

Detassazione 10%: il formulario per la corretta applicazione

Massimo Braghin *Consulente del lavoro in Adria (RO)*

È opportuna la predisposizione di un formulario sugli obblighi informativi del lavoratore e quelli del datore per l'applicazione dell'agevolazione

La circolare interministeriale n. 59/E del 22.10.2008 ha fornito ulteriori chiarimenti operativi a quanto già contenuto nel decreto legge n. 93/2008 e nella circolare congiunta Agenzia delle Entrate e Ministero del lavoro n. 49 dell'11 luglio 2008.

Trattandosi di una disposizione legislativa che ha come obiettivo la salvaguardia del potere di acquisto delle famiglie al fine di incrementare la produttività del lavoro, l'introduzione a titolo sperimentale per il periodo dal 1° luglio 2008 al 31 dicembre 2008 di una tassazione ridotta facoltativa consistente in una imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali pari al 10%, applicabile entro determinati limiti, sulle somme corrisposte, non deve mai essere interpretata come una imposizione, una elusione o un tentativo di speculazione, ma una facoltà in capo al lavoratore dipendente di decidere e pertanto richiedere l'applicazione di una tassazione agevolata piuttosto di una tassazione ordinaria e alla sua richiesta dovrà sempre e comunque corrispondere un costante dovere operativo ed informativo da parte del datore di lavoro.

ro. Ecco perché la stesura di un formulario in cui vengono riassunti da una parte tutti gli obblighi informativi del lavoratore (ad esempio comunicazione redditi percepiti anno 2007, richiesta di conguaglio, non applicazione imposta sostitutiva) e dall'altra la modulistica informativa che dovrà utilizzare il datore di lavoro (ad esempio progressione delle somme detassate, compensi lavoro festivo e notturno, somme corrisposte a eredi, ecc.) ha l'obiettivo di rendere trasparente e fugare ogni dubbio sulla corretta applicazione della norma agevolativa.

Riferimenti normativi

- Art. 2, legge n. 126/2008
- Art. 2, decreto legge n. 93/2008
- Dlgs n. 66/2003
- Artt. 7, 17, 18, 51 Tuir Dpr n. 917/1986
- Art. 38, Ccnl Edilizia Industria
- Circolare congiunta Agenzia delle Entrate e Ministero del lavoro n. 49 dell'11 luglio 2008
- Circolare congiunta Agenzia delle Entrate e Ministero del lavoro n. 59/E del 22 ottobre 2008
- Risoluzione Agenzia delle Entrate n. 287/2008
- Interpello Ministero del lavoro n. 27/2008 prot. n. 25/1/0010826

LE VOCI DETASSABILI

- Compenso per lavoro straordinario** quali straordinario forfetizzato, compensi, premi o gettoni corrisposti a fronte di prestazioni straordinarie effettuate nei giorni di riposo e nei giorni festivi;
- Compenso per lavoro supplementare** come part-time stipulati o trasformati prima del 29 maggio 2008: le somme erogate per clausole elastiche rientrano nella detassazione, part-time stipulati o trasformati dopo il 29 maggio 2008: nessuna detassazione su somme erogate a fronte di clausole elastiche;
- Compenso per clausole elastiche** su part-time stipulati o trasformati prima del 29 maggio 2008: le somme erogate per clausole elastiche rientrano nella detassazione part-time stipulati o trasformati dopo il 29 maggio 2008: nessuna detassazione su somme erogate a fronte di clausole elastiche;
- Premi** quali premi di rendimento, forme di flessibilità oraria, maggiorazioni retributive legate a orari a ciclo continuo, maggiorazioni retributive legate a banca ore, indennità di reperibilità, ore di viaggio, indennità di disagio, indennità di turno, premi *una tantum*, importi corrisposti a titolo di Elemento Economico Territoriale (Ccnl edilizia, metalmeccanici artigiani, ecc.) ed ogni altra retribuzione variabile in relazione alla funzione svolta, al tempo di lavoro, ovvero ai risultati prodotti, indipendentemente dal nome attribuito alla somma.

