



PAGHE

CONGRIT
Conguaglio tardivo

(Rif. rilascio vers. PAGHE 2020.0.1)

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 (sempreché presente il codice "**S**" al campo "*Imposta sostitutiva 10%: verifica convenienza in fase di conguaglio*" della tabella "*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 è stato effettuato il conguaglio (2019).

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

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

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

In tal caso la procedura esegue le operazioni di conguaglio tardivo per tutti i dipendenti residenti nelle regioni/comuni specificati, verificando il codice comune presente al campo "*Comune residenza al 01/01*", o se indicato il comune presente al campo "*Ex comune per saldo*", della sezione "*Progressivi > Irpef e detrazioni*" di **DIPE**, pagina "*Addizionali*", relativa al 2019.

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

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

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

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

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

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

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

Raggruppamento / Voce	0000	9122	RETT. CONG. IRPEF ANNO P.
DATI GENERALI	ALTRI DATI	FORMULA	
Descrizione	RETT. CONG. IRPEF ANNO P.		
Descrizione informativa			
Stampa su cedolino	<input checked="" type="radio"/> Si <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		
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 tfr 0,00
Cod.mensilità ammesse	0 Tutte le mensilità*		
Cod.IRPEF	0 Tassazione normale		
Cod.quadrature e DM10	417		
Cod. aggiorn.dipendente	0		
Cod.aggiornamento EMENS	0		
Imponibile malattia	<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce		
Ripartizione part-time	<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati		
Somma totale lordo	<		
Puntatori imponibili	< < < < <		
Puntatori totali	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		
Puntatori statistica	0 0 0 0 0 0 0 0		
Codice totalizzatore			
	Richiamo voce		

➤ Codici voce conguaglio IRPEF regione / comune

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

Raggruppamento / Voce		0000 9123		RETT. CONG.ADD.REGIONALE	
DATI GENERALI ALTRI DATI FORMULA					
Descrizione		RETT. CONG.ADD.REGIONALE			
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino		<input checked="" type="radio"/> Si <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		3	Descrittiva		
% Assogg. contrib. sociali		0,00	irpef	0,00	c.edile 0,00 tfr 0,00
Cod. mensilità ammesse		0	Tutte le mensilità		
Cod. IRPEF		0	Tassazione normale		
Cod. quadrature e DM10		414			
Cod. aggiorn. dipendente		0			
Cod. aggiornamento EMENS		0			
Imponibile malattia		<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce			
Ripartizione part-time		<input type="radio"/> Si <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"/> < <input type="checkbox"/> <			
Puntatori imponibili		<input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> <			
Puntatori totali		0	0	0	0
Puntatori statistica		0	0	0	0
Codice totalizzatore					
		Richiamo voce			

Raggruppamento / Voce		0000 9125		RETT. CONG.ADD.COMUNALE	
DATI GENERALI ALTRI DATI FORMULA					
Descrizione		RETT. CONG.ADD.COMUNALE			
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino		<input checked="" type="radio"/> Si <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		3	Descrittiva		
% Assogg. contrib. sociali		0,00	irpef	0,00	c.edile 0,00 tfr 0,00
Cod. mensilità ammesse		0	Tutte le mensilità		
Cod. IRPEF		0	Tassazione normale		
Cod. quadrature e DM10		416			
Cod. aggiorn. dipendente		0			
Cod. aggiornamento EMENS		0			
Imponibile malattia		<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce			
Ripartizione part-time		<input type="radio"/> Si <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"/> < <input type="checkbox"/> <			
Puntatori imponibili		<input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> <			
Puntatori totali		0	0	0	0
Puntatori statistica		0	0	0	0
Codice totalizzatore					
		Richiamo voce			

➤ 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).

Raggruppamento / Voce		0000 9174		RETT. CONG. IRPEF 10% A.P.	
DATI GENERALI ALTRI DATI FORMULA					
Descrizione		RETT. CONG. IRPEF 10% A.P.			
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino		<input checked="" type="radio"/> Si <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		0			
Cod. aggiorn. dipendente		0			
Cod. aggiornamento EMENS		0			
Imponibile malattia		<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce			
Ripartizione part-time		<input type="radio"/> Si <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"/> < <input type="checkbox"/> <			
Puntatori imponibili		<input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> <			
Puntatori totali		0	0	0	0
Puntatori statistica		0	0	0	0
Codice totalizzatore					
		Richiamo voce			

➤ Codici voce trattenuta credito ulteriore detrazione / canoni di locazione

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

Raggruppamento / Voce		0000 9175		TRATT.CREDITO DET.4 FIGLI	
DATI GENERALI ALTRI DATI FORMULA					
Descrizione		TRATT.CREDITO DET.4 FIGLI			
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino		<input checked="" type="radio"/> Si <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		Tutte le mensilità			
Cod. IRPEF		Tassazione normale			
Cod. quadrature e DM10		0			
Cod. aggiorn. dipendente		0			
Cod. aggiornamento EMENS		0			
Imponibile malattia		<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce			
Ripartizione part-time		<input type="radio"/> Si <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"/> < <input type="checkbox"/> <			
Puntatori imponibili		<input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <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			

