpef	0,00 c. edile 0,00 tfr 0,00
Cod mensilità ammesse		0 Tutte le mensilità	
Cod IRPEF		0 Tassazione normale	
Cod quadrature e DM10		417	
Cod. aggiorn. dipendente		0	
Cod aggiornamento EMENS		0	
Impossibile malattia		<input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce	
Ripartizione part-time		<input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati	
Somma totale lordo		<input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> <	
Puntatori imponibili		<input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> <	
Puntatori totali		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	
Puntatori statistica		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	
Codice totalizzatore		Richiamo voce <input type="text"/>	

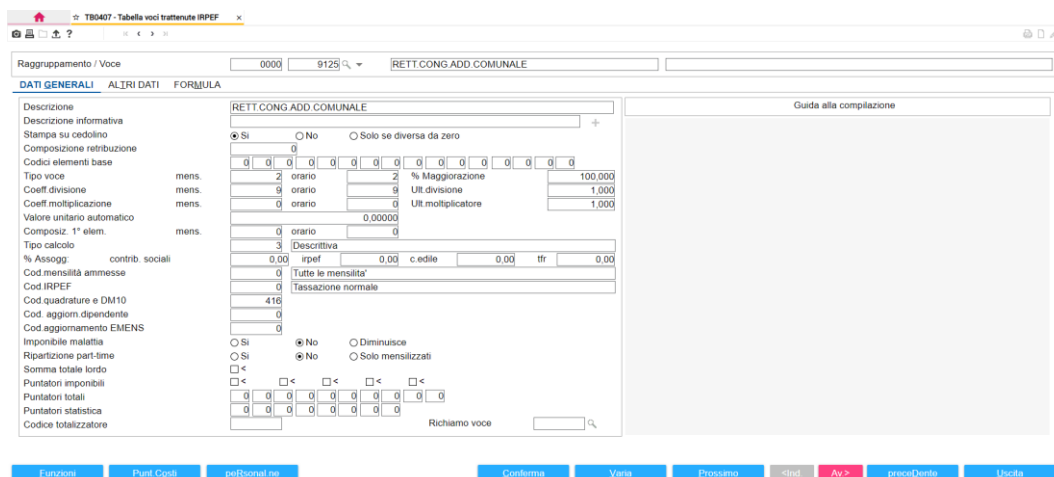
Guida alla compilazione

### ➤ Codici voce conguaglio IRPEF regione / comune

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



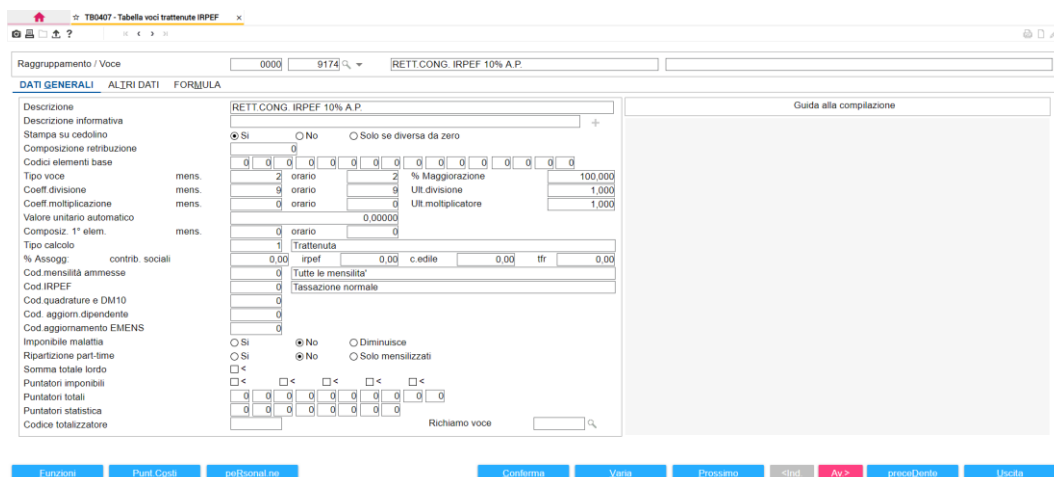
The screenshot shows the 'RETT. CONG. ADD. REGIONALE' configuration screen. The 'Raggruppamento / Voce' field is set to '0000' and '9123'. The 'DATI GENERALI' tab is active. The 'Descrizione' field is 'RETT. CONG. ADD. REGIONALE'. The 'Tipo voce' is 'mens.' with a value of '2'. The 'Coeff. divisione' is 'mens.' with a value of '9'. The 'Coeff. moltiplicazione' is 'mens.' with a value of '0'. The 'Valore unitario automatico' is '0.00000'. The 'Composiz. 1° elem.' is 'mens.' with a value of '0'. The 'Tipo calcolo' is '3'. The '% Assog.' is '0.00'. The 'Cod. mensilità ammesse' is '0'. The 'Cod. IRPEF' is '0'. The 'Cod. quadrature e DM10' is '414'. The 'Cod. aggiorn. dipendente' is '0'. The 'Cod. aggiornamento EMENS' is '0'. The 'Imponibile malattia' is 'No'. The 'Ripartizione part-time' is 'No'. The 'Somma totale lordo' is '0'. The 'Puntatori imponibili' is '0'. The 'Puntatori totali' is '0'. The 'Puntatori statistica' is '0'. The 'Codice totalizzatore' is '0'. The 'Richiamo voce' is '0'. The 'Guida alla compilazione' is visible on the right.