LIMITI TASSAZIONE

- La tassazione agevolata si applica entro il limite massimo di 3.000 euro lordi e interessa solamente i dipendenti del settore privato che nel 2007 hanno percepito redditi di lavoro dipendente di importo non superiore a 30.000 euro.
- Il datore di lavoro, quindi, è tenuto alla verifica della soglia dei 3.000 euro massimi detassabili richiedendo in caso di assunzione di nuovo lavoratore nel periodo luglio (più datori nel corso del mese) /dicembre la dichiarazione delle somme già oggetto di detassazione presso i precedenti datori ed in caso di lavoratore già in forza, verificare ogni mese il superamento della soglia bloccando la detassazione al raggiungimento di 3.000 euro (al netto della contribuzione previdenziale) di somme già detassate.
- A tale riguardo, se il datore di lavoro non è lo stesso che ha rilasciato la certificazione unica dei redditi per il 2007, il lavoratore beneficiario dell'agevolazione deve attestare per iscritto l'importo del reddito da lavoro dipendente conseguito nel medesimo anno 2007.

EFFETTI SUI REDDITI DEI PERCIPIENTI

- I redditi soggetti all'imposta sostitutiva non concorrono alla formazione del reddito complessivo del percipiente (sempre entro il limite massimo di 3.000 euro), quindi consentono allo stesso di beneficiare di detrazioni maggiori (limitatamente a quelle legate al reddito complessivo).
 - Inoltre è ribadito che le somme soggette all'imposta sostitutiva, oltre a non concorrere alla formazione del reddito complessivo Irpef, non rientrano nel calcolo dell'Isee (indicatore di situazione economica equivalente) per l'accesso alle prestazioni sociali agevolate. Vanno, al contrario, computate per il riscontro delle condizioni richieste per le prestazioni previdenziali e assistenziali. Sono tassati interamente le erogazioni liberali e i sussidi occasionali.
- Nel documento di prassi è inoltre sottolineato che - per effetto di una modifica apportata dallo stesso provvedimento all'articolo 51 del Tuir - contribuiscono a formare reddito di lavoro dipendente anche:
- le erogazioni liberali concesse in occasione di festività o ricorrenze a favore della generalità dei dipendenti o di categorie di essi nel limite massimo, nel periodo d'imposta, di euro 258,23; la circ. n. 59/E riconosce la detassazione delle erogazioni liberali in tutte quelle ipotesi in cui ricorrono le condizioni di applicabilità della franchigia relativa ai *fringe benefit* e quindi possono rientrare nella previsione di esclusione dal reddito se di importo inferiore a € 258,23 tutte quelle liberalità erogate in natura (sottoforma quindi di beni o di servizi);
 - i sussidi occasionali, di qualunque importo, concessi in occasione di rilevanti esigenze personali o familiari dei lavoratori;
 - i sussidi occasionali, di qualunque importo, corrisposti a dipendenti vittime dell'usura o ammessi a fruire delle erogazioni pecuniarie a ristoro dei danni conseguenti a rifiuto opposto a richieste estorsive.

CESSAZIONE RAPPORTO PERIODO LUGLIO/DICEMBRE 2008

Il datore rilascia al lavoratore la dichiarazione delle somme detassate nel periodo e, se richiesto dal lavoratore, rilascia il CUD in cui ci sarà l'indicazione separata delle somme agevolabili (anche quelle con rinuncia del lavoratore) per consentire 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). Infine il datore di lavoro procederà a conguagliare le somme in caso di errata o incompleta detassazione.