Raggruppamento / Voce		0000 9176		TRATT.CREDITO CANONI LOC.	
DATI GENERALI ALTRI DATI FORMULA					
Descrizione		TRATT.CREDITO CANONI LOC.			
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino		<input checked="" type="radio"/> Si <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		Tutte le mensilità			
Cod. IRPEF		Tassazione normale			
Cod. quadrature e DM10		0			
Cod. aggiorn. dipendente		0			
Cod. aggiornamento EMENS		0			
Imponibile malattia		<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce			
Ripartizione part-time		<input type="radio"/> Si <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"/> < <input type="checkbox"/> <			
Puntatori imponibili		<input type="checkbox"/> < <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 0 0			
Codice totalizzatore					
		Richiamo voce			

➤ Codice voce conguaglio credito DL. 66/2014

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

Raggruppamento / Voce		0000 9065		CREDITO DL 66/14 ANNO P.	
DATI GENERALI ALTRI DATI FORMULA					
Descrizione		CREDITO DL 66/14 ANNO P.			
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino		<input checked="" type="radio"/> Si <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero			
Composizione retribuzione		0			
Codici elementi base		2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2			
Tipo voce	mens.	2	orario	2	% Maggiorazione 100,000
Coeff. divisione	mens.	9	orario	9	Ult. divisione 1,000
Coeff. moltiplicazione	mens.	0	orario	0	Ult. moltiplicatore 1,000
Valore unitario automatico		0,00000			
Composiz. 1° elem.	mens.	0	orario	0	
Tipo calcolo		0 Competenza			
% Assogg. contrib. sociali		0,00	irpef	0,00	c.edile 0,00 tfr 0,00
Cod. mensilità ammesse		Tutte le mensilità			
Cod. IRPEF		Tassazione normale			
Cod. quadrature e DM10		0			
Cod. aggiorn. dipendente		0			
Cod. aggiornamento EMENS		0			
Imponibile malattia		<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce			
Ripartizione part-time		<input type="radio"/> Si <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"/> < <input type="checkbox"/> <			
Puntatori imponibili		<input type="checkbox"/> < <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 0 0			
Codice totalizzatore					
		Richiamo voce			

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) occorre 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*").

In particolare in tale sezione:

- la valorizzazione del campo "*Comuni non aggiornati dicembre 2019*" consente di procedere automaticamente al conguaglio tardivo per tutti i dipendenti residenti in uno dei comuni che al momento delle elaborazioni di conguaglio presentavano una **TB0406** errata o comunque non aggiornata (vedi note PAGHE 2020.0.1 paragrafo **CONGRIT**);
- la valorizzazione del campo "*Regione Liguria con agevolazione*" consente di procedere automaticamente al conguaglio tardivo per tutti i dipendenti residenti in un comune ligure, ai quali applicare l'aliquota agevolata dell'1,23% (per tali dipendenti infatti in fase di conguaglio non è stata calcolata l'addizionale regionale dovuta – vedi versione PAGHE 2020.0.0).

La creazione di un apposito progressivo nella sezione "*Altri dati > Lavoro precedente*" non è necessaria neanche nel caso di dipendenti che presentano oneri detraibili nell'anno precedente: l'elaborazione del conguaglio tardivo verrà eseguita automaticamente compilando il campo "*Dipendenti con detrazioni per oneri*", presente nella sezione "*Opzioni*".

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

4. creare le voci di calcolo di rettifica e collegare i relativi codici in tabella "*Tabella voci trattenute IRPEF*" (**TB0407**) e "*Tabella voci gestioni automatiche*" (**TB1201**) (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. Al termine dell'elaborazione viene prodotta una stampa con il dettaglio delle differenze riscontrate (che può essere eseguita anche preventivamente mediante la specifica scelta "*Stampa differenze conguaglio*").

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 2019.

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 2019; conseguentemente verranno rideterminate (in aumento o in diminuzione) le rate di addizionale che dovranno essere mensilmente trattenute nel corso del 2020.

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 2020). 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 DET.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 "*Credito ulteriore detraz. anno restituito*" e "*Credito detrazione art. 16 restituito*" della suddetta sezione di **DIPE**, con riferimento all'anno 2019.

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 2019.

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.tardivo*" della sezione "*Progressivi > IRPEF*" di **AZIE**.

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

- 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 2019, 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 "*Credito*" della stessa sezione, come crediti spettanti (campi "*Credito ulteriore detraz. anno*" e "*Credito 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 2020, 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 2020*", allegato alla versione PAGHE 2020.0.0).