

Esercizio su compilazione di una busta paga.

La Marco Spina & C. snc di Norcia (Pg) é un piccolo salumificio gestito da tre soci, Marco Spina, Martina Orici e Lucio Marchei. L'impresa ha alle dipendenze un impiegato, Giuseppe Di Iorio e un addetto alla lavorazione carni, Massimo Pesenti.

Durante il mese di ottobre la società ha corrisposto ai suoi dipendenti le seguenti retribuzioni:

- Giuseppe Di Iorio minimo tabellare 1.501,74 euro, scatti di anzianità 94,60 euro, indennità di funzione 100,86 euro, bonus fiscale (credito art. 13 TUIR) 71,24 euro.

L'impiegato é coniugato con moglie titolare di redditi propri e ha a carico 2 figli minorenni, per i quali gli spetta una detrazione di 71,84 euro.

Detrazione per reddito di lavoro dipendente 92,05 euro, reddito familiare 38.052 euro.

Dalla retribuzione vengono detratte l'addizionale regionale IRPEF di 39,48 euro e l'addizionale comunale IRPEF di 17,16 euro.

Nel foglio paga precedente l'impresa ha effettuato un arrotondamento per difetto di 38 centesimi di euro.

Le retribuzioni sono arrotondate all'unità di euro.

Presento il foglio paga di ottobre del dipendente Di Iorio, sapendo che i contributi sociali a loro carico vengono calcolati applicando l'aliquota 9,19%.

Calcolo la retribuzione del lavoratore attraverso una serie di addizioni e di sottrazioni dalle quali risulta la somma netta corrisposta al lavoratore, come dal seguente schema:

Minimo tabellare stabilito dai contratti collettivi	1501,74
+ scatti di anzianità	94,60
+ altri elementi accessori soggetti a ritenute fiscali e previdenziali nell'esercizio abbiamo indennità di funzione	100,86
= RETRIBUZIONE LORDA	1697,20
	arrotondata a 1697,00
- Contributi sociali a carico del lavoratore	155,95
= Imponibile fiscale	1541,25
- Ritenute fiscali erariali	202,25
- ritenute addizionali regionali IRPEF	39,48
- ritenute addizionali comunali IRPEF	17,16
- Eventuale ritenuta sindacale	
- Eventuali anticipi sullo stipendio o salario richiesti dal lavoratore	
+ Assegno per il nucleo familiare	76,51
+ Credito art. 13 TUIR (bonus fiscale)	71,24
= RETRIBUZIONE NETTA	1430,11
+ arrotondamento precedente	0,38
- eventuali arrotondamenti	0,49

= SOMMA NETTA IN BUSTA PAGA, RISCOSSA DAL LAVORATORE 1430,00

Calcolo la retribuzione lorda come somma tra tutti gli elementi indicati finora, arrotondando il risultato ottenuto all'unità di euro.

euro (1.501.74 +96,60 -100.85) = euro 1.697,20 arrotondato per difetto a 1.697,00.

L'aliquota contributiva applicata, dato che l'impresa ha due soli dipendenti, è 9,19% dalla tabella

Tabella 1 - Contributi INPS - Settore industria in genere						
Lavoratori dipendenti	fino a 15 dipendenti		da 16 a 50 dipendenti		oltre 50 dipendenti	
	contributi a carico dell'impresa	contributi a carico dei dipendenti	contributi a carico dell'impresa	contributi a carico dei dipendenti	contributi a carico dell'impresa	contributi a carico dei dipendenti
Operai	30,68%	9,19%	31,58%	9,49%	31,88%	9,49%
Impiegati	28,46%	9,19%	29,36%	9,49%	29,66%	9,49%

I contributi a carico dell'impresa sono ridotti per i lavoratori dipendenti che hanno destinato il TFR a forme di previdenza complementare.

euro (1.697,00 X 9.19%) = euro 155.95 euro contributi INPS a carico di Di Iorio.

Calcolo l'imponibile fiscale sottraendo dalla retribuzione lorda le ritenute sociali a carico del lavoratore.

Quindi applico all'imponibile fiscale gli scaglioni IRPEF mensili. Così ho l'imposta lorda a carico del dipendente: euro (1.697.20 - 155,95) = euro 1.541,25 imponibile fiscale.

