

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	MP ALTRI	CTR ALTRI	IMPAGO IVS	CTR AGG IVS	MP NAS	TOT CTR PREVID.	
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.FISCARR.TS	IRPEFARR.TS	% TS	RESTITUIRPEF	TOT.RIT.FISC.
M 1) 2.041,49		2) 283,80	3) 184,82	4) 198,98					198,98
A 9.334,09		2.346,04	762,80	1.384,04				ARROT.MATT	ARROT.MPREC.
00	DETR.LAV	NUCL.NUM	CONUGE	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
TR	HIDD	IMPONIBILE	ACCANTONAM.	CTR L.297	TFR FONDI PREV.	ACCANT.NETTO	ONERIDETR.	RETRIBUZIONE NETTA	
	26,00	2.248,08	166,52	11,24		155,28		€ 1.924,00	
	IMP.TASS.SEP	ALIQ IRPEF	IRPEF.TASS.SEP					PERIODO PAGA	
COORD. BANCARIE				FIRMA				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).

Mensilità	P1120	P1121	P1122	P1123	P1124	P1126	P1127	P1128	P1130
AGOSTO	417,63	263,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SETTEMBRE	543,81	263,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OTTOBRE	1045,01	612,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NOVEMBRE	1567,4	989,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TREDICESI	1763,04	1185,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DICEMBRE	2146,84	1384,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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

TOTALE DETRAZIONI GODUTE ANNUE F_DETR_TOT_AA

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