The screenshot shows the 'RETT. CONG. ADD. COMUNALE' configuration screen. The 'Raggruppamento / Voce' field is set to '0000' and '9123'. The 'DATI GENERALI' tab is active. The 'Descrizione' field is 'RETT. CONG. ADD. COMUNALE'. The 'Tipo voce' is 'mens.' with a value of '2'. The 'Coeff. divisione' is 'mens.' with a value of '9'. The 'Coeff. moltiplicazione' is 'mens.' with a value of '0'. The 'Valore unitario automatico' is '0.00000'. The 'Composiz. 1° elem.' is 'mens.' with a value of '0'. The 'Tipo calcolo' is '3'. The '% Assog.' is '0.00'. The 'Cod. mensilità ammesse' is '0'. The 'Cod. IRPEF' is '0'. The 'Cod. quadrature e DM10' is '416'. The 'Cod. aggiorn. dipendente' is '0'. The 'Cod. aggiornamento EMENS' is '0'. The 'Imponibile malattia' is 'No'. The 'Ripartizione part-time' is 'No'. The 'Somma totale lordo' is '0'. The 'Puntatori imponibili' is '0'. The 'Puntatori totali' is '0'. The 'Puntatori statistica' is '0'. The 'Codice totalizzatore' is '0'. The 'Richiamo voce' is '0'. The 'Guida alla compilazione' is visible on the right.

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

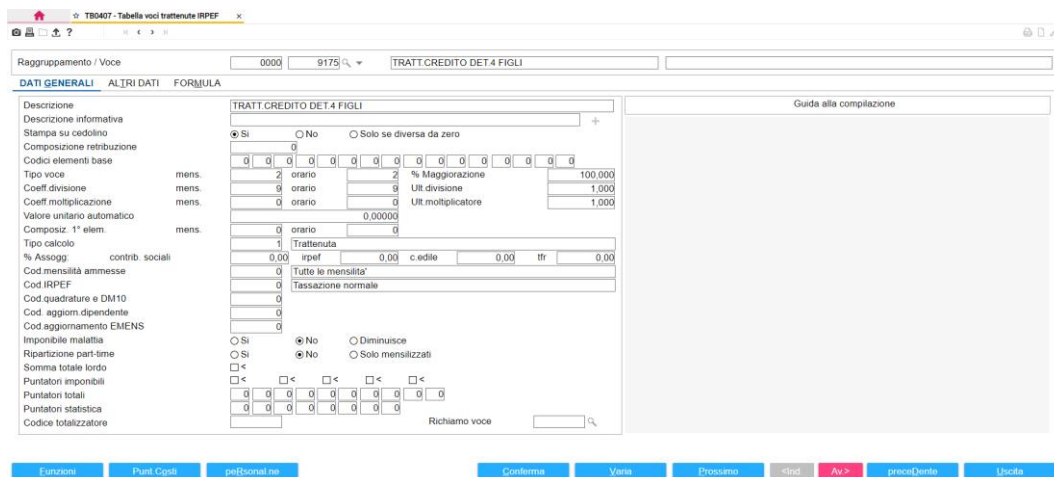
Tale voce, da utilizzare per la rettifica dell'imposta sostitutiva 10% applicata, deve essere di trattenuta (*“Tipo calcolo”* pari a 1).



