

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



RELEASE Versione 2020.3.3	
Applicativo:	PAGHE
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2020.3.3 (Update)
Data di rilascio:	02.12.2020
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Conversione automatica archivi	3
<i>Conversione automatica archivi in fase di installazione</i>	<i>3</i>
Esonero contributivo per le aziende che non richiedono ulteriori trattamenti di CIG	4
Fruizione dell'esonero	4
<i>Implementazioni software.....</i>	<i>4</i>
<i>AZIE – Altri dati > Rettifiche contributi.....</i>	<i>4</i>
<i>QUADR / PSQUA</i>	<i>7</i>
UTYINC	8
<i>Stampa importo inc. teorico altern. a CIG COVID-19.....</i>	<i>8</i>
Emergenza epidemiologica da COVID-19.....	9
SOSCON.....	9
<i>Gestione importi sospesi</i>	<i>9</i>
<i>Stampa dettaglio > Dettaglio rateazione.....</i>	<i>10</i>
Assegno al nucleo familiare per il periodo di percezione dell'Assegno ordinario per COVID-19	13
QUADR	13
<i>Elemento <IdentMotivoUtilizzoCausale></i>	<i>13</i>
Archivi di base.....	13
AZIE / DIPE.....	13
<i>Codici contratto INPS.....</i>	<i>13</i>
Elaborazioni mensili.....	14
UTYCTRCIG	14
<i>Stampa calcolo contr. addizionale corrente.....</i>	<i>14</i>

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

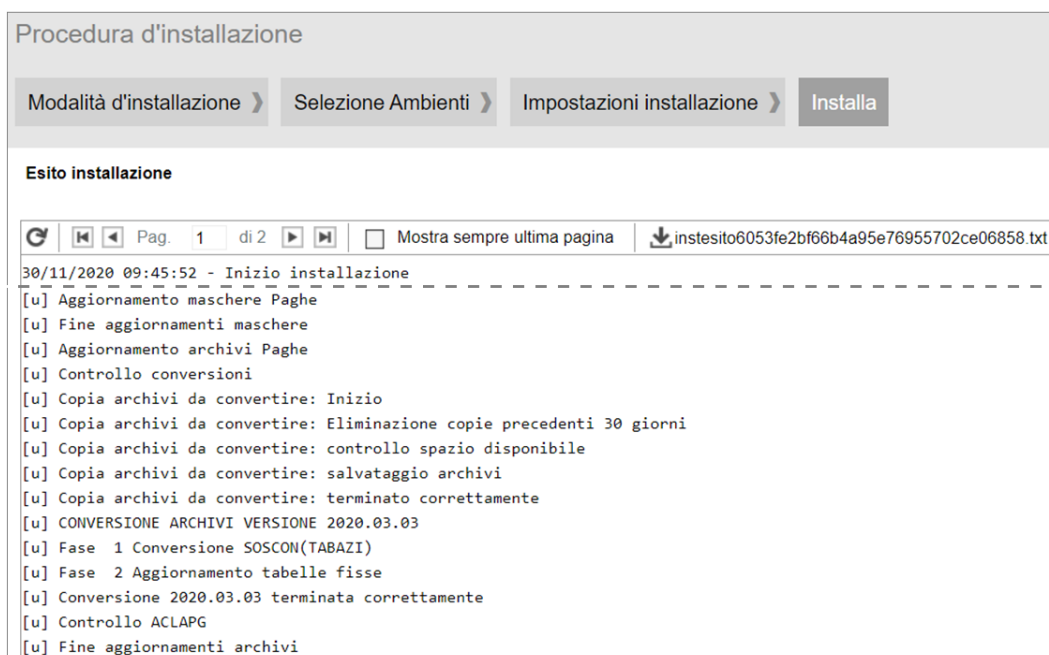
Utility e funzioni varie	14
UTYINC	14
<i>Elenco assunzioni</i>	<i>14</i>
Imposta sostitutiva sulla rivalutazione TFR	17
<i>Acconto imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR.....</i>	<i>17</i>
<i>Modalità di calcolo.....</i>	<i>17</i>
<i>Calcolo acconto imposta sostitutiva</i>	<i>18</i>
<i>CALRIVP.....</i>	<i>19</i>
<i>Casi particolari.....</i>	<i>20</i>
<i>Scelta del metodo di calcolo da utilizzare.....</i>	<i>20</i>
<i>Versamento acconto su imposta sostitutiva</i>	<i>21</i>
<i>Riepilogo sequenza operativa</i>	<i>21</i>
<i>Recupero acconto imposta sost. su rivalutaz. TFR a Fondo Tesoreria</i>	<i>22</i>

Conversione automatica archivi

Conversione automatica archivi in fase di installazione

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

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



Prima di eseguire la conversione il programma provvede ad effettuare una copia dei soli archivi interessati dalla conversione stessa. A tal fine viene verificata la disponibilità dello spazio su disco necessario alla copia dei file.

In assenza di spazio per la copia la conversione non viene effettuata e dovrà essere eseguita manualmente dall'utente in fase di accesso all'applicativo (**CONVERS**). In tal caso verrà esposto un apposito messaggio al termine delle operazioni d'installazione.

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

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

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

Si precisa che:

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

Esonero contributivo per le aziende che non richiedono ulteriori trattamenti di CIG

Fruizione dell'esonero

Con la presente versione PAGHE il programma è stato implementato per consentire la fruizione dell'esonero in oggetto, nonché la sua esposizione nel flusso UniEmens, all'interno di <DenunciaAziendale>, <AltrePartiteACredito> mediante il codice causale di credito "L903".

Con riferimento alla fruizione dell'esonero si evidenziano le indicazioni di seguito riportate.

Nella circolare Inps n. 105 del 18-09-2020 è indicato che l'esonero può essere fruito, fino al 31 dicembre 2020, per un periodo massimo di quattro mesi e deve essere riparametrato e applicato su base mensile.

Nel messaggio Inps n. 4254 del 13-11-2020 viene ribadito che l'effettivo ammontare dell'esonero fruibile non potrà superare la contribuzione datoriale dovuta nelle singole mensilità in cui ci si intenda avvalere della misura, per un periodo massimo di quattro mesi, fermo restando che potrà essere fruito anche per l'intero importo sulla denuncia relativa ad una sola mensilità, ove sussista la capienza.

Da ultimo l'Inps con il messaggio n. 4487 del 27-11-2020 (non pubblicato sul sito) comunica che l'esonero può essere fruito, per un massimo di quattro mesi, dal mese competenza agosto al mese competenza dicembre 2020 (trasmissione entro 31 gennaio 2021).

Si ricorda infine che nella circolare n. 105/2020 viene indicato che nella determinazione delle contribuzioni effettivamente oggetto dell'esonero è necessario fare riferimento alla contribuzione datoriale che può essere oggetto di sgravio, elencando le contribuzioni che non sono oggetto di esonero (in analogia alla consueta modalità indicata dall'Istituto relativa alla fruizione degli incentivi previsti per le assunzioni); viene altresì indicato che l'esonero in trattazione è cumulabile con altri esoneri o riduzioni delle aliquote di finanziamento previsti dalla normativa vigente, nei limiti della contribuzione previdenziale dovuta.

Il programma PAGHE è stato implementato come di seguito descritto.

