



LivePatch PAGHE - Versione 22.40.00

Diagnostici automatici

PAGHE - Esonero contributivo 0,80% per i dipendenti

In alcuni particolari casi, l'imponibile sul quale è stato calcolato l'esonero dello 0,80%, esposto nel cedolino di 05/2022, potrebbe non risultare corretto. Al fine di individuare i cedolini con la problematica di cui sopra, dopo l'installazione di questa LivePatch, accedendo al modulo Paghe e Stipendi, viene eseguito un diagnostico che individua i cedolini per i quali l'esonero dello 0,80% potrebbe non essere corretto.

Interventi manuali a cura dell'utente:

Al termine viene stampato l'elenco delle anagrafiche interessate dalla problematica per le quali occorre verificare l'esonero mensile dello 0,80%, esposto con il parametro fisso n.481 ed eventualmente rielaborare il cedolino del mese di competenza 05/2022.

Dettaglio argomenti

PAGHE	1
Esonero contributivo 0,80% per i dipendenti - L.234/2021 - Precisazioni	1
Esonero contributivo 0,80% per i dipendenti - L.234/2021 - Elaborazione e Generazione Telematico <PosAgri>.....	2
Elaborazione dati DMAG Mensile	2
Comunicazione periodi pregressi.....	3
Gestione Denuncia Mensile DMAG.....	3
Uniemens PosAgri	4

PAGHE

Esonero contributivo 0,80% per i dipendenti - L.234/2021 - Precisazioni

Di seguito vengono riportate alcune precisazioni in merito a quanto rilasciato con la Rel.22.40.00 e comunicato nelle note di rilascio riguardanti l'utilizzo dell'accumulatore [NO08]:

- L'indicazione riportata nella sintesi normativa relativa agli *elementi retributivi sorti nel 2021 ma erogati nel 2022 (es.: indennità di liquidazione per ferie e permessi non goduti)*, non possano beneficiare dell'agevolazione vuole evidenziare che, per i dipendenti cessati entro il 31/12/2021 ai quali sono state erogate nel 2022 le indennità di liquidazione delle ferie e permessi non goduti, tali somme non possono beneficiare dell'agevolazione dello 0,80%. Questa situazione è controllata automaticamente dalla procedura che esclude a priori dall'agevolazione i dipendenti con data di cessazione minore o uguale a 31/12/2021. Non dovrà quindi essere collegato l'accumulatore [NO08] ai codici di corpo utilizzati per l'erogazione delle spettanze residue.
- Per i dipendenti cessati nel corso del 2022 ai quali sono erogate le indennità di liquidazione per ferie e permessi non goduti, tali somme rientrano a far parte dell'imponibile IVS e pertanto concorrono alla verifica del limite di 2.692 euro. Non si potrà quindi beneficiare dell'agevolazione dello 0,80% nei casi in cui si verifichi il superamento di tale limite. Anche in questi casi, non dovrà essere collegato l'accumulatore [NO08] ai codici di corpo utilizzati per l'erogazione delle spettanze residue.
- L'indicazione riportata nel capitolo **Tabella Esonero** in cui si indica che *l'accumulatore [NO08] deve essere collegato manualmente ai codici di corpo che, nonostante rientrino a far parte dell'imponibile IVS, si intende escludere dal calcolo dell'esonero contributivo. Ad esempio, somme da escludere dall'imponibile contributivo per il calcolo dell'esonero contributivo sono gli importi per il calcolo della contribuzione dovuta per FNG* vuole fare riferimento alle situazioni in cui con la presenza di ferie non godute per le quali l'imposizione contributiva di tali somme dovrà avvenire nel mese di giugno 2022, si avrebbe un imponibile contributivo maggiorato rispetto a quello effettivo del mese e a causa di ciò si potrebbe verificare il superamento del limite di 2.692 euro. Per evitare questa "anomalia" è stato

gestito l'accumulatore [NO08], da agganciare manualmente ai codici di corpo di cui sopra, per nettizzare l'imponibile IVS "gonfiato" del mese. Se, quindi, l'imponibile del mese al netto dei codici di corpo ai quali è collegato l'accumulatore [NO08] si colloca sotto la soglia del 2.692 euro allora l'esonero spetta sul medesimo imponibile, diversamente, se supera la soglia, l'esonero NON spetta per il mese.