IL NUOVO MODELLO CUD 2009

Anche il nuovo modello CUD 2009 relativo al periodo d'imposta 2008 (attualmente disponibile solo in bozza) prevede nelle caselle che vanno dal n. 100 al n. 103 l'inserimento dei dati relativi alle somme erogate per prestazioni di lavoro straordinario e per premi di produttività a altre agevolazioni. In particolare nei punti da 100 a 102 andranno indicati gli importi relativi alle somme erogate per prestazioni di lavoro straordinario, supplementare e per premi di produttività ai sensi del Decreto legge 27 maggio 2008, n. 93 il quale stabilisce una misura agevolativa che consiste nell'applicazione

alle suddette somme, nel limite complessivo di 3.000 euro lordi, di un'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali pari al 10% riservata ai lavoratori dipendenti del settore privato, titolari di contratto di lavoro subordinato a tempo determinato o indeterminato, i quali abbiano percepito nel 2007 redditi di lavoro dipendente, di cui all'art. 49 del Tuir, di ammontare non superiore a 30.000 euro lordi.

Punto 100: va indicata la quota della somma erogata per prestazioni di lavoro straordinario, supplementare e per premi di produttività fino a 3.000 euro.

Punto 101: va indicata l'imposta sostitutiva del 10%.

Tassazione ordinaria delle suddette somme: va ricompresa nel punto 1 del CUD e dovrà essere indicato anche nel punto 100, avendo cura di barrare la casella 102 e nessun importo dovrà essere evidenziato nel punto 101. Nelle annotazioni (cod. AF) sarà opportuno indicare la motivazione per la quale il sostituto ha proceduto ad applicare una tassazione ordinaria su dette somme (**Motivazione**).

Punto 103: va indicato l'importo del lavoro straordinario che non concorre alla formazione del reddito imponibile ai fini fiscali e contributivi ai sensi dell'articolo 83-*bis*, comma 25, del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112.

LA CIRCOLARE 22 OTTOBRE 2008, N. 59E

Con la citata circolare sono pervenute finalmente le ultime precisazioni sull'applicazione della normativa che hanno consentito di individuare meglio la platea degli aventi diritto e le casistiche in un primo momento escluse.

In particolare è stato definito che rientrano nel regime della detassazione con imposta sostitutiva del 10% tutte le suddette somme e non soltanto la relativa maggiorazione retributiva rispetto al trattamento ordinario:

le somme complessivamente erogate per prestazioni di lavoro straordinario;

le somme complessivamente erogate per prestazioni di lavoro supplementare, rese in funzione di clausole elastiche o flessibili nell'ambito del part-time, per incrementi di produttività, innovazione ed efficienza organizzativa e altri elementi di produttività e redditività legati all'andamento dell'impresa.

Modulistica da utilizzare da parte del dipendente

COMUNICAZIONE LAVORATORE: REDDITI PERCEPITI ANNO 2007

Spett.le

Ditta

Il sottoscritto nato a il

C.F. dipendente dell'azienda

DICHIARA

Di non aver percepito nel periodo d'imposta 2007 redditi di lavoro dipendente;

Di aver percepito nel periodo d'imposta 2007 l'importo di € a titolo di redditi di lavoro dipendente;

Di aver percepito nel periodo d'imposta 2007 redditi di lavoro dipendente per attività lavorativa prestata all'estero, pari a €

Data

Firma del Dipendente

.....

Spett.le

Ditta

Il sottoscritto nato a il

C.F. dipendente dell'azienda

CHIEDE

Che si proceda al conguaglio delle somme assoggettate a imposta sostitutiva 10%.

A tal fine

DICHIARA

- Di aver riscontrato la non corretta applicazione dell'imposta sostitutiva 10%;
- Di non aver comunicato tutti/parte dei redditi percepiti nel 2007 e di aver superato la soglia massima stabilita in € 30.000,00;
- Di non aver comunicato la percezione di altri redditi di lavoro dipendente soggetti a imposta sostitutiva 10% nel periodo da a

Data

Firma del Dipendente

.....

RICHIESTA DI NON APPLICAZIONE DETASSAZIONE STRAORDINARI

Spett.le

Ditta

Il sottoscritto nato a il

C.F. dipendente dell'azienda

CHIEDE

Che sui compensi erogati per prestazioni di lavoro straordinario, supplementare, premio di produttività, **NON** venga applicata l'imposta sostitutiva del 10%, bensì la **tassazione ordinaria**.