Implementazioni software

AZIE – Altri dati > Rettifiche contributi

Nella sezione "Altri dati" > "Rettifiche contributi" di AZIE è stata inserita la sezione "Esonero CIG" (all'interno del pulsante "Funzioni"), utile per:

- indicare l'importo totale dell'esonero richiesto all'INPS;
- visualizzare mensilmente l'importo dell'esonero calcolato dal programma.

Tale sezione è accessibile selezionando (in "Rettifiche contributi") un qualsiasi mese dell'anno 2020:

Codice Azienda: 1, Mensilità: 11, TeamSystem SpA, 2020 Novembre, Posizione assicurativa: 302141524

Sigla	Descrizione	Importo
1		
2		
3		






Rettifiche TFR Tesoreria		
PA10	Variazione PA10	
PA20	Variazione PA20	
PF10	Variazione PF10	
PF20	Variazione PF20	
Totale TFR Tesoreria		
CF01		
Altri debiti compensabili		
Totale debiti		
Differenza (Debiti - TFR Tesoreria)		

Funzioni Esonero CIG E

Conferma Varia Annulla Prossimo precedente Uscita

In tale sede, inoltre, è stato inserito, a lato del campo “*Mensilità*”, il campo “*Posizione assicurativa*”.

La sezione “*Esonero CIG*” si presenta come di seguito descritto:

Codice Azienda	1	1	TeamSystem SpA																						
Anno	2020	Posizione assicurativa:	302141524																						
Importo esonero totale		<input type="text"/>																							
Credito conguagliato Agosto	<input type="text"/>																								
Credito conguagliato Settembre	<input type="text"/>																								
Credito conguagliato Ottobre	<input type="text"/>																								
Credito conguagliato Novembre	<input type="text"/>																								
Credito conguagliato Dicembre	<input type="text"/>																								
Unità produttive da escludere		<input type="checkbox"/> Escludi unità produttiva 0 (Sede principale)																							
<table border="1"><thead><tr><th>Unità produttiva</th><th>Descrizione</th></tr></thead><tbody><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr></tbody></table>		Unità produttiva	Descrizione																						
Unità produttiva	Descrizione																								

Al campo “*Importo esonero totale*” l’utente dovrà indicare l’importo totale dell’esonero richiesto all’Inps e che può essere fruito mensilmente dall’azienda per la matricola Inps indicata.

Nel caso in cui l’azienda elaborata abbia più filiali con medesima matricola INPS l’importo esonerabile dovrà essere indicato in maniera complessiva solo in una delle filiali.

A tal fine il programma non consente la compilazione di tale sezione su più filiali aventi la stessa matricola Inps; se dopo aver inserito in una prima filiale l’importo di esonero totale si seleziona la suddetta funzione con riferimento ad un’altra filiale avente medesima matricola INPS, il programma proporrà la segnalazione di seguito esposta non consentendo l’accesso alla funzione “*Esonero CIG*”:



**Dati già caricati per questa matricola
INPS, nella filiale 2**



AZIE

Dopo aver indicato l’importo totale dell’esonero, con l’esecuzione della quadratura di uno dei mesi di fruizione previsti il programma provvederà a calcolare l’importo dell’esonero fruibile per lo specifico mese, nei limiti dei contributi agevolabili del mese e nei limiti del valore totale da fruire. Tale importo verrà memorizzato nel campo “Credito conguagliato” riferito al mese di esecuzione della quadratura, e verrà riportato nella denuncia UNIEMENS all’interno di <DenunciaAziendale>, <AltrePartiteACredito> mediante il codice causale di credito “**L903**”.


Esempio

L’utente provvede a compilare il campo “*Importo esonero totale*” e successivamente esegue la quadratura (QUADR) del mese di novembre. Il programma calcola l’importo dell’esonero fruibile nei limiti dei contributi agevolabili di novembre e comunque nei limiti del valore indicato al campo “*Importo esonero totale*” ancora da fruire; l’importo calcolato viene memorizzato nel campo “*Credito conguagliato Novembre*” e riportato come credito nella denuncia UNIEMENS (**L903**).

Sarà pertanto cura dell'utente valutare su quale ulteriore mensilità procedere alla fruizione dell'esonero. Si precisa, come indicato nel messaggio n. 4487 del 27-11-2020, che sarà possibile fruire dell'esonero anche nella mensilità di dicembre; in caso di esecuzione della quadratura di una mensilità pregressa a novembre 2020 (agosto, settembre o ottobre) sarà necessario elaborare una denuncia di variazione UNIEMENS.

Contribuzione oggetto di esonero

- contributo ex art. 25, co. 4, della L. n. 845/78 (0,30%, di cui del rigo “ASPI” della tabella contributiva collegata ai lavoratori)
- contribuzione c/azienda eventualmente dovuta al Fondo di integrazione salariale o ad altri fondi di solidarietà bilaterale
- misure compensative previste a seguito del conferimento del TFR a previdenza complementare o Fondo di Tesoreria
- contributo di solidarietà 10% sulla contribuzione c/azienda destinata alla previdenza complementare e/o ai fondi di assistenza sanitaria
- contributo TFR dovuto al Fondo Tesoreria Inps

In corrispondenza dei campi relativi al credito congruagliato è possibile, dopo aver eseguito la quadratura, selezionare il pulsante  mediante il quale verrà generata una stampa utile per evidenziare, con riferimento allo specifico mese, l'importo dei contributi agevolabili calcolati per ogni dipendente (è possibile effettuare anche l'export della stampa in oggetto).

[illegible]

Unità produttive da escludere

Mediante la sezione “Unità produttive da escludere” sarà possibile indicare uno o più codici unità produttive, collegati alla matricola INPS, da escludere ai fini dell’esonero contributivo.

Pertanto, i contributi c/azienda relativi ai dipendenti occupati nelle suddette unità produttive non saranno interessati dall’esonero in oggetto.

Si precisa che l’unità produttiva di riferimento del dipendente verificata dal programma ai fini dell’esclusione dall’esonero sarà quella relativa al cedolino fiscale del mese oggetto di quadratura.

Valorizzando il campo “Escludi unità produttiva 0 (Sede principale)” sarà possibile escludere dall’esonero i contributi c/azienda dei dipendenti occupati nell’unità produttiva con codice “0” (zero).

QUADR / PSQUA

Con l’esecuzione del comando di quadratura il programma procede al calcolo dell’importo di esonero spettante nel mese e alla sua memorizzazione all’interno degli appositi campi di **AZIE** > sezione “Altri dati” > “Rettifiche contributi” > pulsante “Funzioni” > “Esonero CIG”.

All’interno del prospetto di quadratura, l’importo dei contributi conguagliati nel mese verrà evidenziato nella sezione “Somme a credito” al rigo “**INC.CIG L903**”.