Esonero contributivo 0,80% per i dipendenti - L.234/2021 - Elaborazione e Generazione Telematico <PosAgri>

PAGHE 32-02-05

<i>Sintesi normativa</i>	<p>Modalità di esposizione dei dati relativi all'esonero nella sezione <PosAgri> del flusso Uniemens</p> <p>I datori di lavoro agricoli, per indicare i nominativi dei lavoratori ai quali applicare l'esonero, dovranno valorizzare l'elemento <TipoRetribParticolare> in PosAgri / DenunciaAgriIndividuale / DatiAgriRetribuzione / TipoRetribuzione con uno dei seguenti codici alternativi, secondo le indicazioni di seguito riportate:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ codice "7" avente il significato di "Esonero quota di contributi previdenziali IVS a carico dei lavoratori Art. 1, comma 121, Legge 30 dicembre 2021, n. 234" nel caso in cui nella <Retribuzione> esposta nel <TipoRetribuzione> con <CodiceRetribuzione> "O" non siano compresi ratei di tredicesima relativi al mese di competenza o la tredicesima mensilità; ➤ codice "8" avente il significato di "Esonero quota di contributi previdenziali IVS a carico dei lavoratori Art. 1, comma 121, Legge 30 dicembre 2021, n. 234 - rateo tredicesima mensilità" e valorizzare l'elemento <Retribuzione> con l'importo del rateo di tredicesima corrisposto nel mese di riferimento e ricompreso nel valore di <Retribuzione> nell'elemento <TipoRetribuzione> con <CodiceRetribuzione> "O"; ➤ codice "9" avente il significato di "Esonero quota di contributi previdenziali IVS a carico dei lavoratori Art. 1, comma 121, Legge 30 dicembre 2021, n. 234 - tredicesima mensilità" e valorizzare l'elemento <Retribuzione> con l'importo della tredicesima corrisposta nel mese di dicembre o nel mese di cessazione del rapporto di lavoro, ricompreso nel valore di <Retribuzione> nell'elemento <TipoRetribuzione> con <CodiceRetribuzione> "O".
--------------------------	--

Elaborazione dati DMAG Mensile

ALTRI ENTI PREVIDENZIALI 32-02-05-01

L'elaborazione mensile popolerà il campo TR1 con i nuovi codici nel seguente modo:

- In presenza di rigo di retribuzione con codice "O", calcolato con le consuete modalità, verrà aggiunto un secondo rigo con lo stesso tipo di retribuzione e con:
 - il codice "TipoRetribParticolare" 7 se nel mese viene erogata la sola retribuzione corrente inferiore a 2.692,00 euro. In presenza di codice 7 il campo "Retribuzione" è a spazio;
 - il codice "TipoRetribParticolare" 8 se nel mese viene erogato il rateo di Tredicesima. In presenza di codice 8, il campo "Retribuzione" è uguale all'importo del rateo di Tredicesima erogato nel mese. Risulta, quindi, un "di cui" del rigo con codice "O" principale;
 - il codice "TipoRetribParticolare" 9 se nel mese viene erogata la Tredicesima mensilità. In presenza di codice 9, il campo "Retribuzione" è uguale all'importo della Tredicesima erogato nel mese. Risulta, quindi, un "di cui" del rigo con codice "O" principale.
- In presenza di lavoratore avente diritto all'esonero con, nel mese di riferimento, unicamente importi relativi al tipo retribuzione "M" (malattia), "P" (particolari) o "W" (non lavorativa) verrà aggiunto un secondo rigo con lo stesso tipo di retribuzione e con in più l'indicazione dell'elemento <TipoRetribParticolare> con uno dei codici sopraindicati. Le regole di compilazione sono le medesime esposte per il rigo "O".
- Nei casi di compresenza, per lo stesso lavoratore, di uno o più elementi <TipoRetribuzione> con il <CodiceRetribuzione> "O", "P", "M", "W", si valorizza con TR1 il record "O" con le regole esposte.
- In presenza di retribuzione superiore a 2.692,00 euro verrà esposto un unico rigo senza l'indicazione di alcun codice nel campo TR1 in quanto non spetta l'esonero. NON verrà quindi esposto il rigo "O"

