

Sommario

Prefazione	XV
------------------	----

PARTE I INTRODUZIONE

CAPITOLO 1 - IL DIRITTO DEL LAVORO E L'AMMINISTRAZIONE DEL PERSONALE

1. Introduzione	3
2. Le fonti del diritto del lavoro	3
3. Lavoro autonomo e lavoro subordinato	4
3.1. Lavoro subordinato.....	4
3.2. Collaborazioni coordinate e continuative (co.co.co.).....	7
4. Il contratto a termine	12
4.1. Finalità del D.Lgs. n. 87/2018 (c.d. Decreto Dignità).....	12
4.2. Durata del contratto a tempo determinato	12
4.3. Eccezioni alla durata massima del rapporto.....	13
4.4. Causali	15
4.5. Limite massimo di contratti a tempo determinato.....	16
4.6. Contributo addizionale.....	17
4.7. Diritto di precedenza	18
4.8. Apposizione del termine	18
5. Il contratto di lavoro intermittente	19
6. L'apprendistato	21
6.1. Apprendistato per qualifica e diploma professionale, diploma di istruzione secondaria superiore e certificato di specializzazione tecnica superiore.....	27
6.2. Apprendistato di alta formazione e ricerca	30
6.3. Apprendistato professionalizzante	33
7. Il contratto di lavoro a tempo parziale	36

CAPITOLO 2 - IL LIBRO UNICO DEL LAVORO

1. Il Libro Unico del Lavoro	39
2. Datori di lavoro obbligati	39
3. Modalità di tenuta e conservazione	39
3.1. Stampa meccanografica.....	40
3.2. Stampa laser	40
3.3. Supporti magnetici.....	40
3.4. Numerazione sequenziale.....	42
3.5. Luogo di tenuta.....	42
4. Le registrazioni.....	43
4.1. Le informazioni richieste.....	45
4.2. Modalità particolari di registrazione.....	45
5. Consegna ed esibizione del LUL	51
5.1. Consegna del prospetto paga al lavoratore	51
5.2. Elenchi riepilogativi mensili	51
Il punto di vista dell'ispettore - L'impianto probatorio a sostegno degli accertamenti ispettivi	52

CAPITOLO 3 - ADEMPIMENTI, CALCOLI ED ELABORAZIONI

1. La struttura della busta paga	55
2. Il flusso dei dati nella busta paga.....	58
2.1. Il pagamento della retribuzione	59
3. Il flusso di lavoro annuale	59
4. La gestione informatica dello studio professionale	61
Il punto di vista dell'ispettore - I controlli sui lavoratori tra Jobs Act e GDPR 2016/679.....	62

PARTE II NORMATIVA FISCALE E CONTRIBUTIVA

CAPITOLO 4 - L'IMPONIBILE

1. L'armonizzazione dell'imponibile contributivo e fiscale.....	75
1.1. Particolarità	75
2. Il reddito di lavoro dipendente ai fini fiscali	76
3. La determinazione del reddito di lavoro dipendente	76
4. Il criterio di cassa e il criterio di competenza	77
5. Gli elementi della retribuzione esclusi dall'imponibile fiscale e contributivo	77
5.1. Le trasferte nel territorio comunale	78
5.2. Le trasferte fuori del territorio comunale	79
6. I fringe benefits	80
6.1. I veicoli	80
6.2. I prestiti	81
6.3. I fabbricati	82
7. Gli elementi della retribuzione esclusi solo dall'imponibile contributivo.....	82
7.1. Il TFR	82
7.2. L'indennità sostitutiva del preavviso	82
7.3. Prestazioni a carico di INPS e INAIL.....	82
7.4. I versamenti alla previdenza complementare.....	83
7.5. I trattamenti di famiglia.....	83
7.6. L'imponibile contributivo nel settore edile	83
7.7. I contributi alle Casse edili	83
8. Gli elementi della retribuzione esclusi solo dall'imponibile fiscale	84
Il punto di vista dell'ispettore - La conciliazione monocratica.....	84

CAPITOLO 5 - LE RITENUTE FISCALI

1. Il calcolo dell'imposta lorda.....	93
1.1. IRPEF: scaglioni e aliquote	93
2. Le detrazioni	94
2.1. Detrazioni per lavoro dipendente e assimilati	94
2.2. Detrazioni per coniuge, figli e altri familiari a carico	96
2.3. Detrazioni per il coniuge a carico	96
2.4. Detrazioni per i figli a carico: le particolarità del 2022.....	97
2.5. Detrazioni per gli altri familiari a carico	99

