

GUIDA ALLE PAGHE

2017
6

GIUGNO

PAGHE

- Mod. 730/2017: operazioni di conguaglio in busta paga
- Quando il telefono cellulare è un benefit
- Rinnovo Ccnl Metalmeccanici
- La malattia dell'apprendista nel Ccnl Terziario

PROCEDURE DEL PERSONALE

- Nuove procedure per la mobilità transnazionale infragruppo
- Rapporti agevolati e cessione del contratto individuale di lavoro
- Lavoro agile: la nuova disciplina

PARERE PROFESSIONALE

- Personale commerciale e app di gestione delle visite ai clienti
- Il licenziamento individuale per scarso rendimento

AGENDA

- Contratti collettivi

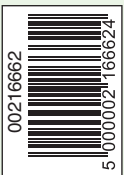
DATI TABELLARI

- Tfr e crediti di lavoro

SCHEDA CCNL

- Ceramica – Aziende industriali

ANNO XIII - Giugno 2017, n. 6 - Direzione e redazione Strada 1, Palazzo F6 20090 MILANO FIORI/ASSAGO
Tariffa R.O.C.: Poste Italiane Spa - Spedizione in abbonamento Postale D.L. 353/2003 (conv. in L. 27/02/2004 n. 46) art. 1, comma 1, DCB Milano



Wolters Kluwer



www.edicolaprofessionale.com

*Se posso personalizzarla
in base alle mie aree
d'interesse,*

è La Mia **Biblioteca**

La Mia **Biblioteca** è la prima biblioteca professionale digitale con migliaia di testi pubblicati da CEDAM, UTET Giuridica, IPSOA, il fisco, LEGGI D'ITALIA e Altalex. Puoi trovare risposte certe grazie all'autorevolezza delle fonti e ad un motore di ricerca intuitivo, semantico e veloce. Puoi consultarla online ovunque, sempre, da qualsiasi dispositivo mobile. Puoi personalizzarla in base alle tue aree di interesse e alle tue esigenze professionali. Puoi integrarla a 360° con le tue banche dati Wolters Kluwer.

è pensata per te,
richiedi subito una prova!

lamiabiblioteca.com



 **Wolters Kluwer**

Sommario

Paghe	Mod. 730/2017: operazioni di conguaglio in busta paga Paola Bernardi Locatelli _____	313
	Quando il telefono cellulare è un benefit Elvira D'Alessandro _____	325
	Rinnovo Ccnl Metalmeccanici Bartolomeo La Porta _____	332
	La malattia dell'apprendista nel Ccnl Terziario Sara Nicoli _____	336
Procedure del personale	Nuove procedure per la mobilità transnazionale infragruppo Angela Fusco _____	340
	Rapporti agevolati e cessione del contratto individuale di lavoro Stefano Carotti _____	344
	Lavoro agile: la nuova disciplina Massimo Brisciani _____	351
Parere professionale	Personale commerciale e app di gestione delle visite ai clienti Francesco Rotondi e Alessandro Paone _____	355
	Il licenziamento individuale per scarso rendimento Carlo Fossati e Marilisa Piromalli _____	360
Agenda contratti	Contratti collettivi _____	362
Dati tabellari	Tfr e crediti di lavoro _____	373
Schede contratti	Ceramica - Aziende industriali	

Si segnala che le opinioni espresse dai Funzionari dei Ministeri e dell'Inps non sono vincolanti per l'Amministrazione di appartenenza.

Guida alle Paghe

Mensile di consulenza
per le paghe
e le procedure del personale

Editrice

Wolters Kluwer Italia S.r.l.
Strada 1, Palazzo F6 - 20090 Milanofiori
Assago (MI)
<http://www.ipsoa.it>

Direttore Responsabile

Giulietta Lemmi

Direzione scientifica

Massimo Brisciani

Redazione

Roberta Antonelli, Federica Calcagno,
Stefano Minardi, Massimo Mutti,
Evelina Pisu, Barbara Settimi

Realizzazione grafica

Ipsa

Fotocomposizione

Integra Software Services Pvt. Ltd.

