

SCHEMA RIASSUNTIVO PER LA DETASSAZIONE DI STRAORDINARI E PREMI

Fonti:

- Art. 2 DI n. 93 del 27 maggio 2007

<http://www.camera.it/parlam/leggi/decreti/08093d.htm>

- Circolare Fondazione Studi n. 6 del 30 giugno 2008

<http://www.consulentidellavoro.it/browse.php?mod=article&opt=view&id=4398>

- Circolare congiunta Agenzia delle Entrate e Ministero del lavoro n. 49 dell'11 luglio 2008

<http://www.consulentidellavoro.it/pdf/7394circolaredetassa.pdf>

Dati generali:

- 10% Imposta sostitutiva dell'imposta sul reddito delle persone fisiche e delle addizionali regionali e comunali
- Periodo agevolato 1 luglio / 31 dicembre 2008
- Misura sperimentale in vigore fino al 31 dicembre 2008 (prima verifica al 30 novembre 2008)
- Esclude i dipendenti delle amministrazioni pubbliche (Dlgs n.165/01 art. 1 comma 2)

Limite massimo detassabile 3.000 euro:

- i 3.000 euro detassabili si intendono al lordo della ritenuta del 10%,
- valgono come tetto per ogni lavoratore, infatti tale limite non può essere superato neanche in presenza di più rapporti di lavoro
- la parte che supera i 3.000 euro è soggetta a tassazione ordinaria
- sono esclusi dalla detassazione i compensi in natura anche se erogati per straordinari o incrementi di produttività

Reddito massimo del lavoratore 30.000 euro:

- dal limite dei 30.000 euro riferito al 2007 sono esclusi i redditi a tassazione separata e ogni reddito diverso da quello di lavoro dipendente
- rientrano i redditi di cui all'art.49 Tuir (anche comma 2 pensioni ed equiparati) (vedi box)
- non rileva il superamento del tetto 30.000 nel 2008

Dichiarazioni del lavoratore:

- molte le dichiarazioni da acquisire da parte del datore di lavoro, alcune dovranno essere consegnate spontaneamente dal lavoratore
- restano sempre possibili conguagli ed aggiustamenti (fine anno o fine rapporto)
- l'applicazione del 10% potrà avvenire anche in sede di dichiarazione dei redditi del lavoratore (vedi fac simili)

Modello Cud per monitorare:

- l'indicazione separata sul Cud delle somme agevolabili (anche quelle con rinuncia del lavoratore) consentirà i controlli sulla corretta fruizione
- va indicata la parte di reddito teoricamente soggetta al 10%, anche se il lavoratore ha rinunciato o se la tassazione è avvenuta con sistema ordinario per altre cause

Sostituto libero di decidere:

- il sostituto può valutare autonomamente la tassazione più favorevole per il lavoratore anche senza rinuncia di quest'ultimo, ma portandolo a conoscenza

Sostituto applica la detassazione:

- si attiva dal primo periodo di paga utile, ma può conguagliare le differenze in sede di cessazione del rapporto o a fine anno
- resta sempre possibile l'applicazione in sede dichiarazione dei redditi (possibile la compensazione anche in questa sede)

Somme agevolabili:

- applicazione con interpretazione ampia delle somme soggette ad imposta sostitutiva
- tra le somme agevolabili gli straordinari forfetizzati, i premi di rendimento, flessibilità orario, banca ore, straordinario in giorni di riposo, lo straordinario contrattuale (meno di 40 ore), ecc.

Criteri di cassa e di competenza:

- applicazione dei criteri di cassa e di competenza: detassate le somme per prestazioni effettuate per periodo 1 luglio/31 dicembre ed i compensi erogati nello stesso periodo (ammesso 12 gennaio per cassa allargato);

Compensazioni:

- il 10% si può compensare con altre ritenute alla fonte (dpr n.445/97)

Incrementi di produttività:

- le somme erogate in relazione ad incrementi di produttività, ecc. legati all'andamento economico possono anche essere previsti in modo unilaterale dal datore (purchè documentabili),
- per i premi di produttività rileva solo l'erogazione nel periodo sperimentale (possono quindi anche riferirsi ad attività prestata in periodi diversi)

Situazioni consolidate:

le somme detassabili previste per incrementi di produttività, innovazione ed efficienza organizzativa ed altri elementi di competitività e redditività legati all'andamento economico dell'impresa (punto c) del dl)

- possono essere previste dal datore in modo unilaterale
- devono essere documentabili (es comunicazione scritta e motivata al lavoratore)
- non devono necessariamente essere previste dai cc
- presupposto è che siano consolidate ante 29 maggio 2008

Part-time stipulati i trasformati prima del 29 maggio 2008:

- lavoro supplementare: detassato
- lavoro reso per clausole elastiche: detassato

Somme già stabilmente riconosciute:

- sono esclusi dalla detassazione le somme stabilmente riconosciute e già entrate nel patrimonio del lavoratore (es. superminimi individuali).