con codice 7 nel campo TR1.

Comunicazione periodi pregressi

Nota

È importante, prima di procedere con l'elaborazione dei mesi pregressi, lanciare il calcolo degli arretrati (vedi Note di Rilascio della Rel. 22.40.00).

Per i flussi relativi ai mesi di competenza di gennaio, febbraio e marzo 2022 già trasmessi, l'esonero verrà applicato in automatico se, nel mese di riferimento per lo stesso lavoratore, la somma degli importi indicati con <TipoRetribuzione> "O", "P", "M", "W" è uguale o minore a 2.692,00 euro;

Per i flussi relativi ai mesi di competenza di gennaio, febbraio e marzo 2022 con imponibili maggiori della soglia di 2.692,00 euro nei quali sono ricompresi ratei o le quote della tredicesima mensilità relativa al 2022, i datori di lavoro potranno re-inviare, dal 1 al 31 maggio, i flussi compilati con le nuove indicazioni per sostituire quelli inviati in precedenza e consentire al lavoratore l'accesso all'esonero.

Nel caso in cui il lavoratore non abbia diritto all'esonero nel mese di gennaio, febbraio o marzo 2022, i datori di lavoro dovranno inviare dal 1 al 31 maggio nuovi flussi per sostituire quelli trasmessi in precedenza valorizzando l'elemento <TipoRetribParticolare> con il codice "5" avente il significato di "Non adesione all'esonero quota di contributi previdenziali IVS a carico dei lavoratori Art. 1, comma 121, Legge 30 dicembre 2021, n. 234".

Tale codice non è gestito automaticamente dalla procedura, sarà a cura dell'utente inserire in gestione denuncia mensile l'informazione.

Il programma, se si elaborano flussi PosAgri del periodo 01/2022 – 04/2022, verifica la gestione arretrati e si comporta nel seguente modo:

- In presenza della sola colonna "Importo L024" valorizzata genera un rigo con <TipoRetribuzione> "O" secondo le consuete modalità + un rigo con <TipoRetribuzione> "O", uguale al precedente, con TR1 = 7 e "Retribuzione" a spazio
- In presenza della colonna "Importo L026" valorizzata, va a cercare, nello storico cedolino del mese che si sta elaborando, gli accumulatori 13ED ed eventualmente 13MA e genera un rigo con <TipoRetribuzione> "O" secondo le consuete modalità + un rigo con <TipoRetribuzione> "O" con TR1 = 8 e "Retribuzione" con l'importo degli accumulatori
- In presenza di lavoratore OTI con data di cessazione e colonna "Importo L026" valorizzata, va a cercare, nello storico cedolino del mese che si sta elaborando, gli accumulatori 13ED ed eventualmente 13MA e genera un rigo con <TipoRetribuzione> "O" secondo le consuete modalità + un rigo con <TipoRetribuzione> "O" con TR1 = 9 e "Retribuzione" con l'importo degli accumulatori.

Avvertenza

Per i lavoratori che, nella scelta "Dati scau dipendente" (*scelta 32-02-02*), avessero un codice incentivo a cui non avevano diritto nei mesi precedenti, è necessario ripristinare la situazione in cui si trovava il dipendente prima di rielaborare il singolo mese.