Stampa

ROTOLITO LOMBARDA S.p.A.
Via Sondrio, 3 - 20096 Seggiano di Pioltello (MI)
Tel. 02 92.195.1

Autorizzazione

Autorizzazione Tribunale di Milano n. 732
del 18 ottobre 2004
Tariffa R.O.C.: Poste Italiane Spa - Spedizione in
abbonamento Postale - D.L. 353/2003 (conv. in L. 27
febbraio 2004 n. 46) art. 1, comma 1, DCB Milano

Contributi redazionali

Per informazioni in merito a contributi, articoli
ed argomenti trattati scrivere o telefonare a:

Ipsa Redazione Guida alle Paghe

Tel. 02 82476.550 - Fax 02 82476.227
e-mail: redazione.guidapaghe.ipsoa@wki.it
Casella Postale 12055 - 20120 Milano

Amministrazione

Per informazioni su gestione abbonamenti,
numeri arretrati, cambi d'indirizzo, ecc. scrivere o
telefonare a:

Ipsa Servizio Clienti

Tel. 02 82476.1 - Fax 02 82476.799
Serviziorepostaaautomatica:
Tel. 02 82476.999
Casella postale 12055 - 20120 Milano

Iscritta nel Registro Nazionale della Stampa con il
n. 3353 vol. 34 foglio 417 in data 31 luglio 1991
Iscrizione al R.O.C. n. 1702

Pubblicità:



Wolters Kluwer

E-mail: advertising-it@wolterskluwer.com
www.wolterskluwer.it

Strada 1 Palazzo F6
20090 Milanofiori Assago (MI), Italia

Abbonamenti

Gli abbonamenti hanno durata annuale, solare:
gennaio-dicembre; rolling: 12 mesi dalla data di
sottoscrizione, e si intendono rinnovati, in assenza di
disdetta da comunicarsi entro 60 gg. prima della data
di scadenza a mezzo raccomandata A.R. da inviare a
Wolters Kluwer Italia S.r.l. Strada 1 Pal. F6 Milanofiori
20090 Assago (MI).

Servizio Clienti: tel. 02.824761 - e-mail:
servizio.clienti@ipsoa.it - www.ipsoa.it/servizioclienti

Indirizzo internet

Compresa nel prezzo dell'abbonamento
l'estensione on line della Rivista, consultabile
all'indirizzo www.edicolaprofessionale.com.

Italia

Abbonamento annuale: € 220,00

Estero

Abbonamento annuale: € 440,00

Prezzo copia € 26,00

Arretrati: prezzo dell'anno in corso all'atto della
richiesta

Distribuzione

Vendita esclusiva per abbonamento.
Il corrispettivo per l'abbonamento a questo periodico
è comprensivo dell'IVA assolta dall'editore ai sensi e
per gli effetti del combinato disposto dell'art. 74 del
D.P.R. 26/10/1972, n. 633 e del D.M. 29/12/1989 e
successive modificazioni e integrazioni.

Egregio abbonato,

ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 30 giugno 2003 n. 196,

La informiamo che i Suoi dati personali sono registrati su database
elettronici di proprietà di Wolters Kluwer Italia S.r.l., con sede
legale in Assago Milanofiori Strada 1-Palazzo F6, 20090 Assago
(MI), titolare del trattamento e sono trattati da quest'ultima tramite
propri incaricati. Wolters Kluwer Italia S.r.l. utilizzerà i dati che La
riguardano per finalità amministrative e contabili. I Suoi recapiti
postali e il Suo indirizzo di posta elettronica saranno utilizzabili, ai
sensi dell'art. 130, comma 4, del D.Lgs. n. 196/2003, anche a fini di
vendita diretta di prodotti o servizi analoghi a quelli oggetto della
presente vendita. Lei potrà in ogni momento esercitare i diritti di
cui all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, fra cui il diritto di accedere ai
Suoi dati e ottenerne l'aggiornamento o la cancellazione per
violazione di legge, di opporsi al trattamento dei Suoi dati ai
fini di invio di materiale pubblicitario, vendita diretta e comuni-
cazioni commerciali e di richiedere l'elenco aggiornato dei respon-
sabili del trattamento, mediante comunicazione scritta da inviarsi
a: Wolters Kluwer Italia S.r.l. - PRIVACY - Centro Direzionale
Milanofiori Strada 1-Palazzo F6, 20090 Assago (MI), o inviando
un Fax al numero: 02.82476.403.

