

Giotto - Cedolino - Lettura del cedolino di conguaglio fiscale di fine anno o fine rapporto

Il sostituto d'imposta deve effettuare entro il 28 febbraio dell'anno successivo o, in caso di cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno alla data di cessazione dello stesso, il conguaglio tra le ritenute operate e l'imposta dovuta sull'ammontare complessivo dei compensi erogati (art. 23, c. 3, D.P.R. n. 600/1973; MF circ. n. 326/E/1997).

Di seguito un esempio dove verranno esposte le modalità di calcolo del conguaglio fiscale di fine anno e la relativa esposizione sul cedolino. Trattasi di importi annuali e mensili che si riferiscono a:

-IMP.FISCALE
-IRPEF LORDA
-TOT.DETRAZ.
-IRPEF NETTA

Gli stessi sono verificabili tramite la consultazione delle voci di piede da: **Archivi – Dipendenti – Gestione Tabelle Storiche** inserendo il **Codice di partenza** di interesse,

IMPORTI ANNUALI

Nell'immagine che segue gli importi annuali sono evidenziati in rosso:

ENTE	IMP. IVS	CTR. IVS	IMP. ALTRI	CTR. ALTRI	IMP. AGG. IVS	CTR. AGG. IVS	IMP. INAL	TOT. CTR. PREV.	
M INPS	2.248,00	206,59					2.248,00	206,59	
A	9.723,00	893,54					9.723,00		
								TOT. CONTRIBUTI	
IMP. FISCALE	ON. DEDUC.	IRPEF LORDA	TOT. DETRAZ.	IRPEF NETTA	IMP. FIS. ARR. TS	IRPEF ARR. TS	% TS	RESTIT. IRPEF	TOT. RET. FIS.
M 2.041,49		383,80	184,82	198,98					198,98
A 1) 9.334,09		2) 2.146,84	3) 762,80	4) 1.384,04					
GG	DETR. LAV.	NUCL. NUM.	CONIUGE	N. % FIGLI	N. % FIGLI 3 AA	N. % FIGLI HANDIC.	N. ALTRI FAM.	0,54	0,60
M 31	156,48							TOT. COMPETENZE	TOT. TRATTENUTE
A 153	762,80							2.330,17	406,17
5)	HN. GG	IM. PONIBILE	ACCANTONAM.	CTR. L. 287	TFR FONDI PREV.	ACCANT. NETTO	ONERI DETR.	RETRIBUZIONE NETTA	
TFR	26,00	2.248,08	166,52	11,24		155,28		€ 1.924,00	
	IMP. TASS. SEP.		ALIQU. IRPEF	IRPEF TASS. SEP.					
COORD. BANCARE					FIRMA				
								PERIODO PAG. DICEMBRE XXX	

IMP. FISCALE

L'imponibile fiscale di fine anno o fine rapporto rappresenta il reddito reale sul quale viene determinata l'imposta dovuta. È quindi la risultante della sommatoria degli imponibili fiscali reali di ogni mese. L'importo è esposto nella voce di piede **P1105**.

Nell'esempio il valore è di 9334,09 (1).

IRPEF LORDA

L'imposta lorda annua viene determinata applicando all'imponibile fiscale annuo complessivo

l'aliquota progressiva IRPEF del corrispondente scaglione di reddito.

Nell'esempio il reddito risulta inferiore ai 15000 quindi l'aliquota applicata è il 23%:

$$9334,09 \times 23 / 100 = 2146,84 \text{ (2).}$$

TOT. DETRAZIONI

Le detrazioni spettanti annue vengono determinate secondo le disposizioni presenti nel *Testo unico del 22 dicembre 1986 n. 917*.

Il valore esposto è complessivo, ovvero dato dalla somma di detrazioni da lavoro dipendente, per carichi familiari e oneri. È possibile consultare le voci di piede di dettaglio dalla **P1201** alla **P1208**, mentre il totale annuo viene esposto nella **P1209**.

Nell'esempio sono presenti solo detrazioni da lavoro dipendente. Poiché il reddito di riferimento rientra nella fascia "oltre 8000 euro e fino a 28000" la detrazione spettante annua è calcolata come segue:

$$978 + 902 \times [(28000 - 9334,09)/20000] = 1819,75$$

Il valore annuale ottenuto va poi rapportato ai giorni effettivi di lavoro. Poiché nell'esempio il lavoratore è stato assunto il 1° di agosto i giorni di detrazione risultano essere 153:

$$1819,75 / 365 \times 153 = 762,80 \text{ (3).}$$

Nell'immagine precedente i giorni per detrazione calcolati nell'anno sono evidenziati in rosso (5).

La voce di piede **P8006** espone il numero di giorni per detrazioni calcolati per ogni mese, mentre la voce **P8016** espone i giorni eventualmente forzati a mano. Per variare il dato del mese attuale compilare il campo "Forzato", mentre per variare i giorni dei mesi precedenti andare in Elaborazioni – Cedolini – Modifica Cedolini – Parametri – Detrazioni e cliccare sul tasto "..."

IRPEF NETTA

L'imposta netta annua corrisponde alla differenza tra l'imposta lorda annua e l'ammontare complessivo delle detrazioni spettanti. L'importo è dato dalla differenza delle voci di piede **P1120** e **P1209**.

