

Commercialisti Associati

Beltrami – Pellegrini – Cimarolli – Veronesi – Zorzi - Basile

25124 Brescia
5, Via Aldo Moro
Tel. 030 2208600
Fax. 030 2208534
Studiobrescia@commass.net

38100 Trento
5, Via S. Vigilio
Tel. 0461 236195
Fax. 0461 234917
Studiotrento@commass.net

38080 Darzo
1, Zona Artigianale
Tel. 0465 685241
Fax. 0465 685470
Studiosarzo@commass.net

20144 Milano
11, Corso Vercelli
Tel. 02 4694545
Fax. 02 48009919
Studiomilano@commass.net

SPAZIO AZIENDE “Amministrazione del Personale”

“Spazio aziende” è destinato alla clientela dello studio e contiene, con un linguaggio semplice, una sintesi delle ultime novità, un commento relativo ad argomenti di utilità generale e lo scadenziario degli adempimenti del mese.

In allegato si riporta “Spazio aziende” n. 03 del mese di marzo 2007.

SPAZIO AZIENDE – Marzo 2007

LE ULTIME NOVITÀ

<p>Al via i flussi 2007 per lavoro extracomunitario stagionale</p> <p>DPCM 9 gennaio 2007</p>	<p>Con DPCM 9 gennaio 2007 sono stati autorizzati in via transitoria per l'anno 2007 80.000 ingressi di lavoratori extracomunitari residenti all'estero per lavoro subordinato stagionale.</p> <p>Il Ministero della Solidarietà Sociale ha poi provveduto alla ripartizione territoriale di detta quota tra le diverse regioni e province autonome.</p> <p>Le domande da parte dei datori di lavoro possono essere presentate a partire da lunedì 12 marzo 2007:</p> <ul style="list-style-type: none"> • direttamente, mediante la compilazione dei modelli cartacei; • tramite le associazioni di categoria, che provvederanno all'invio telematico delle richieste
<p>Aziende agricole: gli importi dei contributi per il 2007</p> <p>Circolare INPS n. 52 del 7 marzo 2007</p>	<p>L'INPS comunica gli importi dei contributi dovuti dalle aziende agricole per gli operai a tempo determinato e a tempo indeterminato per l'anno 2007.</p> <p>Ai sensi dell'articolo 1, comma 769 della Legge n. 296/2007 (Legge Finanziaria 2007), anche per i lavoratori agricoli trova però applicazione dal 1° gennaio 2007 l'aumento stabilito dello 0,30 per cento dell'aliquota contributiva IVS a carico del lavoratore.</p>
<p>Sconto edili anche per il 2006</p> <p>Nota INAIL n. 2730 del 9 marzo 2007</p>	<p>Con la nota in oggetto l'INAIL autorizza, per l'anno 2006, la riduzione dei premi per il settore edile e fornisce le istruzioni operative.</p> <p>Sebbene il decreto interministeriale riguardante tale riduzione contributiva non abbia ancora trovato pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale, l'Istituto consente alle aziende del settore di operare come per gli anni precedenti lo sconto nella misura dell'11,50 per cento.</p> <p>Per poter beneficiare dello sconto i datori di lavoro devono essere in possesso dei requisiti per il rilascio del DURC e non devono aver riportato condanne passate in giudicato per la violazione in materia di sicurezza e salute nei luoghi di lavoro nel quinquennio antecedente alla data di applicazione dell'agevolazione.</p>

COMMENTI

ENTRO IL 15 MARZO 2007 LA CONSEGNA DEL MODELLO CUD 2007

Il datore di lavoro, in veste di sostituto d'imposta, è tenuto, ai sensi del DPR n. 322 del 22 luglio 1998, a rilasciare al lavoratore un'apposita certificazione unica ai fini fiscali e contributivi per attestare, alla fine di ciascun periodo d'imposta, l'ammontare delle somme e dei valori corrisposti.

Il Modello CUD 2007, con cui il sostituto d'imposta deve certificare i compensi corrisposti al lavoratore dipendente nell'anno 2006, è stato approvato con il **Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 5 dicembre 2006**, pubblicato sul Supplemento Ordinario n. 241 alla Gazzetta Ufficiale n. 296 del 21 dicembre 2006.