Mod. 730/2017: operazioni di conguaglio in busta paga

Paola Bernardi Locatelli – *Consulente del lavoro*

L'Agenzia delle entrate, con provvedimento 16 gennaio 2017 e successive modificazioni e integrazioni (provvedimenti 9 febbraio, 15 febbraio e 1° marzo 2017), ha approvato i modelli 730/2017 e fornito le annuali istruzioni operative per lo svolgimento degli adempimenti previsti nell'ambito dell'assistenza fiscale 2017.

Principali novità

Premi di risultato	Rispetto allo scorso anno si evidenziano alcune importanti novità. Premi di risultato: ai dipendenti del settore privato con reddito fino a € 50.000 cui siano stati corrisposti premi di risultato di importo non superiore a € 2.000 lordi (o nel limite di € 2.500 lordi se l'azienda coinvolge pariteticamente i lavoratori nell'organizzazione del lavoro) è riconosciuta una tassazione agevolata. Se i premi sono stati erogati sotto forma di welfare aziendale non si applica alcuna tassazione altrimenti si applica un'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali pari al 10% sulle somme percepite.
Rimpatriati	Regime speciale per i lavoratori rimpatriati: per i lavoratori che si sono trasferiti in Italia concorre alla formazione del reddito complessivo soltanto il 70% del reddito di lavoro dipendente prodotto nel nostro Paese.
Disabili gravi	Assicurazioni a tutela delle persone con disabilità grave: per le assicurazioni aventi per oggetto il rischio di morte finalizzate alla tutela delle persone con disabilità grave, l'importo massimo dei premi per cui è possibile fruire della detrazione del 19% è elevato a € 750. Erogazioni liberali a tutela delle persone con disabilità grave: è possibile fruire della deduzione del 20% per le erogazioni liberali, le donazioni e gli altri atti a titolo gratuito, complessivamente non superiori a € 100.000, a favore di trust o fondi speciali operanti nel settore della beneficenza.
School bonus	School bonus: per le erogazioni liberali di ammontare fino a € 100.000 a favore degli istituti del sistema nazionale d'istruzione è riconosciuto un credito d'imposta pari al 65% delle erogazioni effettuate, ripartito in 3 quote annuali di pari importo.
Credito d'imposta	Credito d'imposta per videosorveglianza: è riconosciuto un credito d'imposta per le spese sostenute per la videosorveglianza dirette alla prevenzione di attività criminali.
Detrazioni	Detrazione spese arredo immobili giovani coppie: alle giovani coppie, anche conviventi di fatto da almeno 3 anni, in cui uno dei due componenti non ha più di 35 anni e che nel 2015 o nel 2016 abbiano acquistato un immobile da adibire a propria abitazione principale, è riconosciuta la detrazione del 50% delle spese sostenute, entro il limite di € 16.000, per l'acquisto di mobili nuovi destinati all'arredo dell'abitazione principale.

Otto per mille

Credito da integrativa

Detrazione spese per canoni di leasing per abitazione principale: è riconosciuta la detrazione del 19% dell'importo dei canoni di leasing per l'acquisto di unità immobiliari da destinare ad abitazione principale, ai contribuenti che, alla data di stipula del contratto avevano un reddito non superiore a € 55.000.

Detrazione Iva pagata nel 2016 per l'acquisto di abitazioni in classe energetica A o B: a chi ha acquistato un'abitazione di classe energetica A o B è riconosciuta la detrazione del 50% dell'Iva.

Detrazione spese per dispositivi multimediali per il controllo da remoto: è riconosciuta la detrazione del 65% delle spese sostenute per l'acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento e/o produzione acqua calda e/o climatizzazione delle unità abitative.

Otto per mille all'Istituto Buddista Italiano Soka Gakkai (IBISG): è possibile destinare l'otto per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche anche all'Istituto Buddista Italiano Soka Gakkai (IBISG).

Utilizzo credito da integrativa a favore ultrannuale: è possibile indicare l'importo del maggior credito o del minor debito, non già chiesto a rimborso, risultante dalla dichiarazione integrativa a favore presentata oltre il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi relativa all'anno d'imposta successivo.

Principali date e scadenze

Di seguito si riepilogano le principali date e scadenze relative al 730/2017.