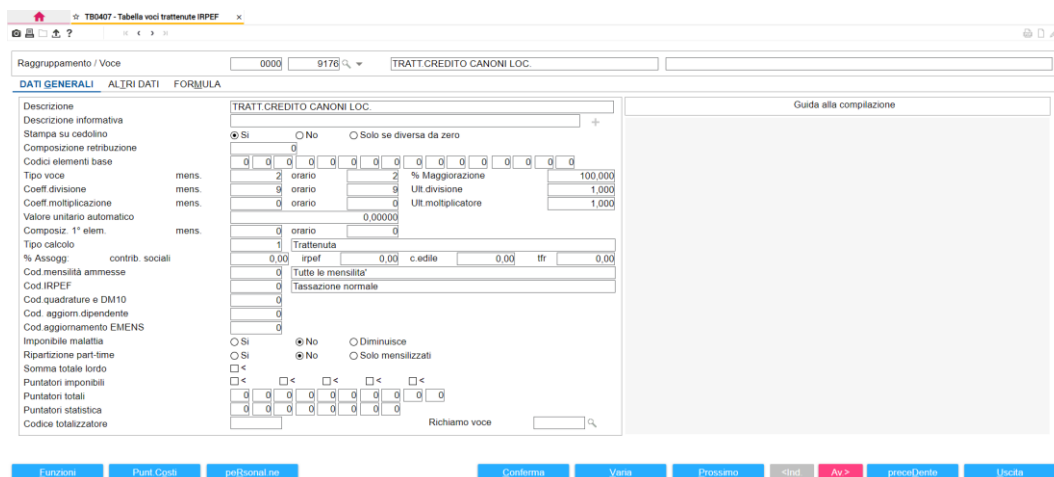
The screenshot shows the 'RETT. CONG. IRPEF 10% A.P.' configuration screen. The 'Raggruppamento / Voce' field is set to '0000' and '9174'. The 'DATI GENERALI' tab is active. The 'Descrizione' field is 'RETT. CONG. IRPEF 10% A.P.'. The 'Tipo voce' is 'mens.' with a value of '2'. The 'Coeff. divisione' is 'mens.' with a value of '9'. The 'Coeff. moltiplicazione' is 'mens.' with a value of '0'. The 'Valore unitario automatico' is '0.00000'. The 'Composiz. 1° elem.' is 'mens.' with a value of '0'. The 'Tipo calcolo' is '1'. The '% Assog.' is '0.00'. The 'Cod. mensilità ammesse' is '0'. The 'Cod. IRPEF' is '0'. The 'Cod. quadrature e DM10' is '0'. The 'Cod. aggiorn. dipendente' is '0'. The 'Cod. aggiornamento EMENS' is '0'. The 'Imponibile malattia' is 'No'. The 'Ripartizione part-time' is 'No'. The 'Somma totale lordo' is '0'. The 'Puntatori imponibili' is '0'. The 'Puntatori totali' is '0'. The 'Puntatori statistica' is '0'. The 'Codice totalizzatore' is '0'. The 'Richiamo voce' is '0'. The 'Guida alla compilazione' is visible on the right.

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

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



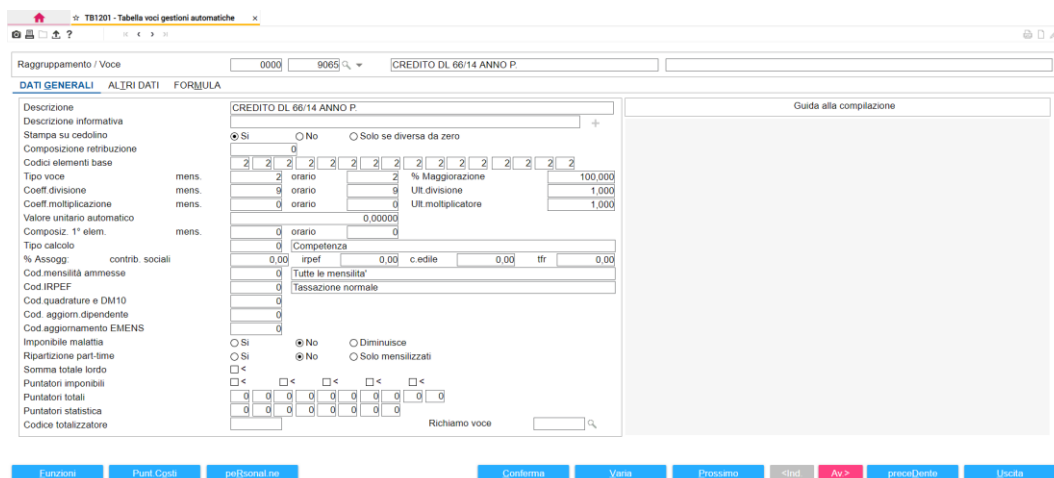
The screenshot shows the 'TRATT.CREDITO DET.4 FIGLI' form. The 'Tipo calcolo' is set to 1 (Trattenuta). The 'Codice elementi base' is 0000. The 'Tipo voce' is 2 (orario). The 'Coeff. divisione' is 2. The 'Coeff. moltiplicazione' is 0. The 'Valore unitario automatico' is 0.00000. The 'Composiz. 1° elem.' is 0. The 'Tipo calcolo' is 1. The 'Ripartizione part-time' is 0. The 'Somma totale lordo' is 0. The 'Puntatori imponibili' is 0. The 'Puntatori totali' is 0. The 'Puntatori statistica' is 0. The 'Codice totalizzatore' is 0. The 'Richiamo voce' is 0.