RIEPILOGO	Novembre	2020	1	/	001	Teamsystem Teamsystem	Stampato il 27.11.20 11:07					
CATEGORIA		n.dip.	ore	gg.	set.	Imponib. C/S	%dip.	%tot.	c/dipend.	c/ditta	TOTALE	
OPERAI	10	D :	3	504,00	63	12	5.609,00	9,1900	36,1200	515,46	1.510,50	2.025,96
TOTALE		D :	3	504,00	63	12	5.609,00			515,46	1.510,50	2.025,96 D
SOMME A CREDITO						SOMME A DEBITO						
CRED. F.G.TFR F.TES :						CTR.ADD.FIS :						11,04
CRED. CTR.TFR F.TES :						CTR.ADD.F.SOL.TRENT:						10,20
INC.CIG L903 :												

Stampa importo inc. teorico altern. a CIG COVID-19

Con riferimento agli operai edili, in caso di valorizzazione dell'imponibile moltiplicando le ore di CIG/AO effettuate nei mesi di maggio/giugno per la retribuzione oraria del dipendente (valore "P" al campo "Tipo valorizzazione imponibile") il programma è stato implementato al fine di utilizzare la retribuzione del dipendente incrementata della percentuale di maggiorazione a titolo di ferie, gratifica natalizia e riposi annui prevista dalla specifica cassa edile, nonché del valore corrispondente al 15% dei contributi dovuti alla cassa edile.

A tal fine il programma applica la maggiorazione edile prevista nella tabella "Contributi casse edili" (TB0307) associata al cantiere indicato nella domanda CIG o, se assente, il cantiere edile associato nel cedolino fiscale.

Inoltre, nella stampa in oggetto è stato inserito il totale nella colonna "Imponibile".

Importo teorico massimo dell'incentivo spettante per le aziende che non richiedono ulteriori ore di cassa integrazione						Data di stampa: 27/11/2020	
Azienda: 1 Teamsystem		Pagina: 1					
Matricola INPS: 4304348455		Unità produttiva: (Sede principale)					
Filiale / Matricola	Cognome Nome	Mese	Ore CIG	Paga oraria	Imponibile	Contributi	Esonerabili (ctr.x2)
1/ 4	ROSA LUISA	Maggio	120,00	10,56570	1.267,88	341,44	682,88
		Giugno	80,00	10,63965	851,17	229,22	458,44
		Totale	200,00			570,66	1.141,32
1/ 5	ROSA MARIA	Maggio	160,00	11,31544	1.810,47	487,56	975,12
		Giugno	168,00	11,39466	1.914,30	515,52	1.031,04
		Totale	328,00		5.843,82	1.003,08	2.006,16
	Totale Unità produttiva		528,00		5.843,82	1.573,74	3.147,48
	Totale Matricola INPS		528,00		5.843,82	1.573,74	3.147,48
	Totale Azienda		631,00		7.017,47	1.889,80	3.779,60

Emergenza epidemiologica da COVID-19

Utility elaborazioni mensili

SOSCON

Gestione importi sospesi

Dalla innovativa modalità di restituzione rateale dei contributi previdenziali e assistenziali sospesi conformemente alle disposizioni contenute nei Decreti finalizzati a fronteggiare l'emergenza epidemiologica – l'articolo 97 del decreto-legge n. 104 del 14 agosto 2020 ha introdotto la possibilità di versare il 50% degli importi a tale titolo sospesi entro il mese di dicembre 2020, e il residuo 50% a decorrere dal 16 gennaio 2021 – deriva la necessità di gestire la trattenuta dei contributi residui a carico dei lavoratori, effettuata nell'ipotesi di cessazione degli stessi qualora la sospensione contributiva sia stata attivata inserendo il valore "T" nel campo "Sospensione contributi" della scheda "Trattenute" di **DIPE** (oltre al versamento dei contributi a carico del datore, è stata sospesa sia la trattenuta che il versamento della quota di contributi a carico del lavoratore). Con la versione PAGHE 2020.2.4 è stata implementata la possibilità di gestire tali rateazioni tramite distinti codici di "Tabella eventi sospensione contributi".

Conseguentemente, nella ipotesi di sospensione contributiva di tipo "T", in caso di cessazione del lavoratore, la trattenuta (e il versamento) dei contributi residui a suo carico sarà rilevante anche ai fini del recupero decorrente da dicembre 2020, per il quale il ricalcolo ha creato una "Gestione importi sospesi" distinta da quella relativa al recupero decorrente da agosto 2020.

Ricordando che il totale dei contributi residui trattenuti nella mensilità di cessazione successivamente alla ripresa dei versamenti, a seguito dell'aggiornamento della stessa mensilità, è ordinariamente memorizzato nel rigo "Contributi recuperati a dipendenti licenziati", con riferimento alla casistica sopra esposta (nella quale il 50% dei contributi a carico del lavoratore sarebbe stato trattenuto a decorrere da dicembre 2020 e versato a decorrere da gennaio 2021), il programma è stato implementato per memorizzare distintamente l'importo dei contributi residui a carico del lavoratore relativi all'evento il cui versamento rateale, decorrendo da gennaio 2021, non è ancora iniziato.

A tal fine, accedendo alla scelta "Gestione importi sospesi" dei codici evento interessati (codici evento di "Tabella eventi sospensione contributi" per i quali il campo "Mese/anno inizio recupero" è pari a 12/2020), verrà visualizzato il nuovo rigo "Contributi recuperati a lic. prima inizio recupero".

Azienda/filiale	3	001	TeamSystem spa	MILANO
Codice evento	8019	N967-25-Art61 c1-2 DL18/20-FEB		

		Collaboratori C10	Collaboratori CXX
Contributi sospesi c/azie	680,33	300,00	855,75
Contributi sospesi c/dipe			
Numero rate	24		24
Importo rata	28,00	13,00	35,00
Contributi recuperati a dipendenti licenziati			
Contributi recuperati a lic. prima di inizio recupero			

Numero rate primo versamento	1
------------------------------	---

Per i codici evento in esame, i contributi a carico del lavoratore recuperati in fase di cessazione avvenuta in un mese precedente a dicembre 2020, a seguito dell'aggiornamento della mensilità verranno memorizzati anche nel nuovo rigo "Contributi recuperati a lic. prima inizio recupero", oltre che nel consueto rigo "Contributi recuperati a dipendenti licenziati".

Gli importi memorizzati nei campi del nuovo rigo rappresentano un "di cui" di quelli memorizzati nei corrispondenti campi del rigo precedente "Contributi recuperati a dipendenti licenziati".

Stampa dettaglio > Dettaglio rateazione

All'interno della scelta 4 di **SOSCON** ("Stampa dettaglio") è stata introdotta la nuova opzione "*Dettaglio rateazione*", utile in relazione agli eventi di sospensione contributiva connessi all'emergenza epidemiologica da COVID-19, per ottenere in un'unica stampa il dettaglio dell'importo complessivamente versato mediante rateazione presente in F24, a fronte dell'importo totale sospeso, presente nella scelta 3 del comando **SOSCON** "*Gestione importi sospesi*".

Tale opzione è quindi utile nelle ipotesi in cui, con riferimento alla stessa azienda, la scelta "*Gestione importi sospesi*" di **SOSCON** è presente in relazione a più codici evento (sospensiva riferita a causali di credito diverse, o a più mesi a parità di causale, situazioni che hanno richiesto la creazione di distinti codici di "*Tabella eventi sospensione contributi*").

L'importo complessivamente versato viene rilevato dalle deleghe F24 del periodo richiesto per l'elaborazione.

L'importo totale sospeso viene rilevato, come già precisato, dalla scelta "*Gestione importi sospesi*" di **SOSCON**.