Adempimenti	Date e scadenze
Scadenza per la consegna delle CU da parte dei sostituti di imposta	31 marzo 2017
Consultazione 730 precompilato sul sito dell'Agenzia delle entrate	Dal 15 aprile 2017
Modifica e invio 730 precompilato	Dal 2 maggio 2017
Scadenza presentazione 730 a Caf, professionista abilitato (o sostituto d'imposta se ha dato la disponibilità)	7 luglio 2017
Scadenza invio 730 precompilato tramite il sito dell'Agenzia delle entrate	23 luglio 2017
Scadenza invio 730 da Caf, a patto che abbiano trasmesso l'80% dei modelli entro il 7 luglio	23 luglio 2017
Scadenza comunicazione al sostituto d'imposta di non voler effettuare il secondo o unico acconto dell'Irpef o di volerlo effettuare in misura inferiore rispetto a quanto indicato nel 730	30 settembre 2017
Scadenza presentazione 730 integrativo e 730 rettificativo	25 ottobre 2017

Ricezione telematica dei modelli 730/4

Si ricorda che i sostituti d'imposta, al fine di effettuare le operazioni di conguaglio, hanno l'obbligo di ricevere in via telematica i dati contenuti nei modelli 730-4 dei propri dipendenti tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle entrate e che a tal fine devono comunicare all'Agenzia delle entrate la sede telematica (propria o di un intermediario) dove ricevere tali risultati contabili (flusso telematico dei modelli 730-4).

AGENZIA DELLE ENTRATE MOD. 730-4 REDDITI 2016

COMUNICAZIONE, BOLLA DI CONSEGNA E RICEVUTA DEL RISULTATO CONTABILE
AL SOSTITUTO D'IMPOSTA

rettificativo	☐	pagina n.	di pagine
integrativo dati sostituito errati	☐		

IL C.A.F. O PROFESSIONISTA ABILITATO:		
CODICE FISCALE	COGNOME E NOME O DENOMINAZIONE	N. ISCRIZIONE ALL'ALBO CAF
COMUNE DEL DOMICILIO FISCALE	PROV. (SIGLA)	C.A.P.
INDIRIZZO DEL C.A.F. (O DELL'UFFICIO PERIFERICO) O DEL PROFESSIONISTA ABILITATO	NUMERO DI TELEFONO	NUMERO DI FAX
COMUNICA AL SOSTITUTO D'IMPOSTA:		
CODICE FISCALE	COGNOME E NOME O DENOMINAZIONE	
COMUNE	PROV. (SIGLA)	C.A.P.
INDIRIZZO		

DI AVER PRESTATO L'ASSISTENZA FISCALE AI SEGUENTI CONTRIBUENTI AI QUALI DEVONO ESSERE TRATTENUTE O RIMBORSATE LE SOMME INDICATE:

N° ORD.		CODICE FISCALE		COGNOME E NOME		COD. SEDE	
	Codice	Dichiarante	Codice	Coniuge	Totale		
IMPORTO IRPEF DA TRATTENERE		,00		,00	,00		
IMPORTO IRPEF DA RIMBORSARE		,00		,00	,00		
IMPORTO ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DA TRATTENERE		,00		,00	,00		
IMPORTO ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DA RIMBORSARE		,00		,00	,00		
IMPORTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DA TRATTENERE		,00		,00	,00		
IMPORTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DA RIMBORSARE		,00		,00	,00		
PRIMA RATA DI ACCONTO IRPEF PER IL 2017		,00		,00	,00		
SECONDA O UNICA RATA DI ACCONTO IRPEF PER IL 2017		,00		,00	,00		
ACCONTO DEL 30% SU REDDITI A TASSAZIONE SEPARATA		,00		,00	,00		
ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF PER IL 2017		,00		,00	,00		
IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO		,00			,00		
CEDOLARE SECCA LOCAZIONI DA TRATTENERE		,00		,00	,00		
CEDOLARE SECCA LOCAZIONI DA RIMBORSARE		,00		,00	,00		
PRIMA RATA DI ACCONTO CEDOLARE SECCA PER IL 2017		,00		,00	,00		
SECONDA O UNICA RATA DI ACCONTO CEDOLARE SECCA PER IL 2017		,00		,00	,00		
CONTRIBUTO DI SOLIDARIETÀ DA TRATTENERE		,00		,00	,00		
CONGUAGLIO DA EFFETTUARE NEL MESE DI LUGLIO (Agosto o Settembre per i pensionati)	Importo da rimborsare		Importo da trattenere	,00	Numero rate		