Nell'esempio:

$$2146,84 - 762,80 = 1384,04 \text{ (4).}$$

IMPORTI MENSILI

Gli importi mensili, ad eccezione dell'imponibile fiscale, espongono la risultante del conguaglio fiscale.

Nell'immagine gli stessi sono evidenziati in verde:

ENTE	IMP IVS	CTR IVS	IMP ALTRI	CTR ALTRI	IMP AGO IVS	CTR AGO IVS	IMP NAS	CTR NAS	TOT CTR PREVIO
M INPS	2.248,00	206,59					2.248,00		206,59
A	9.723,00	893,54					9.723,00		
									TOT CONTRIBUTI
IMP FISCALE	ON DEDUC	IRPEF LORDA	TOT DETRAZ	IRPEF NETTA	IMP FISC ARR TS	IRPEF ARR TS	% TS	RESTITUIR PEFF	TOT RIT FISC
M 1) 2.041,49		2) 383,80	3) 184,82	4) 198,98					198,98
A 9.334,09		2.146,84	762,80	1.384,04					
OO DETR LAV	NUCL NUM	CONUGE	N % FIGLI	N % FIGLI 3 AA	N % FIGLI HANDIC	N ALTRI FAM		ARROT MATT	ARROT MPREC
M 31 156,48								0,54	0,60
A 153 762,80									
								TOT COMPETENZE	TOT TRATTENUTE
								2.330,17	406,17
HIQO	IMPONIBILE	ACCANTONAM	CTR L 297	TFR FONDI PREV	ACCANT NETTO	ONERI DETR	RETRIBUZIONE NETTA		
TFR 26,00	2.248,08	166,52	11,24		155,28		€ 1.924,00		
IMP TASS SEP		ALIQU IRPEF	IRPEF TASS SEP						
COORD BANCARIE				FRMA			PERIODO PAGA DICEMBRE XXX		

IMP. FISCALE

L'imponibile fiscale mensile è calcolato come di consueto, ovvero come differenza tra imponibile sociale (non arrotondato) e totale contributi previdenziali.

Nell'esempio: $2248,08 - 206,59 = 2041,49$ (1)

IRPEF LORDA

L'imposta lorda mensile è la differenza tra l'imposta lorda annua dovuta e quella calcolata finora.

Nell'immagine che segue vengono evidenziate le voci di piede coinvolte ovvero

P1120 del mese di dicembre – **P1120** della mensilità tredicesima (in questo caso la corresponsione della mensilità aggiuntiva avviene separatamente).

Anno	XXX	Mese		Codice di partenza	1120	N° Voci da considerare	10	Conferma	
IMPOS DOVUTA ANNUA		F_IRPEF_LORDA_AA							
Mensilità	P1120	P1121	P1122	P1123	P1124	P1126	P1127	P1128	P1130
AGOSTO	417,63	263,18	0	0	0	0	0	0	0
SETTEMBRE	543,81	263,18	0	0	0	0	0	0	0
OCTOBRE	1045,01	612,77	0	0	0	0	0	0	0
NOVEMBRE	1567,4	989,42	0	0	0	0	0	0	0
TREDICESIMA	1763,04	1185,06	0	0	0	0	0	0	0
DICEMBRE	2146,84	1384,04	0	0	0	0	0	0	151,21

Nell'esempio: $2146,84 - 1763,04 = 383,80$ (2)

TOT. DETRAZIONI

Il totale detrazioni mensili è dato dalla differenza tra il totale detrazioni spettanti annue ed il totale delle detrazioni godute annue finora.

Nell'immagine vengono evidenziate le voci di piede coinvolte ovvero

P1209 della mensilità di dicembre – **P1209** della mensilità di novembre:

Anno	XXX	Mese		Codice di partenza	1209	N° Voci da considerare	10	Conferma	↔
<div>TOTALE DETRAZIONI GODUTE ANNUE</div> <div>F_DETR_TOT_AA</div>									
Mensilità	P1209	P1210	P1211	P1212	P1213	P1214	P1215	P1216	P1217
	762,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGOSTO	154,45	0	0	0	0	0	0	0	0
SETTEMBRE	280,63	0	0	0	0	0	0	0	0
OTTOBRE	432,24	0	0	0	0	0	0	0	0
NOVEMBRE	577,98	0	0	0	0	0	0	0	0
TREDICESIMA	577,98	0	0	0	0	0	0	0	0
DICEMBRE	762,8	0	0	0	0	0	0	0	0

Nell'esempio:

$$762,80 - 577,98 = 184,82 \text{ (3)}$$

IRPEF NETTA

L'imposta netta mensile corrisponde alla differenza tra imposta lorda mensile e totale detrazioni mensili.

Nell'esempio: $383,80 - 184,82 = 198,98 \text{ (4)}$

È possibile verificare la correttezza del calcolo anche tramite le voci di piede: l'imposta netta mensile corrisponde infatti alla differenza tra l'imposta netta dovuta annua (**P1120** – **P1209** del mese di dicembre) e l'imposta netta annua pagata finora (in questo caso **P1121** della mensilità tredicesima).

Nell'esempio: $2146,84 - 762,8 - 1185,06 = 198,98$

MEM INFORMATICA S.r.l.

Assistenza

Antonello Puggioni / Vincenza Satta / Michele Murtas