Tale disposizione è stata poi integrata con il **Provvedimento 15 gennaio 2007 dell'Agenzia delle Entrate**, pubblicato sul Supplemento Ordinario n. 16 alla Gazzetta Ufficiale n. 19 del 24 gennaio 2007.

Il Modello CUD 2007 deve essere consegnato al lavoratore:

- entro il **15 marzo 2007**, anche in caso di cessazioni di rapporto in corso d'anno 2006, oppure
- entro **12 giorni** dall'eventuale richiesta del dipendente che abbia cessato il rapporto di lavoro.

Il modello potrà essere utilizzato anche per certificare i compensi corrisposti nel corso dell'anno 2007, fino all'approvazione di un nuovo schema di certificazione.

Quindi, i sostituti d'imposta che siano tenuti a certificare redditi di lavoro erogati nell'anno 2007, utilizzeranno il Modello CUD 2007 e in un secondo momento consegneranno una nuova certificazione contenente solo i dati mancanti oppure riconsegneranno la certificazione completa di tutti i dati necessari.

Lo schema di certificazione è composto da **3 pagine**:

- la prima con i dati anagrafici del datore di lavoro, del lavoratore e i dati fiscali;
- la seconda con i dati previdenziali ed assistenziali;
- la terza riservata alla scelta della destinazione del cinque per mille dell'IRPEF e dell'otto mille dell'IRPEF (sempre per i contribuenti esonerati dalla presentazione della dichiarazione dei redditi).

Il datore di lavoro, in veste di sostituto d'imposta, è tenuto dunque a certificare ad ogni singolo lavoratore, alla fine di ciascun periodo di imposta, l'ammontare delle somme e dei valori corrisposti, delle deduzioni e delle detrazioni riconosciute e delle ritenute operate.

L'obbligo di certificazione riguarda anche i contributi previdenziali ed assistenziali, come specificato dall'articolo 4, commi 6-ter e 6-quater del DPR n. 322 del 22 luglio 1998.

In particolare per quanto riguarda:

- i **dati fiscali**, sono da certificare con il Modello CUD:
 - i **redditi di lavoro dipendente**, vale a dire 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. Costituiscono inoltre redditi di lavoro dipendente anche le pensioni di ogni genere e gli assegni ad esse equiparati nonché le somme corrisposte a titolo di rivalutazione monetaria ed interessi sui crediti di lavoro (somme di cui all'articolo 429, ultimo comma, Codice di Procedura Civile);

- i **redditi assimilati ed equiparati**, come ad esempio i compensi percepiti dai collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto ovvero le somme da chiunque corrisposte a titolo di borsa di studio o di assegno, premio o sussidio per fini di studio o di addestramento professionale se il beneficiario non è legato da rapporti di lavoro dipendente nei confronti del soggetto erogante;
 - le indennità di fine rapporto, acconti ed anticipazioni;
 - i compensi arretrati relativi ad anni precedenti;
 - le deduzioni fiscali applicate;
 - le detrazioni fiscali effettuate;
 - le ritenute d'acconto operate;
 - gli oneri deducibili riconosciuti.
- i **dati previdenziali ed assistenziali**, deve essere riepilogato l'accredito assicurativo con evidenza dei contributi dovuti e versati:
 - all'INPS, con la sezione 1 dedicata ai lavoratori dipendenti e la sezione 2 relativa alle collaborazioni coordinate continuative/lavoro a progetto;
 - all'INPDAP;
 - all'IPOST.

Poiché i dati da indicare nel CUD 2007 hanno sia natura fiscale che previdenziale, le modalità di esposizione devono rispettare i principi adottati rispettivamente:

- dall'Amministrazione finanziaria (principio di cassa);
- dagli Istituti previdenziali ed assistenziali (principio di competenza).

Infatti, mentre l'esposizione dei **dati fiscali** comprende solo i compensi effettivamente erogati nel periodo d'imposta, quella dei **dati previdenziali** richiede che vengano indicati tutti i contributi e le somme ad essi attinenti che erano dovuti anche se non effettivamente corrisposti al soggetto nel corso dell'anno.