Data

Firma del Dipendente

.....

Modulistica da utilizzare da parte del datore di lavoro

COMUNICAZIONE DATORE DI LAVORO: INDICAZIONE SOMME SOGGETTE A DETASSAZIONE

Al Sig.

Ai sensi del disposto art. 2, DI n. 93/2008, si dimostrano le somme corrisposte al dipendente nato a il
C.F.

Il sottoscritto in qualità di titolare/legale rappresentante della

ATTESTA

- Di aver corrisposto nel periodo da a somme soggette a imposta sostitutiva 10%, il cui importo è risultato pari a €
- Di **non** aver corrisposto nel periodo da a somme soggette a imposta sostitutiva 10%.

Data

Firma del Datore di Lavoro
.....

COMUNICAZIONE DATORE DI LAVORO: TASSAZIONE PIÙ FAVOREVOLE

Al Sig.

Il sottoscritto in qualità di titolare/legale rappresentante della

DICHIARA

Avendo effettuato le previste valutazioni, di aver proceduto ad applicare la tassazione a Lei più favorevole.

A tal fine

ATTESTA

- Che la tassazione ordinaria è risultata pari al % e quindi più/meno favorevole rispetto all'imposta sostitutiva 10%, avendo tenuto debito conto delle detrazioni d'imposta e degli oneri deducibili da Lei comunicati;
- Di avere quindi proceduto all'applicazione della tassazione ordinaria/dell'imposta sostitutiva.

Data

Firma del Datore di Lavoro
.....

COMUNICAZIONE DATORE DI LAVORO: COMPENSI LAVORO FESTIVO E NOTTURNO

Al Sig.

Ai sensi del disposto art. 2, comma 1, lett. a) del DI n. 93/2008, si dimostrano le somme corrisposte al dipendente nato a il C.F.
Il sottoscritto in qualità di titolare/legale rappresentante della

ATTESTA

- Che il dipendente ha prestato la propria opera nelle festività da a in ragione delle ore di servizio effettivamente prestate (part-time comprendente la domenica);
- Che il dipendente ha percepito l'indennità pari a € per prestazioni di lavoro effettuate la domenica, da a
- Che il dipendente ha percepito compensi pari a € per aver prestato lavoro notturno da a
- Che il dipendente ha percepito compensi pari a € per aver reso prestazioni lavorative il sabato da a

Data

Firma del Datore di Lavoro

Ai sensi della **circolare Agenzia delle Entrate n. 59/E**, sono soggette a tassazione agevolata le somme erogate per prestazioni di lavoro rese nelle festività, nelle giornate di domenica, per lavoro notturno, nelle giornate di sabato, purché siano **determinanti** nel conseguimento di incrementi di produttività, innovazione ed efficienza organizzativa e altri elementi di competitività.

COMUNICAZIONE DATORE DI LAVORO: BANCA ORE

Al Sig.

Ai sensi del disposto art. 2 DI n. 93/2008, si dimostrano le somme corrisposte al dipendente nato a il C.F.
Il sottoscritto in qualità di titolare/legale rappresentante della

ATTESTA

- Che il dipendente ha fruito di riposi compensativi da a a fronte di prestazioni di lavoro aggiuntive, data l'istituzione presso codesta azienda dell'istituto della banca ore;
- Che l'agevolazione è risultata di importo pari a €

Data

Firma del Datore di Lavoro

Ai sensi della **circolare Agenzia delle Entrate n. 59/E**, l'agevolazione, in caso di istituto di banca ore, si applica **solo** sulla parte di **retribuzione** erogata **in denaro**, e non su quella erogata in natura; quindi, oggetto di agevolazione è solo la maggiorazione retributiva erogata.

COMUNICAZIONE DATORE DI LAVORO: STRAORDINARI FORFETTIZZATI

Al Sig.