3. L'imposta netta mensile	100
3.1. Le tabelle IRPEF mensili	100
3.2. Le detrazioni da lavoro: il reddito complessivo	101
3.3. Le detrazioni da lavoro: maturazione "a giorni"	102
3.4. Le altre detrazioni: maturazione "a mese"	102
4. Il conguaglio di fine anno o di fine rapporto	103
5. Le addizionali regionali e comunali all'IRPEF	105
5.1. Addizionale regionale all'IRPEF	105
5.2. Addizionale provinciale e comunale all'IRPEF	107
6. I <i>bonus</i> IRPEF per il taglio del cuneo fiscale	108
6.1. I soggetti beneficiari	108
7. Il trattamento integrativo del reddito	109
7.1. Le verifiche preliminari	110
7.2. Determinazione del <i>bonus</i> in busta paga	110
7.3. Il <i>bonus</i> nel conguaglio	112
8. Il recupero del <i>bonus</i> mediante compensazione	112
9. I <i>bonus</i> nelle dichiarazioni annuali	113
10. Il trattamento fiscale netto	113

CAPITOLO 6 - LE RITENUTE CONTRIBUTIVE

1. La determinazione della contribuzione dovuta	118
1.1. Il minimale contributivo	120
2. I contributi a carico del dipendente	120
2.1. Altre trattenute contributive	122
3. I contributi a carico del collaboratore	125
4. I contributi a carico dell'azienda	126
5. Il versamento dei contributi	127
6. Il conguaglio contributivo di fine anno o di fine rapporto	128
6.1. Il massimale contributivo	129
6.2. Il contributo aggiuntivo IVS	130
6.3. I fringe benefits	131

CAPITOLO 7 - L'ASSISTENZA FISCALE IN BUSTA PAGA

1. Dalla CU al Modello 730/4	133
1.1. I Modelli 730/3 e 730/4	134
1.2. L'indirizzo telematico	136
1.3. Il Quadro CT	136
1.4. Il Modello CSO	137
2. Rimborsi e trattenute in busta paga	140
2.1. I conguagli a credito	141
2.2. I conguagli a debito	141
3. Casi particolari	142
3.1. Lavoratore non in forza	142
3.2. Cessazione del rapporto di lavoro e conguaglio a debito	142
3.3. Assenza di retribuzione e conguaglio a debito	142
3.4. Crediti superiori a 5.000,00 euro	143

PARTE III

LA RETRIBUZIONE: DAL LORDO AL NETTO

CAPITOLO 8 - LA RETRIBUZIONE DEL LAVORATORE DIPENDENTE

1. Le voci di retribuzione	150
2. La retribuzione <i>ad personam</i>	153
Il punto di vista dell'ispettore - I CCNL maggiormente rappresentativi ed i contratti "pirata"	154

CAPITOLO 9 - LA DETERMINAZIONE DELLA RETRIBUZIONE MENSILE

1. Il sistema orario	164
2. Il sistema mensilizzato	168
3. Mensilità aggiuntive: tredicesima e quattordicesima	170

CAPITOLO 10 - LA RETRIBUZIONE PER LE ORE LAVORATE

1. Il lavoro ordinario o retribuzione ordinaria	175
2. Il lavoro straordinario	180
3. Lo straordinario forfetizzato	183
4. Il lavoro supplementare	186
5. La "banca ore"	189
6. Il lavoro notturno	192
7. La reperibilità	195
Il punto di vista dell'ispettore - La diffida accertativa	199

CAPITOLO 11 - LE ASSENZE RETRIBUITE

1. Le festività	203
2. Le ferie	204
3. Permessi contrattuali	206
3.1. Permessi studio	206
3.2. Permessi lutto	207
3.3. Permessi elettorali	207
3.4. Permessi per visite mediche	208
4. Il riposo settimanale	208
Il punto di vista dell'ispettore - I riposi, le pause, le ferie e il diritto alla disconnessione	218

CAPITOLO 12 - LE ASSENZE NON RETRIBUITE

1. Lo sciopero	223
2. Aspettativa non retribuita	224
2.1. Aspettativa per cariche elettive	224
2.2. Aspettativa per cariche sindacali	224
2.3. Congedo straordinario per gravi motivi familiari	224
2.4. Congedi per la formazione	225