A tal fine, per l'azienda selezionata, il programma verifica gli importi memorizzati per ciascun "*Codice evento*", aggregando i valori con gli stessi criteri utilizzati dal programma di quadratura per trasferire il versamento nella delega F24; pertanto:

- A. con riferimento alla causale contributo DSOS (aziende UNIEMENS con dipendenti) verranno sommati tutti gli importi sospesi relativi alla stessa matricola INPS e alla medesima sigla di credito UNIEMENS;
- B. con riferimento alle causali contributo CXX e C10 (committenti iscritti alla gestione separata INPS) verranno sommati tutti gli importi sospesi a parità di CAP del comune anagrafico e di mese di versamento.

Selezionando la nuova scelta "*Dettaglio rateazione*", verrà proposta la seguente maschera.

<div>Dettaglio contributi sospesi</div> <div>Dettaglio versamenti effettuati</div> <div>Dettaglio rateazione</div>		Formato <div>Non definito</div>
<div>Tipo evento COVID-19</div> <div>Dettaglio versamenti mensile</div>		<div></div> <div><input type="checkbox"/> <</div>
Da Azienda	<div></div>	
Ad Azienda	<div></div>	

Vengono richieste le impostazioni di seguito dettagliate.

Tipo evento COVID-19

1 *Recupero settembre 2020 – dicembre 2020*

Indicare tale valore per esporre in stampa gli importi sospesi, ed i relativi versamenti presenti in F24, riferiti agli eventi COVID corrispondenti al versamento del 50% delle somme oggetto di sospensione in massimo 4 rate a partire dal 16 settembre 2020 (codici evento per i quali in "*Tabella eventi sospensione contributi*" di **SOSCON** il campo "*Mese/anno inizio recupero*" è pari a 08/2020);

2 *Recupero gennaio 2021 – dicembre 2022*

Indicare tale valore per esporre in stampa gli importi sospesi, ed i relativi versamenti presenti in F24, riferiti agli eventi COVID corrispondenti al versamento del 50% delle somme oggetto di sospensione in massimo 24 rate a partire dal 16 gennaio 2021 (codici evento per i quali in "*Tabella eventi sospensione contributi*" di **SOSCON** il campo "*Mese/anno inizio recupero*" è pari a 12/2020).

Dettaglio versamenti mensile Valorizzare il campo per esporre in stampa il dettaglio mensile degli importi versati presenti in F24.

Confermando l'elaborazione, verrà generata una stampa analoga a quella di seguito esposta.

STAMPA DETTAGLIO RATEAZIONE										Data di stampa: 01/12/2020		
Tipo evento COVID-19: Recupero settembre 2020 – dicembre 2020										Pagina: 1		
Azienda 3 TeamSystem spa												
Tributo	Evento	Sede INPS	Matricola INPS	Periodo riferimento	Debito	Ctr. anticipati eventi prec.	Rate	Ultima rata	Importo rata	Mese versamento	Importo versato	Residuo
DSOS	N967	1500	1518260544		2.040,99		4	12/2020	510,00		2.040,99	0,00
										09/2020	510,00	
										10/2020	510,00	
										11/2020	510,00	
										12/2020	510,99	
DSOS	N970	1500	1518260544		1.360,66		4	12/2020	340,00		1.360,66	0,00
										09/2020	340,00	
										10/2020	340,00	
										11/2020	340,00	
										12/2020	340,66	
CXX		1500	60019SENIG	02/2020	855,75		4	12/2020	214,00		855,75	0,00
										09/2020	214,00	
										10/2020	214,00	
										11/2020	214,00	
										12/2020	213,75	
CXX		1500	60019SENIG	03/2020	2.567,25		4	12/2020	642,00		2.567,25	0,00
										09/2020	642,00	
										10/2020	642,00	
										11/2020	642,00	
										12/2020	641,25	
C10		1500	60019SENIG	03/2020	1.200,00		4	12/2020	300,00		1.200,00	0,00
										09/2020	300,00	
										10/2020	300,00	
										11/2020	300,00	
										12/2020	300,00	

In testa alla stampa viene evidenziata la descrizione del “*Tipo evento COVID-19*” per cui è stata eseguita l’elaborazione; inoltre, vengono espresse le seguenti informazioni.

Tributo: causale contributo F24 per il versamento degli importi sospesi (DSOS e CXX / C10).

Evento: sigla di credito relativa ai codici evento ricadenti nel periodo impostato, prevista nella denuncia aziendale UNIEMENS, la quale in F24, nel campo “matricola INPS/codice INPS/filiale azienda” della sezione INPS, è richiesta unitamente alla posizione assicurativa (matricola INPS) datoriale.

Tale colonna viene compilata esclusivamente per la causale DSOS (per i committenti iscritti alla gestione separata INPS nella delega F24 non viene richiesta l’esposizione del codice calamità di riferimento).

Sede INPS: codice della sede INPS di riferimento.

Matricola INPS: in tale colonna, corrispondentemente alla prevista compilazione in F24 del campo “matricola INPS/codice INPS/filiale azienda” della sezione INPS, nel caso di causale DSOS viene esposta la matricola INPS; con riferimento alle causali CXX / C10 vengono esposti il CAP e la denominazione del comune anagrafico (sezione “*Dati anagrafici*” della scheda “*Anagrafica*” di **AZIE**).

Periodo riferimento: mese interessato dalla sospensione contributiva.

Tale colonna viene compilata esclusivamente per le causali CXX o C10 (solo in tal caso nella delega F24 viene richiesta la compilazione di un rigo per ogni mese interessato dalla sospensiva).

Debito: importo totale sospeso.

Somma di tutti gli importi sospesi relativi ai singoli eventi rientranti nell’elaborazione, aggregati secondo i criteri sopra evidenziati (punto A, per i rigi relativi alla causale DSOS; punto B, per quelli relativi alle causali CXX / C10).

Ctr. anticipati eventi prec.: esclusivamente nel caso di attivazione della sospensiva con valore “T” (sospensione sia della trattenuta al lavoratore della quota di contributi a suo carico che del relativo versamento, oltre che del versamento dei contributi a carico del datore), in tale colonna viene esposto l’eventuale importo dei contributi a carico del lavoratore relativi ai recuperi previsti nell’arco temporale gennaio 2021 – dicembre 2022 (“*Tipo evento COVID-19*” pari a “2”), trattenuti in un mese precedente quello di inizio recupero (12/2020) a seguito della cessazione del lavoratore.

L’importo evidenziato in tale colonna andrà sommato all’importo esposto nella colonna “*Debito*”, per ottenere un importo totale sospeso corrispondente all’importo totale versato.

Il valore inserito viene prelevato dal nuovo rigo “*Contributi recuperati a lic. prima inizio recupero*” della scelta “*Gestione importi sospesi*” con riferimento ai codici evento relativi al “*Tipo evento COVID-19*” pari a “2” (vedi pag. 9).

Il valore riportato in tale colonna avrà segno positivo se la stampa viene eseguita per “*Tipo evento COVID-19*” pari a “1”, poiché in tal caso l’importo dei contributi

evidenziati nel nuovo rigo di “*Gestione importi sospesi*” trattenuti in fase di cessazione non è contenuto nell’importo totale sospeso, esposto nella colonna “*Debito*” (essendo relativo ad un codice evento non incluso nell’elaborazione), ma è già contenuto nell’importo totale versato, esposto nella corrispondente colonna (in quanto già trasferito in F24).

