

## Rapporto di lavoro - Detrazioni

In questo dialogo sono presenti i campi utili a determinare le detrazioni.

### DETRAZIONI

#### • Detrazione redditi di lavoro/pensione

Attraverso questo combobox è possibile stabilire quale tipo di detrazione si deve applicare. Le scelte possibili sono:

- "*Si, redditi lav. Dip. e assimil.*": la detrazione sarà quella stabilita nella tabella fiscale "**Detrazioni lavoro dipendente**". Viene applicata per il periodo di lavoro in giorni.
- "*Si, redditi lav. Dip. detraz senza proiezione*": la detrazione viene calcolata senza la proiezione dei mesi mancanti e viene utilizzata solo per il calcolo delle detrazioni da lavoro dipendente. In fase di conguaglio di licenziamento o di fine anno, l'importo delle detrazioni da lavoro dipendente viene calcolato utilizzando l'importo del reddito complessivo percepito dal dipendente.
- "*Si, redditi pensione*": la detrazione sarà quella stabilita nella tabella fiscale "**Detrazioni per redditi di pensione**". Viene applicata per il periodo di lavoro in giorni.
- "*Si, redd. assimilati art. 50 TUIR*": la detrazione sarà quella stabilita nella tabella fiscale "**Detrazioni per redditi assimilati**". Viene applicata, nell'elaborazione mensile, per il periodo di lavoro in giorni e nella fase di conguaglio sia di fine anno che di licenziamento per intero.
- "*No*": non avviene nessuna applicazione di detrazioni.

#### • Applicazione della detrazione minima

Attraverso questo campo è possibile stabilire le modalità di calcolo della detrazione minima per "Redditi di lavoro/pensione".

- "*Intera, non rapportata*": nell'elaborazione mensile viene determinata la detrazione spettante per il periodo di riferimento e applicata fin dal primo periodo di paga e nel conguaglio la detrazione viene attribuita in misura intera.
- "*Non applica mai*": non viene mai applicata.
- "*Rapportata al periodo di lavoro*": nell'elaborazione mensile viene determinata la detrazione spettante per l'intero periodo d'imposta ed attribuita per i giorni del periodo e nel conguaglio la detrazione viene rapportata al periodo di lavoro.

*Esempio* : Si ipotizzi un rapporto a tempo determinato dal 1° marzo al 31 maggio con un reddito complessivo 4.500,00 euro, il calcolo nelle singole elaborazioni sarà il seguente:

In un primo momento viene determinata la detrazione spettante (Importo della detrazione : 365 x nr dei giorni del rapporto) e se tale detrazione risulta essere inferiore all'importo indicato in tabella nel campo "Limite minimo per detrazione" viene determinata la nuova detrazione in base al valore indicato nel suddetto campo.

##### **Campo "Intera non rapportata"**

Marzo : detrazione spettante euro 1.380,00/92 giorni x 31 giorni

Aprile : detrazione spettante euro 1.380,00/92 giorni x 30 giorni

Maggio: detrazione spettante euro 1.380,00/92 giorni x 31 giorni

Maggio conguaglio: detrazione spettante euro 1.380,00

##### **Campo "Rapportata al periodo di lavoro"**

Marzo : detrazione spettante euro 1.380,00/365 giorni x 31 giorni

Aprile : detrazione spettante euro 1.380,00/365 giorni x 30 giorni

Maggio: detrazione spettante euro 1.380,00/365 giorni x 31 giorni

Maggio conguaglio: detrazione spettante euro 1.380,00/365 x 92 (giorni totali del rapporto)

#### • Tipo giorni detrazioni lavoratori a giornata

Se il dipendente è un lavoratore a giornata, può scegliere di effettuare il conteggio dei giorni detrazione utilizzando la modalità "giorni standard" o "giorni alternativi".

Il numero dei giorni che verrà utilizzato è indicato nella tabella "**Giorni detrazione lavoratori a giornata**".

Le scelte possibili sono:

- "*Giorni lavorabili standard*": i giorni utilizzati per il calcolo delle detrazioni sono quelli indicati come giorni lavorabili standard nella tabella che contiene il numero dei giorni lavorativi per i lavoratori a giornata.
- "*Giorni lavorabili alternativi*": i giorni utilizzati per il calcolo delle detrazioni sono quelli indicati come giorni lavorabili alternativi nella tabella che contiene il numero dei giorni lavorativi per i lavoratori a

giornata.

- **Diritto all'applicazione delle detrazioni fiscali per famigliari a carico**

Attraverso questo check è possibile stabilire se applicare o non applicare le detrazione fiscali per famigliari a carico. Disattivando il check, nell'elaborazione, mensile e di conguaglio, non vengono determinate le detrazioni fiscali spettanti indipendentemente dalla presenza di famigliari.

Si ricorda che il check può essere attivato/disattivato in modo "massivo" utilizzando la funzione di utilità "[Imposta applicazione detrazioni fiscali per familiari](#)".

- **Percentuale ulteriore detrazione famiglie numerose (forz.)**

L'indicazione della percentuale di spettanza delle detrazioni per famiglie numerose deve essere compilata solo nei particolari casi in cui, a seguito di una proporzione agli affidamenti stabiliti dal giudice, sia diversa da 100% o 50% (applicate in automatico dalla procedura a seconda che il coniuge sia a carico/mancante oppure non a carico).

- **Parasubordinati : gg.detrazione da voce statistica**

Viene visualizzato solo se il lavoratore non è dipendente. Valori ammessi:

- "*Sì*", i giorni detrazione non vengono determinati automaticamente ma occorre inserirli manualmente con una voce statistica "SF0050" in funzione della quale verrà calcolato l'importo delle detrazioni spettanti.

- "*No*", la procedura calcola automaticamente i giorni utili alla determinazione delle detrazioni fiscali in funzione della data di competenza della voce di compenso attribuita al lavoratore parasubordinato.

- "[Indicato in anagrafica ditta](#)" (valore proposto di default), verrà adottato il comportamento indicato nel checkbox "Parasubordinati: gg.det./ded.aggiunt. da voce statistica" presente nella sezione "[Paghe - Fiscale - Parametri di elaborazione](#)" dell'anagrafico azienda/ente.

- **Applicazione credito fiscale DL 66/14**

La compilazione del campo determina l'applicazione o meno del credito fiscale previsto dal DL 66/2014. Il campo può essere impostato, in modo collettivo, con la funzione di utilità "[Imposta applicazione Tratt. integrativo/credito fiscale DL 66/14](#)".

- **Applicazione trattamento integrativo L. 21/2020**

La compilazione del campo determina l'applicazione o meno del trattamento integrativo e dell'ulteriore detrazione previsti dalla L. 21/2020. Il campo può essere impostato, in modo collettivo, con la funzione di utilità "[Imposta applicazione Tratt. integrativo/credito fiscale DL 66/14](#)".

- **Salvaguardia bonus/tratt.integ. per eventi COVID19**

L'attivazione del check consente di applicare la clausola di salvaguardia prevista dal Decreto Rilancio: in presenza di eventi COVID-19, il credito fiscale DL 66/14 e il trattamento integrativo L. 21/2020 vengono erogati anche se le detrazioni di lavoro dipendente sono maggiori dell'imposta lorda.

Il bottone "Nucleo famigliare" consente il collegamento con la sezione "[Soggetto - Comuni - Stato di famiglia - Componenti familiari](#)".

Il bottone "Comunicazioni fiscali" consente il collegamento con la sezione "[Denunce- Certificazione unica](#)".