N° ORD.		CODICE FISCALE		COGNOME E NOME		COD. SEDE	
	Codice	Dichiarante	Codice	Coniuge	Totale		
IMPORTO IRPEF DA TRATTENERE		,00		,00	,00		
IMPORTO IRPEF DA RIMBORSARE		,00		,00	,00		
IMPORTO ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DA TRATTENERE		,00		,00	,00		
IMPORTO ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DA RIMBORSARE		,00		,00	,00		
IMPORTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DA TRATTENERE		,00		,00	,00		
IMPORTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DA RIMBORSARE		,00		,00	,00		
PRIMA RATA DI ACCONTO IRPEF PER IL 2017		,00		,00	,00		
SECONDA O UNICA RATA DI ACCONTO IRPEF PER IL 2017		,00		,00	,00		
ACCONTO DEL 30% SU REDDITI A TASSAZIONE SEPARATA		,00		,00	,00		
ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF PER IL 2017		,00		,00	,00		
IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO		,00			,00		
CEDOLARE SECCA LOCAZIONI DA TRATTENERE		,00		,00	,00		
CEDOLARE SECCA LOCAZIONI DA RIMBORSARE		,00		,00	,00		
PRIMA RATA DI ACCONTO CEDOLARE SECCA PER IL 2017		,00		,00	,00		
SECONDA O UNICA RATA DI ACCONTO CEDOLARE SECCA PER IL 2017		,00		,00	,00		
CONTRIBUTO DI SOLIDARIETÀ DA TRATTENERE		,00		,00	,00		
CONGUAGLIO DA EFFETTUARE NEL MESE DI LUGLIO (Agosto o Settembre per i pensionati)	Importo da rimborsare		Importo da trattenere	,00	Numero rate		

Sezione III	TOTALI IMPORTI DA TRATTENERE	..00	TOTALI IMPORTI DA RIMBORSARE	..00
	TOTALE CONTRIBUENTI			
	FIRMA DEL RESPONSABILE DELL'ASSISTENZA FISCALE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA ABILITATO			
	PER RICEVUTA	DATA	FIRMA DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA	

Guida alle Paghe

Di seguito si riporta anche la sezione II del 730-4 integrativo, anch'esso variato solo per l'introduzione del rigo relativo al rimborso per imposta sostitutiva dei premi di risultato.

	Codice	Dichiarante	Codice	Coniuge	Totale
IMPORTO IRPEF DA RIMBORSARE				,00	,00
IMPORTO ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DA RIMBORSARE				,00	,00
IMPORTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DA RIMBORSARE				,00	,00
RIMBORSO PER L'ACCONTO DEL 20% SU REDDITI A TASSAZIONE SEPARATA				,00	,00
RIMBORSO PER IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO				,00	,00
RIMBORSO PER CEDOLARE SECCA LOCAZIONI				,00	,00
RIMBORSO PER CONTRIBUTO DI SOLIDARIETÀ				,00	,00

Operazioni di conguaglio

I sostituti d'imposta eseguono i conguagli sulla base dei risultati contabili delle dichiarazioni 730 dei propri dipendenti, evidenziati nei Modelli 730-3 che hanno elaborato o nei Modelli 730-4 loro pervenuti.

Nel caso in cui il sostituto d'imposta riceva il risultato contabile oltre termine, procederà all'effettuazione del conguaglio a partire dal primo mese utile.

I sostituti d'imposta devono, inoltre, tener conto di eventuali risultati contabili rettificati o integrativi pervenuti in tempo utile per effettuare i conguagli entro l'anno. Anche quest'anno è prevista la possibilità di effettuare il versamento rateale di quanto dovuto a titolo di:

- saldo e primo acconto dell'Irpef, dell'addizionale regionale, dell'addizionale comunale;
- primo acconto cedolare secca;
- acconto dell'addizionale comunale;
- acconto del 20% su alcuni redditi soggetti a tassazione separata.

Le rate, a cadenza mensile e di uguale importo, possono essere da un minimo di 2 a un massimo di 5.

Per l'anno in corso la percentuale applicata per il calcolo dell'interesse è dello 0,33%.

È confermata inoltre la possibilità per i dipendenti di rideterminare la somma da versare in acconto qualora, sulla base di dati e circostanze certi o comunque attendibili, appaia presumibile che, con riferimento all'anno d'imposta 2017, l'Irpef non sarà dovuta o lo sarà in misura ridotta.