Diversamente, il valore riportato in tale colonna avrà segno negativo se la stampa viene eseguita per “*Tipo evento COVID-19*” pari a “2”, poiché in tal caso l’importo dei contributi evidenziati nel nuovo rigo di “*Gestione importi sospesi*” trattenuti in fase di cessazione, è contenuto nell’importo totale sospeso, esposto nella colonna “*Debito*” (essendo relativo ad un codice evento incluso nell’elaborazione), ma non nell’importo totale versato (poiché il versamento è avvenuto in un mese precedente a quelli inclusi nell’elaborazione).

<i>Rate:</i>	numero di rate impostato per la restituzione degli importi sospesi. In presenza di impostazione di un numero di rate diverso per gli eventi rientranti nell’elaborazione, il programma esporrà il numero maggiore rilevato in SOSCON .
<i>Ultima rata:</i>	mese di versamento dell’ultima rata.
<i>Importo rata:</i>	importo della rata. Somma degli importi delle singole rate relative agli eventi rientranti nell’elaborazione, aggregate secondo i criteri sopra evidenziati (punto A, per i rigi relativi alla causale DSOS; punto B, per quelli relativi alle causali CXX / C10).
<i>Mese versamento:</i>	mesi interessati dal recupero in cui è stato rilevato nel modello F24 il versamento della rata. Tale colonna viene compilata solo nel caso di valorizzazione del campo “ <i>Dettaglio versamenti mensile</i> ”.
<i>Importo versato:</i>	importo versato rilevato dal modello F24. Viene esposto sempre l’importo totale versato; nel caso di valorizzazione del campo “ <i>Dettaglio versamenti mensile</i> ” viene riportato anche l’importo versato nei singoli mesi interessati dal recupero.
<i>Residuo:</i>	importo del debito residuo, pari alla differenza tra l’importo presente nel campo “ <i>Debito</i> ” e l’importo totale versato, esposto nella colonna precedente.

È possibile effettuare anche un export dei dati in un file in formato .csv (scheda “*Export*” nella maschera di impostazione del formato di stampa).

**Assegno al nucleo familiare per il periodo di
percezione dell'Assegno ordinario per COVID-19****QUADR****Elemento <IdentMotivoUtilizzoCausale>**

Con riferimento al conguaglio degli ANF maturati dai beneficiari di Assegno ordinario nei periodi di sospensione o riduzione dell'attività lavorativa per eventi riconducibili all'emergenza epidemiologica da COVID-19 (<CodiceCausale> L019), relativamente alla compilazione dell'elemento <IdentMotivoUtilizzoCausale> di <InfoAggCausaliContrib> del flusso UNIEMENS, nel quale deve essere riportato il codice identificativo (Ticket) assegnato alla domanda ASO, il programma è stato implementato per inserire automaticamente il numero di ticket in fase di quadratura verificando la gestione domande CIG, se in fase di elaborazione del cedolino tale ticket non era stato inserito.

Ciò consente di poter elaborare i cedolini di una mensilità coperta in tutto o in parte da un evento di Assegno ordinario, anche in assenza d'inserimento del numero di ticket all'interno della relativa domanda.

A tal fine, in fase di elaborazione del cedolino, se assente il numero di ticket associato alla domanda all'interno della gestione domande CIG, l'eventuale generazione della voce di calcolo descrittiva 8942, utile per riportare nella denuncia UNIEMENS la quota di ANF relativa al periodo ASO con il codice L019, verrà effettuata con riferimento ad un numero di ticket provvisorio, denominato "TSppppppssZaaaa", dove:

TS = codice fisso

ppppppp = progressivo della domanda ASO

ss = sottoprogessivo della domanda ASO

Z = codice fisso

aaaa = codice azienda

Eseguendo il comando **QUADR**, il programma verificherà il codice del ticket associato alla voce 8942 e, in presenza del ticket provvisorio, mediante il numero della domanda, risalirà al ticket effettivo e lo riporterà nell'elemento <IdentMotivoUtilizzoCausale> di <InfoAggCausaliContrib> del flusso UNIEMENS.

Si sottolinea che, nel caso in cui anche in fase di quadratura il ticket non fosse ancora presente sulla domanda, prima di effettuare l'invio della denuncia UNIEMENS sarà necessario ripetere la quadratura dopo aver inserito il ticket effettivo.

Archivi di base**Anagrafiche e gestioni****AZIE / DIPE****Codici contratto INPS**

Con riferimento al campo "Codice contratto" della scheda "Dati contributivi" di **AZIE** e "Trattenute" di **DIPE**, all'interno della relativa funzione di "Ricerca (F2)" le descrizioni dei codici contratto previsti nel flusso UNIEMENS sono state allineate a quelle presenti nell'apposito file .xls allegato alle specifiche tecniche 4.11, denominato "Codici contratto della sezione <PosContributiva>", visualizzabile mediante la funzione "Ctrl+F1", attiva nel suddetto campo.

Elaborazioni mensili

Gestione eventi tutelati

UTYCTRCIG

Stampa calcolo contr. addizionale corrente

Ai fini della verifica dell'importo di contribuzione addizionale calcolato in fase di quadratura la stampa **UTYCTRCIG**, scelta 1, è stata implementata al fine di stampare il dettaglio dei valori di imponibile, aliquota e contributo addizionale determinato per ciascun mese e ciascun dipendente interessato, anche con riferimento agli eventi di Assegno ordinario non COVID-19.

Tali eventi verranno evidenziati in stampa mediante la dicitura "Assegno ordinario" e la relativa tipologia di fondo:

CALCOLO CONTRIBUTO ADDIZIONALE CIG/CDS DLGS. 148/2015															Mese di elaborazione: Novembre	
1 Teamsystem																
Codice autorizzazione: 1212315454564			Del:	12/10/2020	Assegno ordinario		FIS		con gestione ticket							
Matricola	Cognome nome	Tipo importo	Set.2020												TOTALE	Cedolino
1/000002	VERDI LUISA	Imponibile	276,00												276,00	Elaborato
		Aliquota	4													
		Contr. addiz.	11,04												11,04	
		TOTALE CONTR.	11,04												11,04	
Codice autorizzazione: 1234564512312			Del:	12/10/2020	Assegno ordinario		F.sol.Trentino		con gestione ticket							
Matricola	Cognome nome	Tipo importo	Set.2020												TOTALE	Cedolino
1/000004	ROSA LUISA	Imponibile	255,00												255,00	Elaborato
		Aliquota	4													
		Contr. addiz.	10,20											10,20		
		TOTALE CONTR.	10,20											10,20		
		TOTALE AZIENDA	21,24											21,24		

Utility e funzioni varie

UTYINC

Elenco assunzioni

Il comando **UTYINC** è stato implementato con l'introduzione della nuova scelta "Elenco assunzioni", che consente di ottenere una stampa di dettaglio dei dipendenti assunti nel periodo indicato dall'utente, contenente alcune informazioni generalmente utili al momento della eventuale presentazione della domanda di ammissione alla fruizione di incentivi alle assunzioni.