CAPITOLO 13 - LE PRESTAZIONI A CARICO DELL'INPS: MALATTIA E MATERNITÀ

1. La definizione di malattia	233
2. L'assenza per malattia	234
2.1. Il diritto alla conservazione del posto di lavoro	234
2.2. Lavoratori aventi diritto alla indennità economica di malattia	234
2.3. Le visite mediche di controllo	234
3. La certificazione medica della malattia	235
4. Il trattamento di malattia in busta paga	237
4.1. La disciplina normativa e contrattuale dell'evento di malattia	239
4.2. L'indennità di malattia a carico dell'INPS	242
4.3. L'integrazione del datore di lavoro	243
4.4. La lordizzazione	244
4.5. La verifica del comportamento	245
4.6. Il conguaglio dell'indennità erogata	252
4.7. La malattia non indennizzata dell'impiegato	253
5. L'indennità di maternità	254
5.1. Ambito della tutela	254
5.2. Divieto di lavoro	254
5.3. Astensione anticipata	255
5.4. Flessibilità	255
5.5. Adempimenti della lavoratrice	255
5.6. La determinazione dell'indennità di maternità obbligatoria	255
5.7. La determinazione dell'indennità di congedo parentale (maternità facoltativa)	265

CAPITOLO 14 - ALTRE PRESTAZIONI A CARICO DELL'INPS

1. La Cassa integrazione guadagni ordinaria	269
1.1. Nozione, presupposti e cause	269
1.2. Aziende e lavoratori	270
1.3. La contribuzione dovuta	271
1.4. Flusso di lavoro	272
1.5. Procedura sindacale e scelta dei lavoratori	274
1.6. Durata dell'intervento	274
1.7. Il calcolo dell'integrazione salariale	275
1.8. Recupero della prestazione erogata in busta paga	281
1.9. CIG con ticket	281
2. Donazione sangue	281
3. Il congedo matrimoniale	285
4. Permessi retribuiti ai sensi della Legge n. 104/1992	295
5. Assegni per il nucleo familiare	299
5.1. La procedura di richiesta degli ANF	299
5.2. Composizione del nucleo familiare	300
5.3. Determinazione del reddito del nucleo familiare	300
5.4. Determinazione dell'importo mensile	301
6. L'assegno unico e universale	303
Il punto di vista dell'ispettore - La disposizione	308

CAPITOLO 15 - L'INDENNITÀ DI INFORTUNIO A CARICO DELL'INAIL

1. Definizione di infortunio sul lavoro	315
1.1. Infortunio <i>in itinere</i>	316
2. Malattia professionale	317
3. Diritto alla conservazione del posto	317
4. Denuncia di infortunio all'INAIL	317
5. Liquidazione del trattamento di infortunio	318
5.1. Il trattamento economico	319

CAPITOLO 16 - IL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

1. La determinazione annuale del fondo TFR	327
1.1. La retribuzione utile	327
1.2. L'accantonamento annuo	327
1.3. La trattenuta del contributo addizionale	328
1.4. La rivalutazione del fondo	329
1.5. Il calcolo del fondo TFR al 31 dicembre	331
1.6. La previdenza complementare ai fini del TFR	331
2. Il regime di tassazione del TFR	334
2.1. La determinazione dell'imponibile maturato fino al 31 dicembre 2000	336
2.2. La determinazione dell'imponibile maturato dal 1° gennaio 2001	336
2.3. La determinazione del reddito di riferimento	336
2.4. La determinazione dell'aliquota IRPEF da applicare	337
2.5. La determinazione dell'imposta dovuta	337
2.6. La clausola di salvaguardia	341
2.7. Anticipo d'imposta sul TFR	341
2.8. Regime di tassazione del Decreto Monti	341
2.9. Adempimenti del sostituto e riliquidazione dell'imposta	342
3. La corresponsione del TFR	342
3.1. Anticipazioni del TFR	342
3.2. Acconti di TFR	343
3.3. Il TFR mensile in busta paga	343
4. Il versamento al Fondo di tesoreria	343

PARTE IV GLI ADEMPIMENTI ANNUALI

CAPITOLO 17 - AUTOLIQUIDAZIONE DEL PREMIO INAIL

1. La retribuzione imponibile	347
1.1. Retribuzioni effettive	348
1.2. Retribuzioni convenzionali	348
1.3. Retribuzioni di ragguaglio	349
2. Il tasso di rischio applicato	349
3. Il premio anticipato nel primo anno di attività	349
4. La rata anticipata e la rata per regolazione	350
5. Agevolazioni e sconti	350
6. Modalità di versamento del premio INAIL	350
7. Il flusso di lavoro	351

8. La denuncia delle retribuzioni	355
8.1. L'invio telematico della denuncia dei salari	357
8.2. Riduzione del presunto.....	357
9. Sanzioni	359

CAPITOLO 18 - CERTIFICAZIONE UNICA (CU)

