



CORSO DI PREPARAZIONE ALL'ESAME SCRITTO DA

CONSULENTE DEL LAVORO

Docente: dott. ssa Noemi Secci

comunicazione@copernicocs.it 0422 306792 – 373 7505926

Copernico Centro Studi – Via Roma 125/127 – 31030 Carbonera (TV) – www.copernicocs.it

Il candidato elabori un cedolino paga sulla base dei seguenti dati:

periodo paga maggio 2014

assunto 01 marzo 2010

Paga base € 1.457,56

EDR € 10,33

Superminimo €100

Scatti di anzianità € 29,64

Divisore del contratto: 168

Orario di lavoro : 40 ore distribuite su 5 giorni

*Reddito presunto per effettuare il calcolo della detrazione lavoro dipendente
€17500*

Nel mese il dipendente ha effettuato

160 ore di lavoro ordinario

20 ore di straordinario maggiorate al 25%

2 ore di straordinario al 30%

*Il dipendente ha un figlio minore di 3 anni a carico al 50% ed un figlio di 5 anni
portatore di handicap*

*Determini, inoltre, il credito ex DL 66/2014, considerando che oltre al reddito
presunto possiede redditi soggetti a cedolare secca*

per € 1.000, e che lavorerà 12 mesi l'anno

Elaborazione

Paga base € 1.457,56

EDR € 10,33

Superminimo €100

Scatti di anzianità= 2 (biennali)x € 29,64= 59,28

Totale lordo = € 1.627,17

Paga giornaliera

Paga oraria per lavoro ordinario= Lordo/divisore contrattuale=

= 1.627,17/168= 9,685536

Paga oraria maggiorata al 25%= (9,685536+ 9,685536x25%)=12,10692

Paga oraria maggiorata al 30%= (9,685536+ 9,685536x30%)= 12,591197

Imponibile previdenziale

Lavoro ordinario= 9,685536x160=1549,6858

Lavoro straordinario 25%=12,10692x20=242,1384

Lavoro straordinario 30%= 12,591197x2=25,1824

Totale= 1817,01

Contributi=1.817x 9,19%=166,98

Imponibile fiscale=

1817,01-166,98=1.650,03

Imposta lorda=

(1250x23%)+ (1.650,03-1.250)x27%=

=287,50+108,01= 395,50

Imposta netta (nuove regole 2014)

Reddito complessivo di riferimento per calcolo detrazioni = 17.500 (reddito presunto)+1.000 r(reddito di fabbricati assoggettati a cedolare secca)

Nuovo calcolo detrazione lavoro dipendente annua=

= 978+(902 x((28.000-18.500)/20.000))=

=978+ (902x(9.500/20.000))=

=978+ 902 x0,475=

=978+ 428,45= 1.406,45

Detrazione mensile =detrazione annua/365 x 31= 119,45

Nuovo calcolo detrazione figlio minore di 3 anni annua

1220x(110000-18500)/110000=

$$=1220 \times 91500 / 110000 =$$

$$=1014,82$$

Detrazione figlio minore di 3 anni mensile=

$$= \text{detrazione annua} / 365 \times 31 = 86,19$$

Riproporzionamento al 50%= 43,09

Detrazione figlio portatore di handicap (importo di 95000 aumentato di 15000)

$$(950+400) \times (110000-18500) / 110000 =$$

$$=1350 \times 91500 / 110000 =$$

$$=1122,96$$

Detrazione mensile figlio portatore di handicap

$$= \text{detrazione annua} / 365 \times 31 = 95,37$$

Riproporzionamento al 50%=47,69

$$\text{Irpef netta} = 403,62 - (119,45 + 43,09 + 47,69) = 193,39$$

Credito ex DL 66

Reddito presunto (o complessivo di riferimento = reddito complessivo per detrazioni)
= 17.500 + 1.000 di redditi soggetti a cedolare secca = e 18.500

Considerando che il reddito è superiore a e 8.000 e inferiore a € 24000, e che il periodo di lavoro è pari a 12 mesi l'anno, dunque non devono essere effettuati riproporzionamenti, il credito spetta in misura intera

Avremmo anche potuto effettuare il calcolo

$$640 \text{ (credito spettante nel 2014)} : 245 \text{ (giorni per cui spetta il credito nel 2014)} \times 31 = 80,98$$

Totale competenze = € 1817,01 + 80 (= Totale lordo + Credito DL 66/2014, € 80 in misura intera) = 1897,01

$$\text{Totale trattenute} = \text{Irpef netta} + \text{Inps c/dip} = € 193,39 + 166,98 = 360,37$$

$$\text{Netto a pagare} = € 1.536,64$$