Ai sensi del disposto art. 2, comma 1, lett. c) del DI n. 93/2008, si dimostrano le somme corrisposte al dipendente nato a il C.F.

Il sottoscritto in qualità di titolare/legale rappresentante della

ATTESTA

- Che è stato erogato al dipendente un compenso pari a € a titolo di straordinario forfettizzato;
- Che la tassazione agevolata è risultata di importo pari a €

Data

Firma del Datore di Lavoro

Ai sensi della **circolare Agenzia delle Entrate n. 59/E**, trattandosi di importo forfettario, la tassazione si deve riferire all'intero importo corrisposto al lavoratore indipendentemente dall'aver reso prestazioni lavorative eccedenti l'orario normale.

COMUNICAZIONE DATORE DI LAVORO: SUPERMINIMI

Al Sig.

Ai sensi del disposto art. 2, comma 1, lett. c) del DI n. 93/2008, si dimostrano le somme corrisposte al dipendente nato a il C.F.

Il sottoscritto in qualità di titolare/legale rappresentante della

ATTESTA

- Che al dipendente sono stati corrisposti compensi pari a € a titolo di assegni *ad personam*/indennità di funzione;
- Che la tassazione agevolata si applica solo alle prestazioni lavorative effettuate e retribuite nel periodo da a
- Che la tassazione agevolata è risultata di importo pari a €

Data

Firma del Datore di Lavoro

Ai sensi della **circolare Agenzia delle Entrate n. 59/E**, le somme erogate a titolo di superminimo, compensi *ad personam*, solitamente corrisposte per compensare prestazioni di lavoro rese oltre l'orario normale, sono soggette a imposta sostitutiva se effettuate e retribuite nel periodo considerato, nonché a patto che le parti abbiano **identificato tali retribuzioni** come finalizzate a tali scopi.

COMUNICAZIONE DATORE DI LAVORO: PART-TIME

Al Sig.
.....

Ai sensi del disposto art. 2, comma 1, lett. b) del DI n. 93/2008, si dimostrano le somme corrisposte al dipendente nato a il C.F.

Il sottoscritto in qualità di titolare/legale rappresentante della

ATTESTA

- Che il dipendente ha reso prestazioni di lavoro supplementare/clausole elastiche da a, e che la relativa tassazione agevolata è risultata di importo pari a €
- Che il dipendente ha reso prestazioni di lavoro in virtù di clausole flessibili/variazione collocazione oraria da a, e che la relativa tassazione agevolata è risultata di importo pari a €

Data

Firma del Datore di Lavoro
.....

Ai sensi della **circolare Agenzia delle Entrate n. 59/E**, la tassazione agevolata si applica anche alle prestazioni rese in virtù di clausole flessibili, elastiche e per lavoro supplementare. L'imposta sostitutiva si applica alle somme erogate **oltre l'orario** stabilito nel contratto (lavoro supplementare e clausole elastiche), mentre nel caso di clausole flessibili l'imposta si applica alle **ore** che si situano **al di fuori** della collocazione oraria stabilita.

COMUNICAZIONE DATORE DI LAVORO: PRODUTTIVITÀ, EFFICIENZA E COMPETITIVITÀ

Al Sig.
.....

Ai sensi del disposto art. 2, comma 1, lett. c) del DI n. 93/2008, si dimostrano le somme corrisposte al dipendente nato a il C.F.

Il sottoscritto in qualità di titolare/legale rappresentante della

ATTESTA

- Che il dipendente ha percepito compensi pari a € a titolo di RoI residui/ferie non fruito/permessi non fruiti/premi presenza/indennità e maggiorazioni di turno/indennità per incrementi di produttività/premi e provvigioni su vendite

Data

Firma del Datore di Lavoro
.....