Ora calcolo L'IRPEF lorda mensile:

dalla tabella

Tabella 2 - Imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF)					
Scaglioni di reddito	Aliquote erariali	Scaglioni annui	Scaglioni mensili	Progressivo d'imposta sui limiti superiori degli scaglioni annui	Progressivo d'imposta sui limiti superiori degli scaglioni mensili
Fino a 15.000,00 euro	23%	15.000,00	1.250,00	3.450,00	287,50
da 15.000,01 a 28.000,00 euro	27%	13.000,00	1.083,33	6.960,00	580,00
da 28.000,01 a 55.000,00 euro	38%	27.000,00	2.250,00	17.220,00	1.435,00
da 55.000,01 a 75.000,00 euro	41%	20.000,00	1.666,67	25.420,00	2.118,33
oltre 75.000,00 euro	43%	-	-	-	-

Risulta che su euro 1250 devo calcolare l'aliquota del 23 %

euro 1.250,00 x 23/100 = 287,50 euro

quindi sulla parte restante cioè euro 1541,25 – euro 1250 = euro 291,25 applico l'aliquota del 27%

euro 291,25 x 27%= 78,64 euro

Perciò l'IRPEF lorda mensile è di € 287,50 + € 78,64 = € 366,16

Calcolo la ritenuta fiscale d'acconto a carico del lavoratore, da IRPEF lorda mensile vanno sottratte le detrazioni fiscali per carichi di famiglia e per lavoro dipendente. Dalla traccia so che esse sono di 71,76 euro e di 92,05 euro.

Quindi euro 71,86 + 92,05 = euro 163,89 totale detrazioni mensili

Ora sottraggo il totale delle detrazioni mensili all'IRPEF lorda euro 366,14- euro 163,89= euro **202,25** ritenuta mensile d'acconto

A questo punto inserisco le addizionali IRPEF (regionale e comunale) a carico del dipendente trattenute dall'impresa. Dalla traccia so che sono euro 39,48 l'addizionale IRPEF regionale e euro 17,16 l'addizionale IRPEF comunale.

Quindi non avendo altre voci da inserire, posso calcolare l'importo dell'assegno per il nucleo familiare. Quindi consulto le tabelle dell'INPS.

Importo mensile dell'assegno per numero dei componenti il nucleo familiare												
Componenti	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Reddito familiare												
35.325,54-35.440,61			45,54	78,23	199,63	380,21	481,33	608,53	735,73	862,93	990,13	1.117,33
35.440,62-35.555,67			45,50	78,16	198,67	379,33	480,40	607,46	734,52	861,58	988,64	1.115,70
35.555,68-35.670,73			45,46	78,08	197,71	378,46	479,47	606,39	733,31	860,23	987,15	1.114,07
35.670,74-35.785,81			45,42	78,01	196,75	377,58	478,53	605,31	732,09	858,87	985,65	1.112,43

Importo mensile dell'assegno per numero dei componenti il nucleo familiare												
Componenti	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Reddito familiare												
37.857,02-37.972,07			44,63	76,58	178,54	360,96	460,80	584,92	709,04	833,16	957,28	1.081,40
37.972,08-38.087,14			44,58	76,51	177,58	360,08	459,87	583,85	707,83	831,81	955,79	1.079,77
38.087,15-38.202,20			44,54	76,43	176,63	359,21	458,93	582,77	706,61	830,45	954,29	1.078,13

Nel nucleo familiare sono presenti, oltre ai genitori, due componenti, in totale quindi sono 4 persone. Il reddito del nucleo familiare è pari a 38.052 euro, quindi è compreso nella fascia da 37.972,08 euro a 38.087,14 euro, l'assegno per il nucleo familiare quindi è di € 76,51.

Addiziono ora il credito art. 13 TUIR noto come bonus fiscale di 71,24.

Sommo l'arrotondamento per difetto effettuato nel mese precedente e, per il mese in corso, sottraggo l'arrotondamento all'unità di euro inferiore.

retribuzione netta euro 1.282,36

+ assegno per il nucleo familiare euro 76,51

+ bonus fiscale euro 71,24

+ arrotondamento precedente euro 0,38

importo parziale euro 1.430,49

- arrotondamento all'unità di euro inferiore euro 0,49

Ho l'importo netto in busta paga euro 1.430,00.

Elaborato da M. Cafarella su materiale fornito dalla docente.