

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

14 mensilità

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

Nel mese il dipendente ha effettuato

160 ore di lavoro ordinario

20 ore di straordinario maggiorate al 25%

2 ore di straordinario al 30%

Consideri che allo straordinario viene applicata la tassazione sostitutiva al 10%, quale salario di produttività-

Consideri che, in base agli accordi territoriali, possa fruire altresì dello sgravio contributivo, sulle suddette somme, nel limite del 2,25% della retribuzione contrattuale annua percepita dal lavoratore

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 di lavoro dipendente 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 ordinario

Lavoro ordinario= 9,685536x160=1549,6858

Contributi c/lav.=1549,69x9,19%=142,42

Lavoro straordinario25%=12,10692x20=242,1384

Lavoro straordinario 30%= 12,591197X2=25,1824

Totale= 267,32

Contributi=267,32x 0%(sgravio decontribuzione 100% per il lavoratore)=0

Totale reddito assoggettato ad imposta sostitutiva=267,32

Imponibile fiscale soggetto ad aliquota ordinaria=

1549,69-142,41=1.407,27

Reddito presunto su base annua—per calcolo detrazioni--=

=(imponibile fiscale x14)+ redditi soggetti a cedolare secca=

=(1407,27 x14perchè il reddito assoggettato a imposta sostitutiva non fa parte del reddito complessivo)+1000= 19.701,78

Imposta lorda=

(1250x23%)+ (1.407,27-1.250)x27%=

$$=287,50+42,46= 329,96$$

Imposta netta (nuove regole 2014)

Nuovo calcolo detrazione lavoro dipendente annua=

$$= 978+(902 \times ((28.000-19702)/20.000))=$$

$$=978+ (902 \times (8298/20.000))=$$

$$=978+ 902 \times 0,4149=$$

$$=978+ 374,24= 1.352,24$$

Detrazione mensile =detrazione annua/365 x 31= 114,85

Nuovo calcolo detrazione figlio minore di 3 anni annua

$$1220 \times (110000-19702)/110000(\text{importo di 95000 aumentato di 15000})=$$

$$=1220 \times 90298/110000=$$

$$=1001,49$$

Detrazione figlio minore di 3 anni mensile=

$$= \text{detrazione annua} / 365 \times 31 = 85,05$$

Riproporzionamento al 50%= 42,53

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

$$(950+400) \times (110000-19702)/110000=$$

$$=1350 \times 90298/110000=$$

$$=1.108,20$$

Detrazione mensile figlio portatore di handicap

$$= \text{detrazione annua} / 365 \times 31 = 94,12$$

Riproporzionamento al 50%=47,06

$$\text{Irpef netta} = 329,96 - (114,85 + 42,53 + 47,06) = 125,52$$

Imposta sostitutiva = Imponibile tassazione sostitutiva x 10%=267,32x 10%=

$$= 26,73$$

Credito ex DL 66

Reddito presunto(o complessivo di riferimento= a reddito complessivo per detrazioni)
=18.702+1.000 di redditi soggetti a cedolare secca= € 19702

Nessun riproporzionamento in quanto inferiore a 24.000

640 (credito spettante nel 2014) : 245 (giorni per cui spetta il credito nel 2014)x31=80,97

Totale competenze=€ 1549,69+267,32+80,97 (= Totale lordo + Credito DL 66/2014, € 80 in misura intera)=1897,98

Totale trattenute= Irpef netta+Imposta sostitutiva+Inps c/dip=
€125,52+26,73+142,41+0=294,66

Netto a pagare=€ 1.603,32

Si confronti con l'esercizio effettuato nella lezione precedente per notare il vantaggio per il dipendente

- Particolarità circolare 9E per somme assoggettate a tassazione sostitutiva:
- *L'art. 2, comma 2, del DL n. 93 del 2008 stabilisce che i redditi di cui al*
- *comma 1 non concorrono ai fini fiscali alla formazione del reddito complessivo*
- *del percipiente entro il limite massimo di 3.000 euro.*
- *Ne consegue che il reddito assoggettato all'imposta sostitutiva in esame*
- *non deve essere computato nel reddito complessivo al fine di calcolare l'importo*
- *del credito spettante in relazione alla soglia dei 26.000 euro di cui al comma 1-*
- *bis dell'art. 13 del TUIR.*
- *Tuttavia, ad evitare penalizzazioni per i lavoratori dipendenti che hanno i*
- *presupposti per la fruizione dell'imposta sostitutiva per incrementi di produttività,*
- *in coerenza con la ratio della norma richiamata, il reddito di lavoro dipendente*
- *assoggettato a imposta sostitutiva deve comunque essere sommato ai redditi*
- *tassati in via ordinaria per la verifica della "capienza" dell'imposta lorda*
- *determinata sui redditi da lavoro rispetto alle detrazioni da lavoro spettanti.*
- *Rimane ferma la possibilità per i soggetti interessati di optare per la*
- *tassazione ordinaria del reddito di lavoro dipendente in luogo dell'applicazione*
- *dell'imposta sostitutiva.*