Gestione Denuncia Mensile DMAG

ALTRI ENTI PREVIDENZIALI 32-02-05-03

La Gestione Denuncia Mensile è stata implementata con l'inserimento, nel campo Retribuzione Particolare (TR1) dei nuovi codici:

- 5 – No Esonero IVS
- 7 – Esonero IVS retribuzione mensile
- 8 - Esonero IVS rateo tredicesima
- 9 - Esonero IVS tredicesima mensilità

Esempio Gestione denuncia mensile DMAG

Gestione denuncia mensile DMAG

Ditta

Mese / Anno

CIDA

Ributazioni sub lex 166/1991

Matricola

Categoria contrattuale

Riallineamento

ZT TC TR1

01 004 8

01 004 8

01 004 8

Zona Tariffaria (ZT) 01

Fiscalizzata nord

Tipo contratto (TC) 004

LE-Operaio tradizionale extrac

Ributazione Particolare (TR1)

Nessuna opzione

1 - Per richiedere i dati relativi alla parte di retribuzione che supera il massimale annuo di cui all'art. 2 comma 18, della Le

2 - Per dichiarare i dati relativi alla parte di retribuzione che supera il massimale di cui all'art. 3 della legge n. 448/1992, s

3 - No esonero IVS

4 - Esonero IVS retribuzione mensile

5 - Esonero IVS rateo tredicesima

6 - Esonero IVS tredicesima mensilita'

Tipo Retribuzione (TR2) 0

Comune

Numero Giornate 76

Codice PT/GOR

Ore PT/GOR 000

Periodo PTA dal 0

GG perse PTA 00

Retribuzione 111,00

R. Teo. G 79,00

Num. Mens. Contr. 00000

Inc.

% Retr. PTA 0,00

Periodo PTA al 0

Retr. Persa GG PTA 0,00

% Retribuzione 0,00

R. Teo. Mese 0,00

Retribuzione Persa 0,00

Gestione evento

Salva Esci

Annulla

Stampa DMAG

Annulla

Uniemens PosAgri

ALTRI ENTI PREVIDENZIALI 32-02-05-01

La procedura di generazione file xml è stata adeguata alle novità di cui sopra.

Esempi file xml con Tipo Retribuzione Particolare 7, 8, 9

```
- <TipoRetribuzione>
  <CodiceRetribuzione>0</CodiceRetribuzione>
  <TipoRetribParticolare>7</TipoRetribParticolare>
</TipoRetribuzione>
<NumeroGiornate>26</NumeroGiornate>
<CodiceIstatFondo> </CodiceIstatFondo>
<DataAssunzione> </DataAssunzione>
<RetribTeoricaMese> </RetribTeoricaMese>
<NumMensContr>14000</NumMensContr>
<CategoriaContrattuale>09</CategoriaContrattuale>
```

```
- <TipoRetribuzione>
  <CodiceRetribuzione>0</CodiceRetribuzione>
  <TipoRetribParticolare>8</TipoRetribParticolare>
</TipoRetribuzione>
<NumeroGiornate>26</NumeroGiornate>
<CodiceIstatFondo> </CodiceIstatFondo>
<DataAssunzione> </DataAssunzione>
<RetribTeoricaGiorn> </RetribTeoricaGiorn>
<Retribuzione>113</Retribuzione>
<CategoriaContrattuale>09</CategoriaContrattuale>
```

```
- <TipoRetribuzione>
  <CodiceRetribuzione>0</CodiceRetribuzione>
  <TipoRetribParticolare>9</TipoRetribParticolare>
</TipoRetribuzione>
<NumeroGiornate>26</NumeroGiornate>
<CodiceIstatFondo> </CodiceIstatFondo>
<DataAssunzione> </DataAssunzione>
<DataCessazione>2022-02-28</DataCessazione>
<RetribTeoricaMese> </RetribTeoricaMese>
<NumMensContr>14000</NumMensContr>
<Retribuzione>254</Retribuzione>
<CategoriaContrattuale>09</CategoriaContrattuale>
```