Sintesi fac simili dichiarazioni:

dichiarazioni da acquisire da parte del datore di lavoro che detassa

Sostituto ha rilasciato il cud per tutto il 2007: nessuna dichiarazione

- il lavoratore deve attivarsi se ha avuto un altro rapporto di lavoro

attende dal lavoratore la dichiarazione del reddito percepito (o del mancato reddito) o procede autonomamente a richiederla
Sostituto che ha rilasciato il cud per una sola parte dell'anno 2007: attende dal lavoratore la dichiarazione del reddito percepito (o del mancato reddito) o procede autonomamente a richiederla
In assenza di rinuncia il sostituto procede all'applicazione del 10%.
dichiarazioni da presentare a cura del lavoratore dipendente che percepirà o che percepisce somme detassabili
Se ha avuto un <u>doppio lavoro</u> dipendente nel 2007 deve comunicare il reddito conseguito presso il datore diverso da quello che detassa e che gli ha rilasciato il cud per tutto il 2007 (preventiva valutazione del superamento della soglia dei 30.000 euro o comunicazione per consentire al datore le valutazioni)
Il <u>datore è diverso da quello che ha rilasciato il cud 2007</u> : lavoratore dichiara il reddito percepito nel 2007 (o di non aver percepito reddito) al datore che dovrebbe detassare al fine di consentirgli le verifiche sui limiti di reddito
Il <u>datore che dovrebbe detassare ha rilasciato il cud per una sola parte dell'anno 2007</u> : il lavoratore dichiara il reddito percepito nel 2007 (o di non aver percepito reddito) al nuovo datore al fine di consentirgli le verifiche sui limiti di reddito per detassare
nel corso del 2008: <ul style="list-style-type: none"> • il lavoratore che riceve somme detassate deve comunicare al nuovo datore l'importo delle stesse al fine di verificare la soglia dei 3.000 euro • il lavoratore che lo ritiene può rinunciare alla detassazione se meno conveniente dell'ordinaria (es. in presenza di oneri da dedurre o detrarre) • la definizione dell'imposta più conveniente (tra ordinaria e 10%) può essere effettuata in sede di dichiarazione dei redditi

Riepilogo dichiarazioni

Dichiarazioni a cura del lavoratore

Lavoratore con più rapporti di lavoro nel 2007 *	Lavoratore che non ha percepito reddito nel 2007	Lavoratore con doppio lavoro nel 2007 **	Lavoratore con un rapporto di lavoro per un periodo limitato del 2007	Lavoratore che cambia datore nel 2008
Deve attivarsi per comunicare al datore l'altro reddito percepito	Dichiara ugualmente la "non percezione di reddito"	Deve attivarsi per comunicare al datore l'altro reddito percepito	Deve attivarsi per comunicare al datore l'altro reddito percepito o la non percezione di reddito	Comunica al nuovo datore l'importo delle somme già detassate (limite max 3.000 euro)

Il lavoratore non può percepire somme detassate superiori a 3.000 euro lordi

Il reddito 2007 di lavoro dipendente del lavoratore non può superare i 30.000 euro

* il lavoratore nel 2007 possiede più di un mod. Cud per occupazione in diversi periodi

** il lavoratore nel 2007 possiede più mod. Cud per occupazione in periodi coincidenti (doppio lavoro)

Obblighi del datore

Lavoratore con più rapporti di lavoro nel 2007 *	Lavoratore che non ha percepito reddito nel 2007	Lavoratore con doppio lavoro nel 2007 **	Lavoratore con un rapporto di lavoro per un periodo limitato del 2007	Lavoratore che cambia datore nel 2008
Attende dal lavoratore (o lo richiede) il reddito percepito presso altri datori	Attende dal lavoratore (o lo richiede) la dichiarazione relativa	Attende dal lavoratore (o lo richiede) la dichiarazione relativa ad altri redditi di lavoro dipendente	Attende dal lavoratore (o lo richiede) la dichiarazione relativa	Il nuovo datore attende dal lavoratore (o lo richiede) l'importo delle somme già detassate
Il sostituto che ha rilasciato il Cud per tutto il 2007 può procedere alla detassazione, salvo rinuncia del lavoratore				
Il sostituto può valutare autonomamente la tassazione più favorevole per il lavoratore anche senza rinuncia di quest'ultimo, ma portandolo a conoscenza				
* il lavoratore nel 2007 possiede più di un mod. Cud per occupazione in diversi periodi				
** il lavoratore nel 2007 possiede più mod. Cud per occupazione in periodi coincidenti (doppio lavoro)				

Abrogato l'art.51 comma 2 b) Tuir su esclusione dalla base imponibile delle erogazioni liberali fino a 258,23 euro e dei sussidi occasionali e per vittime usura ed estorsione.

Articolo 49 Redditi di lavoro dipendente

1. Sono redditi di lavoro dipendente quelli che derivano da rapporti aventi per oggetto la prestazione di lavoro, con qualsiasi qualifica, alle dipendenze e sotto la direzione di altri, compreso il lavoro a domicilio quando è considerato lavoro dipendente secondo le norme della legislazione sul lavoro.

2. Costituiscono, altresì, redditi di lavoro dipendente:

- le pensioni di ogni genere e gli assegni ad esse equiparati;
- le somme di cui all'art. 429, ultimo comma, del codice di procedura civile.