In questo caso però, qualora questa presunzione risulti essere errata, al contribuente sarà applicata una **sanzione** pari al 30% della somma non versata, ridotta al 10% se il pagamento avviene entro 30 giorni dal ricevimento della comunicazione di irregolarità.

Sulle retribuzioni di competenza del mese di luglio vanno effettuati:

- i rimborsi relativi all'Irpef, all'addizionale comunale e all'addizionale regionale;
- i rimborsi relativi alla cedolare secca locazioni;
- le trattenute relative all'Irpef, all'addizionale comunale e all'addizionale regionale;
- le trattenute dovute a titolo di 1^a rata di acconto Irpef;
- le trattenute dovute a titolo di acconto addizionale comunale per il 2017;
- le trattenute dovute a titolo di acconto del 20% su redditi a tassazione separata;
- le trattenute relative alla cedolare secca locazioni;
- le trattenute relative a titolo di 1^a rata di acconto cedolare secca locazioni;

Tardiva ricezione 730-4

Integrazioni e rettifiche

Rateazione

Ricalcolo acconto

Rimborsi e trattenute
luglio

Rimborsi e trattenute novembre	• le trattenute relative all'imposta sostitutiva dei premi di risultato; • le trattenute relative al contributo di solidarietà. Sulle retribuzioni di competenza del mese di novembre vanno effettuati: • le trattenute dovute a titolo di 2^a rata di acconto Irpef; • le trattenute dovute a titolo di 2^a rata di acconto cedolare secca locazioni; • i rimborsi o le trattenute risultanti dai 730-4 integrativi e rettificativi pervenuti.
Rimborsi e trattenute altri mesi	Sulle retribuzioni di competenza dei mesi da agosto a novembre vanno effettuate: • le trattenute per le quali sia stata richiesta la rateizzazione; • le trattenute non effettuate nel mese di luglio per incapacienza; • le trattenute e i rimborsi non effettuati nel mese di luglio per mancata ricezione 730-4.

Conguaglio a credito

Crediti da rimborsare	Il rimborso dei crediti (saldo Irpef, addizionale regionale e comunale, cedolare secca) è effettuato mediante una corrispondente riduzione delle ritenute d'acconto a titolo di Irpef e/o di addizionali regionali e comunali relative alle retribuzioni corrisposte allo stesso contribuente nel mese di luglio.
------------------------------	--

Se le suddette ritenute non risultano sufficienti si può utilizzare l'ammontare delle ritenute relative alle retribuzioni di competenza del mese di luglio corrisposte dal sostituto a tutti i percipienti.

Incapienza	In caso di incapacienza e cioè quando l'ammontare complessivo delle ritenute operate dal sostituto d'imposta a tutti i percipienti è inferiore ai crediti da rimborsare, si procederà alla restituzione nei mesi successivi, fino a totale estinzione.
-------------------	---

In presenza di una pluralità di aventi diritto, i rimborsi devono avere una cadenza mensile in percentuale uguale per tutti gli assistiti, determinata dal rapporto tra l'importo globale delle ritenute da operare nel singolo mese nei confronti di tutti i percipienti, compresi quelli non aventi diritto al rimborso, e l'ammontare complessivo del credito da rimborsare.

Conguaglio a credito non completato	Se alla fine dell'anno risulta impossibile effettuare il rimborso per incapacienza, il sostituto d'imposta deve comunicare all'interessato gli importi ai quali lo stesso ha diritto, provvedendo anche a indicarli nella relativa certificazione (CU); tali importi potranno essere fatti valere dal contribuente nella successiva dichiarazione o nella prima dichiarazione utile se l'anno successivo, ricorrendo le condizioni di esonero, il contribuente non presenta la dichiarazione dei redditi.
--	--

Esempio

Si ipotizzi che un dipendente di un'azienda che applica il Ccnl Gomma e Plastica abbia un risultato contabile da 730 a credito per un importo pari a € 1.000 a titolo di importo Irpef da rimborsare del dichiarante.

Si ipotizzi inoltre che l'azienda sulle retribuzioni di competenza del mese di luglio 2017 abbia trattenuto ritenute Irpef per un totale di € 20.532,20 e che il credito totale da rimborsare ai dipendenti a titolo di 730 sia pari a € 27.000.

Si verifica un caso di incapacienza in quanto l'ammontare complessivo delle ritenute operate dal sostituto d'imposta a tutti i percipienti è inferiore ai crediti da 730 da rimborsare.