The screenshot shows the 'TRATT.CREDITO CANONI LOC.' form. The 'Tipo calcolo' is set to 1 (Trattenuta). The 'Codice elementi base' is 0000. The 'Tipo voce' is 2 (orario). The 'Coeff. divisione' is 2. The 'Coeff. moltiplicazione' is 0. The 'Valore unitario automatico' is 0.00000. The 'Composiz. 1° elem.' is 0. The 'Tipo calcolo' is 1. The 'Ripartizione part-time' is 0. The 'Somma totale lordo' is 0. The 'Puntatori imponibili' is 0. The 'Puntatori totali' is 0. The 'Puntatori statistica' is 0. The 'Codice totalizzatore' is 0. The 'Richiamo voce' is 0.

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

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



The screenshot shows the 'CREDITO DL.66/14 ANNO P.' form. The 'Tipo calcolo' is set to 0 (Competenza). The 'Codice elementi base' is 0000. The 'Tipo voce' is 2 (orario). The 'Coeff. divisione' is 2. The 'Coeff. moltiplicazione' is 0. The 'Valore unitario automatico' is 0.00000. The 'Composiz. 1° elem.' is 0. The 'Tipo calcolo' is 0. The 'Ripartizione part-time' is 0. The 'Somma totale lordo' is 0. The 'Puntatori imponibili' is 0. The 'Puntatori totali' is 0. The 'Puntatori statistica' is 0. The 'Codice totalizzatore' is 0. The 'Richiamo voce' is 0.

---

Sequenza operativa

---

1. Richiamare il comando **DIPE**;
2. se necessario, effettuare l'inserimento o la correzione nella sezione "*Altri dati > Oneri*" degli eventuali oneri detraibili/deducibili comunicati dal dipendente;
3. entrare nella sezione "*Altri dati > Lavoro precedente*" ed effettuare gli interventi necessari in base alle diverse situazioni di seguito riportate:
  - A. **Inserimento di un rapporto di lavoro precedente non comunicato**  
Creare con il tasto F3 il nuovo rapporto di lavoro inserendo i dati comunicati in ritardo
  - B. **Rettifica dei dati relativi a precedenti rapporti di lavoro già inseriti**  
Selezionare il rapporto di lavoro da rettificare e modificare i relativi dati
  - C. **Modifica dei dati conguagliati considerando importi non assoggettati a ritenuta o assoggettati erroneamente**  
Creare un nuovo record con il tasto F3, e inserire gli importi da conguagliare

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

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

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

Il campo "*Comuni non aggiornati dicembre 2018*" consente di procedere automaticamente al conguaglio tardivo per tutti i dipendenti residenti nel comune di Fiumicello Villa Vicentina, provincia di Udine (codice M400). Per tali dipendenti è cura dell'utente verificare che le operazioni di conguaglio siano state effettuate senza valorizzazione del codice "*Ex comune per saldo*" nella sezione "*Progressivi > Irpef e detrazioni*" di **DIPE**; in caso contrario, sarà necessario rimuovere tale codice ed eseguire il comando CONGRIT selezionando il suddetto campo "*Comuni non aggiornati dicembre 2018*".

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

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

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



### Conguaglio Irpef tassazione ordinaria

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

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

### Conguaglio Irpef imposta sostitutiva 10%

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

L'importo totale delle ritenute operate e del credito restituito verrà trasferito nella delega F24 del mese di febbraio o marzo rispettivamente con il codice tributo 1053 (debito) e 6781 (credito), con anno di riferimento 2018.

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

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

### Conguaglio addizionali Irpef

Relativamente alle addizionali Irpef regionale e comunale, le differenze che scaturiscono dal conguaglio tardivo vengono evidenziate nel cedolino con le voci di calcolo **9123** e **9125** (descrittive); tali importi andranno a variare i valori di addizionale dovuta, precedentemente memorizzati nella sezione "*Progressivi > Irpef e detrazioni*" (scheda "*Addizionali*") di **DIPE** nell'anno 2018; conseguentemente verranno rideterminate (in aumento o in diminuzione) le rate di addizionale che dovranno essere mensilmente trattenute nel corso del 2019.