Si ricorda, inoltre, che il Modello CUD deve essere inteso esclusivamente come uno **schema di riferimento** che propone l'esposizione di un certo numero di informazioni necessarie per verificare l'entità dei compensi corrisposti al lavoratore nell'arco di un determinato periodo d'imposta e le relative trattenute (fiscali e previdenziali) effettuate.

Proprio in quanto "schema di riferimento", al sostituto di imposta è data la possibilità di "personalizzare" la certificazione, indicando i soli dati che devono effettivamente essere esposti, tralasciando le informazioni che non hanno attinenza con i compensi corrisposti.

In particolare è consentito omettere, se ciò risulta più agevole, i campi che non devono essere compilati, oppure aggiungere informazioni supplementari qualora se ne verifichi l'opportunità.

Ne deriva che la struttura finale della certificazione unica può variare a seconda dei dati che in essa sono inseriti, anche se la sequenza dei campi non può in ogni caso essere modificata.

Si ricorda infine che le violazioni concernenti la mancata o tardiva consegna delle certificazioni ovvero il rilascio delle certificazioni con dati incompleti o non veritieri da parte dei sostituti d'imposta, obbligati ad effettuare la ritenuta alla fonte sulle somme o valori corrisposti, sono punite con la sanzione amministrativa da **euro 258,00 a euro 2.066,00** ai sensi dell'articolo 11, comma 1, lettera a), del D.Lgs n. 471 del 18 dicembre 1997.

GLI ADEMPIMENTI DEL MESE DI MARZO 2007**GIOVEDÌ 15****Modello CUD 2007**

ultimo giorno utile per la consegna del Modello CUD 2007 (redditi relativi al periodo di imposta 2006) a lavoratori dipendenti e collaboratori coordinati e continuativi

VENERDÌ 16**Ritenute IRPEF mensili**

ultimo giorno utile per effettuare il versamento delle ritenute alla fonte operate da tutti i datori di lavoro, sostituiti d'imposta, sui redditi di lavoro dipendente corrisposti nel mese di **febbraio 2007**.

Versamento a mezzo dichiarazione unificata, Modello F24 "Fisco/INPS/Regioni".

Contributi INPS mensili

ultimo giorno utile per effettuare il versamento dei contributi previdenziali, a favore della generalità dei lavoratori dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di **febbraio 2007**.

Versamento a mezzo dichiarazione unificata, Modello F24 "Fisco/INPS/Regioni".

Contributi ENPALS mensili

ultimo giorno utile per effettuare il versamento dei contributi previdenziali a favore dei lavoratori dello spettacolo, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga **febbraio 2007**.

Versamento a mezzo dichiarazione unificata, Modello F24 "Fisco/INPS/Regioni".

Contributi INPGI mensili

ultimo giorno utile per effettuare il versamento dei contributi previdenziali a favore dei giornalisti professionisti, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di **febbraio 2007**.

Versamento a mezzo dichiarazione, Modello F24 "Accise".

Contributi operai agricoli

Ultimo giorno utile per effettuare il versamento dei contributi relativi agli operai agricoli occupati nel trimestre **luglio - settembre 2006**.

Versamento a mezzo dichiarazione unificata, Modello F24 "Fisco/INPS/Regioni".

Denuncia delle retribuzioni

ultimo giorno utile per la presentazione all'INAIL della denuncia dei dati retributivi su supporto magnetico o via Internet.

LUNEDÌ 26**Denuncia ENPALS mensile**

ultimo giorno utile per la presentazione della denuncia contributiva relativa alle retribuzioni corrisposte ai lavoratori dello spettacolo nel mese di **febbraio 2007**.

Presentazione all'ENPALS a mezzo Modello 031/R.

LUNEDÌ 2 APRILE**Invio telematico Modello DM10/2**

ultimo giorno utile per inviare telematicamente la denuncia mensile dei contributi previdenziali INPS relativi al mese di **febbraio 2007**.

Invio telematico Flusso retributivo Emens

ultimo giorno utile per inviare telematicamente la denuncia mensile Emens dei dati retributivi INPS per i lavoratori dipendenti e parasubordinati iscritti alla Gestione separata (cococo, lavoratori a progetto, cococo occasionali, lavoratori autonomi occasionali, incaricati della vendita a domicilio e associati in partecipazione) relativa ai compensi corrisposti nel mese di **febbraio 2007**.n