Pertanto il rimborso sarà completato nei mesi successivi a luglio e la quota di rimborso mensile sarà riconosciuta in percentuale uguale per tutti i dipendenti.

Nel caso in esame pertanto al dipendente verrà rimborsata la somma di € 760,45, derivante dalla seguente operazione: $1.000,00 \times (20.532,20/27.000) = 760,45$.

Le novità

Busta paga

PAGA BASE	CONTINGENZA	SCATTI D'ANZIANITA'	AD PERSONAM	PREMIO PRODUZIONE	EDR-VARIE 1	VARIE 2	VARIE 3
1.488,76				33,00	24,52		
							TOTALE
							1.546,28
CODICE	DESCRIZIONE			QUANTITA'	VALORE BASE	COMPETENZE	TRATTENUTE
	RETRIBUZIONE ORDINARIA			24	8,93803	214,51	
	FERIE GODUTE			149	8,93803	1.331,77	
	IRPEF A CREDITO DA MOD. 730					760,45	
IMP PREVIDENZIALE	CTR PREVIDENZ	IMP IVS AGGIUNT	CTR AGG IVS	IMP ALTRI	CTR ALTRI	TOT CTR PREVID	
1.546,00	142,08					142,08	
IMP PREVIDAI	CTR PREVIDAI			CTR FASI		TOT CONTRIBUTI	
IMP FISCALE	IRPEF LORDA	DETRAZ. LAVORO	DETRAZ. FAMIL.	IRPEF NETTA	RESTITUZIONE IRPEF		IRPEF NETTA
M 1.404,20	329,13	120,39		208,74			208,74
A							IRPEF TASS SEP
GG	DETRAZ. LAV.	ULTR. DETRAZ.	DETRAZ. CONIUGE	DET. FIGLI	DET. FIGLI < 3 AA	DET. ALTRI FAM.	
M 31	120,39						TOTALE COMPETENZE
A							TOTALE TRATTENUTE
						2.306,73	350,82
IMP TFR 1.1.2001	IMP ALTRE	IMPOSTA 1.1.2001	IMP TFR 31.12.2000	IMPOSTA 31.12.2000	%	ARROT	NETTO A PAGARE
HH/GG	IMPONIBILE	ACCANT	CTR 0,5%	TFR AI FONDI P.	ACCANT NETTO	IMPONIBILE INAIL	1.955,91
TFR							
ABI CAB							
NOTE				FIRMA	PERIODO PAGA		LUGLIO 2017

Si ipotizzi inoltre che l'azienda nel mese di agosto 2017 abbia trattenuto ritenute Irpef per un totale di € 13.500,00. Poiché il credito residuo da rimborsare ai dipendenti a titolo di 730 è pari a € 6.467,80 (dato dalla differenza tra il credito totale di € 27.000 e il credito rimborsato nel mese di luglio di € 20.532,20) ai dipendenti verrà completato il conguaglio del credito.

Conguaglio a debito

Debito da trattenere

Qualora il risultato della dichiarazione fosse un debito di imposta da parte del contribuente nei confronti dell'erario, la relativa trattenuta sarà effettuata dal sostituto d'imposta sulle retribuzioni di competenza del mese di luglio e, per l'unica o della 2^a rata di acconto per l'Irpef o per la cedolare secca, sulle retribuzione di competenza del mese di novembre.

Incapienza

Nel caso in cui la retribuzione corrisposta nel mese di luglio risulti insufficiente per trattenere l'intero importo dovuto, la parte residua viene trattenuta dalla retribuzione erogata nel successivo mese di agosto e, in caso di ulteriore incapienza, dalle retribuzioni dei successivi mesi dell'anno; in questo caso, sugli importi trattenuti nei mesi successivi al mese di luglio si applica l'interesse in ragione dello 0,40% mensile, trattenuto anch'esso dalla retribuzione e versato in aggiunta alle somme cui afferisce. Dalla retribuzione corrisposta nel mese di novembre viene trattenuto l'importo dell'unica o della 2^a rata di acconto per l'Irpef o per la cedolare secca; se tale retribuzione risulta insufficiente l'importo residuo è trattenuto dalla retribuzione corrisposta nel mese di dicembre, con la maggiorazione dell'interesse nella misura dello 0,40%.

Trattenute di novembre