Si sottolinea che la nuova stampa rappresenta uno strumento dedicato a qualsiasi incentivo/esonero contributivo al fine di agevolare la predisposizione della istanza di ammissione, quando prevista. Non essendo finalizzata a uno specifico esonero, le informazioni sono proposte sulla scorta delle istruzioni generalmente fornite dall'INPS nei documenti di prassi aventi a oggetto le assunzioni incentivate, senza tenere conto delle specificità che possono caratterizzare i singoli esoneri contributivi.

Pertanto, è cura dell'utente, oltre che accertarsi che siano soddisfatti i requisiti richiesti ai fini dell'accesso alla specifica agevolazione, identificare, fra le matricole evidenziate nella stampa, quelle con riferimento alle quali il datore è legittimato alla fruizione della misura incentivante, nonché verificare che le informazioni stampate siano coerenti rispetto alle indicazioni INPS relative alla determinazione dell'esonero a cui si intende accedere. Selezionando la nuova scelta, verrà proposta la seguente maschera.

Elenco assunzioni
 Elenco dipendenti con incentivo
 Elenco dipendenti agevolabili disabili / tirocin.
 Calcolo alla data
 Calcolo per periodo
 Verifica spettanza alla data
 Verifica spettanza nel mese
 ▶ Arretrati
 Stampa importo inc. teorico altern. a CIG COVID-19

Formato: Non definito
 Da data verifica: 01/08/2020
 A data verifica: 31/12/2020
 Tipo assunzione: I

Da Azienda:
 Ad Azienda:

Vengono richieste le impostazioni di seguito dettagliate.

Da data verifica indicare il periodo in cui rilevare le assunzioni effettuate.

A data verifica:

Tipo assunzione: indicare in relazione a quale tipo di contratto (“*Qualifica INPS – 3*” d **DIPE** > “*Dati generali*”) eseguire la stampa.

Accetta i seguenti valori.

- I** Tempo indeterminato
Vengono riportati in stampa i dipendenti assunti o trasformati a tempo indeterminato nel periodo indicato.
- D** Tempo determinato
Vengono riportati in stampa i dipendenti assunti a tempo determinato nel periodo indicato.

Confermando l'elaborazione, per le aziende selezionate il programma verificherà i dipendenti che risultano assunti nel periodo e con il tipo assunzione indicati dall'utente, e provvederà a generare una stampa analoga a quella di seguito esposta, contenente anche, relativamente a ciascuna matricola, il corrispondente dato retributivo e contributivo generalmente utili all'utente che sia tenuto a presentare una istanza di ammissione allo specifico esonero, conformemente alle indicazioni fornite dall'Istituto previdenziale.

ELENCO ASSUNTI DAL 01/08/2020 AL 31/12/2020								Data di stampa: 02/12/2020	
Tipo assunzione: Tempo indeterminato									Pagina: 1
Azienda: 5 TEAMSYSTEM SPA									
Filiale	Matricola	Nominativo	Perc. Part-time	Età dipendente	Data inizio rapporto	Data termine	Data trasformazione	Retribuzione mensile	Aliquota datoriale agevolabile
1	46	VERDI ANGELO	100,00	32	01/06/2019		01/12/2020	1.971,28	28,16
1	51	ARANCIONE GIACOMO	100,00	22	01/09/2020			2.266,82	28,16
1	52	BLU MATTEO	100,00	24	01/10/2020			1.971,28	28,16
333	2	VERDI FRANCESCA	100,00	32	15/10/2020			2.530,69	28,16

In testa alla stampa viene evidenziato il “*Tipo assunzione*” per cui è stata eseguita l'elaborazione.

Oltre alla filiale di appartenenza, per ogni matricola vengono espresse le seguenti informazioni.

Perc. Part-time: percentuale di lavoro del dipendente (100 in caso di full time).

Età dipendente: età del dipendente (anni compiuti) alla data di inizio rapporto / data trasformazione evidenziate nei successivi campi.

Data inizio rapporto: data inizio del rapporto a tempo indeterminato o a tempo determinato, in funzione del “*Tipo assunzione*” elaborato.

Data termine: data di termine del contratto a tempo determinato.
(solo nel caso di elaborazione per “*Tipo assunzione*” **D**).
Si specifica che in tal caso il programma, oltre a verificare la presenza del codice “**D**” nel campo “*Qualifica INPS – 3*” della scheda “*Dati generali*” di **DIPE**, seleziona altresì le matricole contraddistinte da uno fra i codici identificanti rapporti di lavoro stagionali.

Data trasformazione: data di trasformazione del contratto a tempo indeterminato.
(solo nel caso di elaborazione per “*Tipo assunzione*” **I**).
Si specifica che eventuali rapporti instaurati a tempo determinato e successivamente trasformati a tempo indeterminato durante il periodo di verifica, sono inseriti in stampa relativamente al periodo *ante* trasformazione, qualora si imposti “*Tipo assunzione*” **D**, aggiornando le informazioni (inclusa la determinazione dell'aliquota agevolabile a

carico del datore) a tale tipologia di rapporto e valorizzando la colonna “*Data termine*” con il giorno precedente a quello di trasformazione.

Qualora si imposti “*Tipo Assunzione*” I, il dipendente viene inserito in stampa aggiornando le informazioni a questa tipologia contrattuale e valorizzando, come già esplicitato, la colonna “*Data trasformazione*”.

Retribuzione mensile: retribuzione mensile del dipendente maggiorata del rateo di mensilità aggiuntive.

Si precisa che, anche nel caso di dipendente con contratto part-time, la retribuzione esposta in tale campo non viene riproporzionata alla relativa percentuale.

Aliquota datoriale agevolabile: aliquota contributiva a carico del datore che può essere oggetto di esonero.

Il programma riporta l'aliquota pari alla differenza fra la complessiva aliquota previdenziale c/azienda e le aliquote relative ai contributi che generalmente non sono oggetto di sgravio:

- premi e contributi dovuti all'INAIL;
- contributi eventualmente dovuti al Fondo di Tesoreria INPS (ex co. 755, L. 296/2006);
- contributi, ove dovuti, ai fondi di cui agli articoli 26, 27, 28, 29 e 40 del D.lgs 14 settembre 2015, n. 148 (fondi di solidarietà bilaterale, alternativi, integrazione salariale, territoriali);
- contributo previsto dall'art. 25, co. 4, L. 845/1978, in misura pari allo 0,30% (destinabile al finanziamento dei fondi interprofessionali per la formazione continua);
- contributo di solidarietà sui versamenti destinati alla previdenza complementare e/o ai fondi di assistenza sanitaria di cui alla legge n. 166/1991; contributo di solidarietà per i lavoratori dello spettacolo, di cui all'art. 1, commi 8 e 14, del d.lgs. n. 182/1997 e contributo di solidarietà per gli sportivi professionisti, di cui all'art. 1, commi 3 e 4 del d.lgs. n. 166/1997;
- contribuzioni che non hanno natura previdenziale;
- misure compensative di cui all'art. 10, commi 2 e 3, del D.lgs. n. 252/2005.

Si precisa che nella stampa vengono inseriti anche i dipendenti assunti con contratto di apprendistato di qualsiasi tipologia.