Il conguaglio tardivo potrebbe evidenziare anche un saldo a credito di addizionale nel caso in cui l'importo dovuto risulti inferiore a quanto già effettivamente versato (in un precedente rapporto di lavoro, come acconto di addizionale comunale oppure come prima rata trattenuta a gennaio 2019). In tal caso, l'importo della differenza a credito verrà interamente restituito nel cedolino del mese in cui viene effettuato il conguaglio tardivo, generando l'importo (con segno negativo) mediante la normale voce di trattenuta delle rate di addizionali (voce **9117** per add. regionale e **9119** per add. comunale).

### Credito per ulteriore detrazione per famiglie numerose e canoni di locazione

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

Qualora i crediti spettanti risultino inferiori rispetto a quelli precedentemente determinati, il programma provvederà a generare le apposite voci di calcolo (**9175** - "*Tratt. credito detr. 4 figli*" e/o **9176** - "*Tratt. credito*



canoni loc.”) al fine di trattenere il maggior importo corrisposto, aggiornando di conseguenza i valori memorizzati ai campi “Cred. ulteriore detraz. anno restituito” e “Cred. detrazione art. 16 restituito” della suddetta sezione di **DIPE**, con riferimento all’anno 2018.

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

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

#### Conguaglio credito DL. 66/2014

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

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

Nei progressivi del dipendente (sezione “Progressivi > Irpef e detrazioni” scheda “Crediti”) la memorizzazione dell’importo ricalcolato viene eseguita mediante variazione dell’importo presente al campo “Credito dl.66/2014 art.1 erogato”, con riferimento all’anno 2018.

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

#### Credito d’imposta per marittimi imbarcati

Con riferimento all’eventuale importo di debito o credito IRPEF originato in sede di conguaglio tardivo, il programma provvede a determinare la relativa quota spettante o da recuperare a titolo di credito d’imposta marittimi (codice tributo **1634**), applicando su tali importi la percentuale di agevolazione prevista (70, 80 o 100%).

Pertanto:

- sull’importo di debito IRPEF da conguaglio tardivo (generato con cod. trib. 1001), verrà determinato l’ulteriore credito d’imposta spettante, che verrà generato in F24 con codice tributo 1634 a credito, riferito all’anno precedente;
- sull’importo di credito IRPEF da conguaglio tardivo (generato cod. trib. 6781), verrà determinato l’importo del credito d’imposta da recuperare, che verrà generato in F24 con codice tributo 1634 a debito riferito all’anno precedente.

Gli importi a debito o a credito relativi al codice tributo 1634 generato in sede di conguaglio tardivo verranno memorizzati nei rispettivi campi “Rec. cred. marittimi cong. tard.” o “Credito marittimi cong. tard.” della sezione “Progressivi > IRPEF” di **AZIE**.

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

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

Con l'esecuzione del comando **CONGRIT**, il programma provvede ad aggiornare, con riferimento all'anno 2018, i valori di Irpef lorda, detrazioni e imponibile 10% memorizzati nella sezione *"Progressivi > Irpef e detrazioni"* (scheda *"Irpef"*) di **DIPE**, nonché gli importi memorizzati nella scheda *"Crediti"* della stessa sezione, come crediti spettanti (campi *"Cred. ulteriore detraz. anno"* e *"Cred. detrazione art. 16"*); le restanti informazioni derivanti dal ricalcolo del conguaglio verranno aggiornate nell'anagrafica del dipendente solo in seguito all'aggiornamento della mensilità (comando **AGGI**).

Sulla base delle risultanze del conguaglio tardivo, il programma **CONGRIT**, con riferimento all'anno 2019, provvede automaticamente a:

- rieseguire il calcolo dell'acconto di addizionale comunale per l'anno in corso (comando **ACCADD**);
- aggiornare il campo *"Imponibile irpef 1 AP"* della sezione *"Progressivi > Indennità anzianità"* di **DIPE**;
- aggiornare il campo *"Imposta sostitutiva Legge 208/2015"* della scheda *"Altro"* di **DIPE**, con le stesse modalità applicate in fase di passaggio d'anno con l'esecuzione del comando **AZZERA** (vedi documento *"Operazioni passaggio anno 2019"*, allegato alla presente versione **PAGHE**).