Ai sensi della **circolare Agenzia delle Entrate n. 59/E**, ai fini dell'applicazione dell'imposta sostitutiva rileva solo il momento di erogazione delle somme, ovvero **1.7.2008-31.12.2008**, anche se si riferiscono ad attività prestate in periodi precedenti. Si considerano anche premi con quota fissa o consolidati, nonché quelli previsti dal Ccnl, purché **diano luogo a incrementi complessivi** di produttività, efficienza e competitività.

DATORE DI LAVORO MARITTIMO: INDICAZIONE SOMME SOGGETTE A DETASSAZIONE

Al Sig.
.....

Ai sensi del disposto art. 2, DI n. 93/2008, si dimostrano le somme corrisposte al dipendente nato a il
C.F.

Il sottoscritto in qualità di titolare/legale rappresentante della

ATTESTA

- Di aver corrisposto nel periodo da a somme soggette a imposta sostitutiva 10%, il cui importo è risultato pari a €
- Di **non** aver corrisposto nel periodo da a somme soggette a imposta sostitutiva 10%.

Data

Firma del Datore di Lavoro
.....

Ai sensi della **circolare Agenzia delle Entrate n. 59/E**, ed in virtù dell'**interpello Ministero del lavoro n. 27/2008 prot. n. 25/1/0010826**, ai fini dell'applicazione della tassazione agevolata, per l'individuazione del lavoro straordinario, occorre fare riferimento alla normativa e alla contrattazione collettiva di settore.

DATORE DI LAVORO EDILE: INDICAZIONE SOMME SOGGETTE A DETASSAZIONE

Al Sig.
.....

Ai sensi del disposto art. 2, comma 1, lett. c) del DI n. 93/2008, si dimostrano le somme corrisposte al dipendente nato a il
C.F.

Il sottoscritto in qualità di titolare/legale rappresentante della

ATTESTA

- Di aver corrisposto nel periodo da a somme soggette a imposta sostitutiva 10%, il cui importo è risultato pari a €
- Di **non** aver corrisposto nel periodo da a somme soggette a imposta sostitutiva 10%.

Data

Firma del Datore di Lavoro
.....

Ai sensi della **circolare Agenzia delle Entrate n. 59/E**, gli elementi che determinano incrementi di produttività, innovazione ed efficienza organizzativa, possono essere determinati **anche in ambito territoriale** sulla base di indicatori dell'**andamento congiunturale** e in relazione ai risultati conseguiti in uno **specifico settore** in ambito territoriale. Quindi, è soggetto a imposta sostitutiva l'elemento economico territoriale (**Eet**) del settore edile, il cui importo è stabilito dalla contrattazione di 2° livello.

COMUNICAZIONE DATORE DI LAVORO: SOMME SPETTANTI EREDI LAVORATORE

Al Sig.
.....

Ai sensi del disposto art. 2, Dl n. 93/2008, si dimostrano le somme corrisposte al dipendente
..... nato a il

C.F.

Il sottoscritto in qualità di titolare/legale rappresen-
tante della

ATTESTA

- Che il dipendente ha prodotto redditi connessi a prestazioni di lavoro straordinario pari a €, non percepiti in quanto defunto;
- Che il dipendente ha prodotto redditi connessi a premi di produttività/innovazione/efficienza organizzativa pari a €, non percepiti in quanto defunto;
- Che alle suddette prestazioni è stata applicata l'imposta sostitutiva del 10%, risultata di importo pari a €

Data

Firma del Datore di Lavoro
.....

Ai sensi della **circolare Agenzia delle Entrate n. 59/E**, l'imposta sostitutiva si applica alle prestazioni di lavoro straordinario e a quelle premiali, purché i requisiti necessari e le condizioni previste possano **riferirsi al** soggetto che ha prodotto il reddito, ovvero al **de cuius**. Mentre, in virtù dell'art. 7, comma 3, del Tuir e dell'art. 17, comma 3, del Tuir, i redditi del *de cuius* che confluiscono nel **reddito complessivo** sono soggetti a tassazione ordinaria o separata, a seconda del **regime più favorevole** al contribuente.