Diversamente, non sono esposte né le matricole le quali non sono titolari di un rapporto di lavoro dipendente, né i lavoratori trasferiti, né i lavoratori intermittenti, i cui rapporti generalmente non sono incentivati.

Imposta sostitutiva sulla rivalutazione TFR

Acconto imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR

Con la quadratura del mese di novembre il programma trasferisce nella delega F24 scadente il 16 dicembre 2020 l'importo dell'acconto dell'imposta sostitutiva sul TFR.

Di seguito si riportano le istruzioni operative da seguire prima di operare la quadratura di novembre (invariate rispetto all'anno precedente) per determinare l'importo dell'acconto applicando le modalità di calcolo (storica o previsionale) normativamente previste.

Modalità di calcolo

L'acconto, pari al 90% dell'imposta sostitutiva sul TFR, può essere determinato secondo due modalità diverse ai sensi della circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 29/E del 20/3/2001 che stabilisce:

“....a norma del comma 4 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 47/2000, è dovuto un acconto dell'imposta sostitutiva, calcolato sul 90 per cento delle rivalutazioni maturate nell'anno solare precedente, tenendo conto quindi anche delle rivalutazioni relative ai TFR erogati nel corso di detto anno. In alternativa, l'acconto può essere determinato presuntivamente, avendo riguardo al 90 per cento delle rivalutazioni che maturano nello stesso anno per il quale l'acconto è dovuto”.

Metodo rivalutazione storica

Applicando il metodo storico l'acconto viene determinato sulla rivalutazione contabilizzata nell'anno precedente.

Metodo rivalutazione previsionale

Applicando il metodo previsionale l'acconto viene determinato sulla rivalutazione dell'anno, calcolata, in via presuntiva, comprendendo anche la rivalutazione sulle erogazioni TFR effettuate nell'anno.

La circolare n. 50/E del 12/6/2002, al punto 28, stabilisce che:

“Al fine della determinazione della percentuale di rivalutazione si deve utilizzare l'incremento dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e di impiegati rilevato nel mese di dicembre dell'anno precedente.

Per i dipendenti cessati in corso d'anno l'acconto è dovuto nella misura del 90 per cento dell'imposta trattenuta sulle rivalutazioni all'atto della cessazione del rapporto”.

Calcolo acconto imposta sostitutiva

La gestione dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del trattamento di fine rapporto è attiva nella sezione "Altri dati > Acconto T.F.R." di **AZIE**, dove è presente un'apposita sezione con le informazioni utili al calcolo dell'acconto e del saldo.

Azienda: 1 TeamSystem SpA Anno: 2020

Situazione anno precedente

Credito inizio anno	
Versamenti dell'anno	
% recupero credito	9,78

Credito utilizzato

Situazione fine anno

Credito residuo	
Credito residuo per rivalutazione	
Rivalutazione	
Totale a riporto	

Credito utilizzato nell'anno

Gennaio anticipato	
Gennaio	
Febbraio	
Marzo	
Aprile	
Maggio	
Giugno	
Luglio	
Agosto	
Settembre	
Ottobre	
Novembre	
Dicembre	

Tassazione rivalutazione TFR

Imposta sostitutiva calcolata		Modalità	RIV.STORICA
Rivalutazione anno prec.	468,74	Acconto	421,87
Rivalut. previsionale		Saldo	
Rivalutazione effettiva anno			

Conferma Varia Prossimo precedente varia anno Uscita

Per la determinazione dell'acconto è possibile scegliere il metodo di calcolo, come previsto dalla circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 29/E del 20.3.2001, tramite il campo "Modalità" della suddetta sezione.

Metodo storico

Selezionando l'opzione "**RIV.STORICA**" al campo "Modalità" (metodo proposto da programma), l'acconto viene determinato sull'importo presente al campo "Imposta sostitutiva calcolata (su) Rivalutazione anno prec.", memorizzato in fase di passaggio d'anno dai programmi **AZZERA / RICTFR**.

Metodo previsionale

Selezionando l'opzione "**RIV.PREVISIONALE**" al campo "Modalità", l'acconto viene determinato sull'importo del campo "Imposta sostitutiva calcolata (su) Rivalut. previsionale".

Al fine di valorizzare automaticamente tale campo è necessario eseguire il programma **CALRIVP**.

CALRIVP

Il programma **CALRIVP** determina la rivalutazione previsionale e la relativa imposta, applicando sul fondo TFR dei dipendenti in forza (sezione “*Progressivi > T.F.R.*” di **DIPE**) il coefficiente di rivalutazione ottenuto dalla differenza tra dicembre 2018 (102,10) e dicembre 2019 (102,50). Per i dipendenti cessati, la rivalutazione viene acquisita dalla sezione “*Progressivi > T.F.R.*” di **DIPE**.

Eseguendo il programma **CALRIVP** viene visualizzata la seguente schermata nella quale vengono proposti, con possibilità di variazione, gli indici ISTAT dei mesi di dicembre degli anni di riferimento rilevati dalla tabella “*Indici ISTAT*” (**TB0003**).

L'utente dovrà verificarne la correttezza e, in presenza di valori errati, provvedere all'inserimento degli indici corretti.

Indice istat di dicembre AP: 102,5000 (2019)

Indice istat di dicembre 2AP: 102,1000 (2018)

Confermando gli indici ISTAT, viene proposto il seguente menù con le diverse opzioni disponibili:

2020 Elaborazione CALRIVP - Standard Limite n. 1 di 1

PARAMETRI AZIENDE

Calcolo previsione riv. fondo TFR

Calcolo e stampa prev. riv. fondo

Da Azienda Ad Azienda

Con la scelta “*Calcolo previsione riv. fondo TFR*”, il programma calcola l'imposta applicando il metodo previsionale, utilizzando gli indici ISTAT indicati nella schermata precedente, e aggiorna l'importo al campo “*Imposta sostitutiva calcolata (su) Rivalut. previsionale*” della sezione “*Altri dati > Acconto T.F.R.*” di **AZIE**.

Con la scelta “Calcolo e stampa prev. riv. fondo” è possibile effettuare una stampa del dettaglio, per singolo dipendente, del calcolo effettuato dal programma per determinare l'imposta sostitutiva su base previsionale.

STAMPA CALCOLO ACCONTO TASSAZIONE RIVALUTAZIONE					Data:	30/11/2020
Azienda: 14 TEAMSYSTEM SPA						
Fil/Matric.		Cognome nome	Tipo	Rivalutazione	Imposta	
001 /	5	ROSSI ROSINA	P	179,38	30,49	
001 /	11	NERI CARLO	E	117,50	19,98	
001 /	12	BIANCHI LAURA	P	116,60	19,82	
001 /	15	BIANCHI GIORGIO	P	125,57	21,35	
TOTALI				539,05	91,64	

Nella colonna “Tipo” vengono evidenziati i seguenti codici:

P = rivalutazione previsionale calcolata per i dipendenti in forza;

E = rivalutazione effettiva acquisita dalla sezione “Progressivi > T.F.R.” di **DIPE** per i dipendenti cessati.

Casi particolari

Per i dipendenti licenziati dal mese di novembre (con “Data di licenziamento” nella scheda “Dati generali” di **DIPE**, ma senza “Stato dipendente” pari a 9 per aggiornamento non effettuato) la rivalutazione viene calcolata come per i dipendenti in forza.