1. Gli obblighi dichiarativi del sostituto d'imposta.....	361
2. Il contenuto della certificazione CU.....	362
3. I soggetti obbligati	362
4. Due tipologie di Modello CU	363
5. La struttura del Modello CU Ordinario	365
6. Invio e consegna del Modello CU	365
7. Sanzioni	367
8. Il Modello CU e la dichiarazione dei redditi	367
9. La compilazione della CU	368
10. Esempi di compilazione	368

CAPITOLO 19 - IL MODELLO 770

1. Finalità e funzione del Modello 770	375
2. Soggetti obbligati	376
3. Quadri da compilare.....	377
3.1. Il Frontespizio	377
3.2. Il Quadro ST	378
3.3. Il Quadro SX.....	378
3.4. Il Quadro SY.....	378
3.5. Il flusso di lavoro.....	379
3.6. Controlli <i>software</i> ed invio telematico.....	380
4. Esempi di compilazione	381

PARTE V ULTERIORI ADEMPIMENTI

CAPITOLO 20 - LE ASSUNZIONI AGEVOLATE

1. Esonero strutturale giovani	390
2. Donne disoccupate e <i>over 50</i>	395
2.1 Assunzione lavoratori <i>over 50</i> disoccupati	396
3. Sostituzione di lavoratrice in astensione obbligatoria per maternità	400
4. Assunzione disabili	402
5. Assunzione giovani genitori	404
6. Assunzione lavoratori in CIGS	406
7. Assunzione percettori reddito di cittadinanza	408
8. Assunzione soggetti percettori di NASpl.....	409
9. Decontribuzione SUD	411
10. Assunzione di percettori di assegno di ricollocazione: cenni	413
11. Assunzione donne vittime di violenza di genere: cenni	414
12. Assunzione soggetti detenuti e internati: cenni.....	415

CAPITOLO 21 - IL WELFARE AZIENDALE

1. Natura	417
1.1. Cos'è il welfare aziendale?	417
2. Disciplina	421
3. Come si costruisce un piano di welfare?	430

CAPITOLO 22 - LO SMART WORKING

1. Natura e disciplina	431
1.1. Natura e definizione	431
1.2. La disciplina (non emergenziale)	433
2. Le tappe del percorso aziendale di approdo al lavoro agile	434
3. Il regolamento aziendale e l'accordo individuale di lavoro agile	435
3.1. Premessa	436
3.2. I contenuti (ulteriori) specifici dell'accordo individuale	438
Il punto di vista dell'ispettore - La sicurezza nel lavoro agile	438

CAPITOLO 23 - CONCILIAZIONI E TRANSAZIONI

1. Transazione semplice e transazione novativa	443
2. Trattamento fiscale e contributivo delle transazioni	443
2.1. Transazione durante il rapporto di lavoro	444
2.2. Transazione alla risoluzione del rapporto di lavoro	445
2.3. Transazione generale e novativa per danno emergente	447
2.4. La certificazione del reddito corrisposto in occasione di transazione	447
Il punto di vista dell'ispettore - La certificazione dei contratti di lavoro	450

CAPITOLO 24 - IL COSTO DEL LAVORO

1. Definizione	455
2. Determinazione del costo del lavoro	455
2.1. La retribuzione diretta, indiretta e differita	456
3. Costo preventivo e consuntivo	456
3.1. Il procedimento di calcolo del costo del lavoro	457
4. L'ottimizzazione del costo del lavoro	465
4.1. Pianificazione delle assunzioni	465
4.2. Fringe benefits	466
4.3. Welfare aziendale	466
5. La rilevazione contabile del costo del lavoro	466
5.1. Rilevazione del costo del lavoro, del netto in busta da liquidare e del debito verso gli Enti previdenziali	467

CAPITOLO 25 - LE DEDUZIONI IRAP

1. Deduzioni IRAP: le aree di intervento	473
1.1. Che cosa è l'IRAP	473
2. La deducibilità del costo del lavoro	475
2.1. Il costo del lavoro del singolo dipendente	477
3. Le deduzioni in vigore	478
3.1. La deduzione dei premi INAIL	478
3.2. La deduzione forfetaria.....	479
3.3. La deduzione dei contributi assistenziali e previdenziali	479
3.4. La deduzione dei costi per apprendisti, disabili, addetti alla ricerca e sviluppo	480
3.5. La deduzione spettante ai soggetti "minori"	481
3.6. La deduzione per incremento della base occupazionale	482
3.7. La deduzione per i lavoratori stagionali	483
3.8. La deduzione del lavoro a tempo indeterminato	484
4. La compilazione del Quadro IS	485
4.1. La scelta e l'ottimizzazione delle deduzioni.....	485
4.2. La compilazione del Quadro IS	486
5. Le deduzioni IRAP regionali.....	487