Vengono esclusi dal calcolo dell'acconto su base previsionale (**CALRIVP**) i dipendenti con “Stato dipendente” pari a **9** per i quali non è stato compilato il campo “Data di licenziamento” (es. dipendenti interessati da passaggio diretto).

Si ricorda che per le aziende cessate che devono versare l'acconto dell'imposta sostitutiva, non eseguendo le quadrature del mese di novembre, si dovranno inserire i dati direttamente nella gestione tributi della procedura F24.

Scelta del metodo di calcolo da utilizzare

Il metodo di calcolo proposto di *default* nella sezione “Altri dati > Acconto T.F.R.” di **AZIE** è quello storico.

Una volta eseguito il calcolo con metodo previsionale (mediante il programma **CALRIVP**), è possibile confrontare il dato con quello storico e verificare quali aziende non hanno convenienza ad utilizzare il metodo scelto in **AZIE**.

Il confronto degli importi di acconto determinati con i due metodi di calcolo può essere effettuato mediante la scelta “Elenco acconto imposta sostitutiva” del comando **STIMPOS**.

STAMPA SITUAZIONE SALDI/ACCONTI IMPOSTA SOSTITUTIVA 2020					in data : 2.12.20		
Azienda	Rivalutaz. storica	Rivalutaz. Previsione	Tip.acco.	Rivalutaz. Effettiva	Acconto	Saldo	Totale
14 TEAMSYSTEM SPA	114,58	91,64	Storico		103,12		103,12

In stampa possono essere riportate tutte le aziende oppure le sole aziende che non hanno convenienza ad utilizzare l'attuale metodo di calcolo impostato in **AZIE**.

A tal fine nella maschera di impostazione dei limiti di stampa è presente il campo “Solo ditte modalità non vantaggiosa”, che può assumere i seguenti valori:

- N** viene stampato l'elenco di tutte le aziende con gli importi di acconto determinati sia con il metodo previsionale che con quello storico;
- S** viene stampato l'elenco delle sole aziende che non hanno convenienza ad utilizzare il metodo di calcolo presente in azienda.
Tale consente di rilevare quelle aziende sulle quali intervenire se si vuole versare l'acconto con la modalità più conveniente; in tal caso è necessario sostituire il metodo di calcolo al campo “Modalità” nella sezione “Altri dati > Acconto T.F.R.” di **AZIE**.

L'opzione “Selezione su licenziati” non è attiva e va quindi confermata con la proposta “**N**”.

Versamento acconto su imposta sostitutiva

L'acconto dell'imposta sostitutiva va versato entro il 16 dicembre utilizzando in delega il codice tributo 1712. Tale tributo può essere compensato in F24 con il credito d'imposta sul TFR (codice tributo 1250) come previsto dalla circolare 29/E del 20.3.2001:

“....per il versamento dell'imposta sostitutiva, sia in acconto che a saldo, può essere utilizzato il credito d'imposta di cui all'articolo 3, comma 213, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, come modificato dall'articolo 2 del D.L. 28 marzo 1997, n. 79, convertito dalla legge 28 maggio 1997, n. 140.

Al riguardo, si precisa che tale credito, derivante dal versamento dell'anticipo d'imposta sui TFR, può essere utilizzato (in aggiunta alle modalità proprie di utilizzo specificamente previste) fino a compensazione dell'imposta sostitutiva dovuta, mediante l'utilizzo del modello di pagamento F24, senza alcun limite di importo e indipendentemente dalle percentuali di utilizzo previste per il suddetto credito d'imposta.

Detto credito, tuttavia, non è utilizzabile ai fini della compensazione di altre imposte o contributi.”

Il credito d'imposta sul TFR è memorizzato nella sezione “Altri dati > Acconto T.F.R.” di **AZIE**.

L'importo, compensabile con i codici tributo 1712 e 1713, viene riportato in delega con il codice 1250.

Il suo utilizzo può essere controllato tramite la scelta “Stampa sit. credito acc.tas. TFR” del comando **STCOMP**.

Riepilogo sequenza operativa

Si riepilogano di seguito le operazioni da eseguire in sequenza per effettuare il calcolo dell'acconto:

- eseguire il calcolo previsionale con il comando **CALRIVP**;
- stampare l'elenco delle situazioni di acconto con la scelta “Elenco acconto imposta sostitutiva” di **STIMPSOS**;
- modificare nella sezione “Altri dati > Acconto T.F.R.” di **AZIE** la modalità di calcolo per quelle aziende che hanno convenienza ad applicare il metodo previsionale anziché quello storico;
- eseguire le quadrature (**QUADR**) del mese di novembre;
- elaborare il modello F24.

Recupero acconto imposta sost. su rivalutaz. TFR a Fondo Tesoreria

Sulla base di quanto previsto dalla Circolare n. 4 del 14.1.2009 (punto 9), il recupero dell'importo di imposta sostitutiva versata in acconto con riferimento al TFR conferito al Fondo di Tesoreria INPS, deve essere effettuato con le seguenti modalità:

- i datori di lavoro **possono conguagliare l'importo versato con la denuncia UNIEMENS riferita al mese di "dicembre"**, salvo conguaglio da eseguirsi sulla denuncia contributiva di "febbraio";
- per individuarne l'ammontare, i datori di lavoro potranno calcolare **una presunta rivalutazione delle quote di TFR trasferite al Fondo di Tesoreria, avvalendosi dell'ultimo (o del penultimo) indice ISTAT.**

Il programma consente la determinazione dell'acconto dell'imposta sostitutiva riferita alle quote di TFR trasferite al Fondo di Tesoreria da recuperare tramite denuncia UNIEMENS (causale PF30), sulla base del criterio stabilito dalla Circolare INPS n. 4/2009 in alternativa a quello utilizzato dalla procedura (modalità di calcolo storica o previsionale indicata in azienda).

A tal fine nella sezione "QUADR" della tabella "Personalizzazione procedura" (TB1203) è presente il campo "**Calcolo acconto imposta sostitutiva INPS da recuperare in Uniemens**" (campo 106):

- indicando "**S**" in tale campo, l'importo verrà determinato in base alla modalità di calcolo (storica o previsionale) indicata in azienda.

Gli importi sono memorizzati nella pagina "Progressivi > T.F.R. > TFR INPS" di **DIPE** ai campi "Imposta sostitutiva previsionale" (calcolato da **CALRIVP**) e "Imposta sostitutiva storica" (calcolato da **AZZERA / RICTFR**);

- indicando "**N**" o **spazio** (valore di *default*), la quota di acconto di imposta sostitutiva da recuperare nella denuncia UNIEMENS, verrà determinata secondo il criterio stabilito dall'INPS nella circolare n. 4/2009: il programma calcola **l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR a Fondo di Tesoreria sulla base dell'indice ISTAT relativo al mese di novembre** (penultimo mese di riferimento).

La quadratura **del mese di dicembre** provvederà:

- ad aggiornare l'importo calcolato, sulla base del criterio prescelto (modalità storica/previsionale o modalità Circolare INPS n. 4/2009) al campo "Acconto" nella scheda "TFR INPS" della sezione "Progressivi > T.F.R." di **DIPE**;
- a trasferire predetto importo nella denuncia UNIEMENS di dicembre con codice PF30.