

# Decesso del lavoratore

## Guida all'uso del 06/05/2022

---

All'ombra de' cipressi e dentro l'urne  
confortate di pianto è forse il sonno  
della morte men duro?

Ugo Foscolo

---

[guide.icsoftware.it](http://guide.icsoftware.it)

IC Software S.r.l.

Via Napoli, 155 - 80013 Casalnuovo di Napoli (NA)

P.IVA: 01421541218 - CF: 05409680633 - I REA: 440890/87 - Napoli

Tel.: +39 081. 844 43 06 - Fax: +39 081. 844 41 12 - Email: [info@icsoftware.it](mailto:info@icsoftware.it)

## INDICE

Premessa.....	3
Cedolino - De Cuius.....	4
C01 (Dipendente – Dati Anagrafici).....	4
D01 (Caricamento cedolini).....	4
Cedolino - Eredi.....	7
C01 (Dipendente – Dati Anagrafici).....	7
D01 (Caricamento cedolini).....	9

## Premessa

In caso di decesso di un soggetto con in essere un rapporto di lavoro dipendente è prevista la liquidazione delle competenze maturate dal de cuius a favore degli eredi.

Difatti il datore di lavoro è tenuto ad effettuare una serie di adempimenti di natura amministrativa e fiscale che partono dalla comunicazione di cessazione del rapporto di lavoro al Centro per l'Impiego e finiscono con l'emissione e il versamento di quanto dovuto agli aventi diritto del lavoratore deceduto.

È utile ricordare che tutte le competenze di spettanza, correnti e maturate non ancora corrisposte, costituiscono retribuzione pensionabile in capo al de cuius e pertanto devono essere assoggettate a contribuzione, mentre le stesse devono essere corrisposte agli eredi essere tassate applicando l'aliquota minima.

Il trattamento di fine rapporto e l'indennità sostitutiva del preavviso, che va sempre erogata in caso di decesso, vanno sempre indicate sul cedolino del de cuius e tassate in capo allo stesso, mentre, ovviamente il netto andrà accreditato agli eredi secondo le percentuali di spettanza.

Infine, bisogna trasferire tutte le imposte a credito e/o a debito, eccetto quella calcolata sul TFR in quanto lo stesso è stato trasferito già al netto di imposte, agli eredi compensandoli al netto con le somme erogate.

Di seguito vengono descritte le modalità operative per il corretto trattamento fiscale, previdenziale e amministrativo delle somme corrisposte in caso di decesso del lavoratore, sia per quanto riguarda il cedolino del lavoratore sia per quanto riguarda il cedolino e/o i cedolini degli eredi se più di uno.

## Cedolino - De Cuius

### C01 (Dipendente – Dati Anagrafici)

Per prima cosa occorre modificare l'anagrafica del dipendente apportando le modifiche di seguito evidenziate:

- Selezionare il dipendente interessato
- Posizionarsi alla pagina [Inquadramento]
- Indicare la data del decesso nei campi (1) e (2) e selezionare il codice 4 nel campo (3) - (vedi figura)
- Salvare il dipendente

Data inizio rapporto		Data inizio/cambio/rientro		Tipo assunzione	1 . Assunzione	?
Data fine rapporto	(1)	Data cessazione/sospensione	(2)	Tipo cessazione	4 . Decesso (3)	?

### D01 (Caricamento cedolini)

In procedura, sono state precaricate le seguenti voci utili alla gestione del cedolino del de cuius a cui vanno aggiunte le relative note per meglio specificare l'utilizzo delle stesse.

- 9681 - DE CUIUS - COMPET. SOG.
- 9682 - DE CUIUS - TRATT. SOG.
- 9683 - DE CUIUS - COMPET. ESENTI
- 9684 - DE CUIUS - TRATT. ESENTI

Una volta inserito il cedolino del dipendente, erogare i ratei (mensilità aggiuntive, ferie permessi e rol) residui, l'indennità sostitutiva di preavviso ed il TFR.

A questo punto procedere con l'inserimento delle voci che successivamente saranno trasferite agli eredi.

Per prima cosa provvediamo ad annullare le competenze e le eventuali trattenute soggette in modo da neutralizzare l'imponibile fiscale inserendo le voci ed i relativi lavori, e

commentandole mediante l'utilizzo del campo note presente sulle stesse come riportato nell'esempio:

Voce	Descrizione	Campo note della voce
9682	DE CUIUS - TRATT. SOG.	Stipendio, festività ecc.
9682	DE CUIUS - TRATT. SOG.	Ratei di XIII, XIV ecc.
9682	DE CUIUS - TRATT. SOG.	Ferie, Permessi e ROL
9681	DE CUIUS - COMPET. SOG.	Eventuali recuperi arretrati
9681	DE CUIUS - COMPET. SOG.	Contributi



Ovviamente ogni utente può aumentare o diminuire il livello di dettaglio, anzi si potrebbero neutralizzare tutte le competenze indicando l'imponibile fiscale nella voce 9682 indicando nelle note competenze correnti e differite.

Se la gestione è stata effettuata correttamente, l'imponibile fiscale conterrà il valore zero.

Quindi, è possibile procedere con lo storno del TFR e Preavviso netto. Per rilevare il valore procedere come di seguito:

- Stampare il prospetto di liquidazione TFR (dal cedolino è possibile accedere alla stampa cliccando su [Sviluppo] -> [?] Presente in corrispondenza delle ritenute degli emolumenti TFR -> [Stampa Liberatoria])

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( U - N - V )	(1)
<b>INDENNITA' SOSTITUTIVA DEL PREAVVISO ED ALTRE INDENNITA' EQUIPOLLENTI</b>	
A1 - Indennità di mancato preavviso + altre indennità equipollenti al netto di ctr obbligatori	(2)
B1 - Imposta su A1	(3)

- Indicare nella voce il valore dato dall'espressione: (1) + (2) - (3)

Voce	Descrizione	Campo note della voce
9684	DE CUIUS - TRATT. ESENTI	TFR / Preavviso

Infine, dopo aver stampato una bozza del cedolino, bisogna indicare neutralizzare le imposte ed altre voci esenti (es. Bonus, Trattamento Integrativo ecc.), indicando le voci, ed i relativi valori, come riportate di seguito:

Voce	Descrizione	Campo note della voce
9683	DE CUIUS - COMPET. ESENTI	Conguagli fiscale a debito
9684	DE CUIUS - TRATT. ESENTI	Conguagli fiscale a credito
9683	DE CUIUS - COMPET. ESENTI	Saldo addizionali reg. e comunali
9683	DE CUIUS - COMPET. ESENTI	Altre somme e arr. a debito
9684	DE CUIUS - TRATT. ESENTI	Altre somme e arr. a credito



A questo punto, se sono state indicate correttamente tutte le voci, il netto del cedolino del de cuius sarà pari a zero.

## Cedolino - Eredi

Per procedere con i cedolini degli eredi si rende necessario inserire le anagrafiche degli stessi per poter elaborare i cedolini e successivamente le relative dichiarazioni CU.

### C01 (Dipendente – Dati Anagrafici)

Per gli eredi, oltre ad indicare i dati strettamente anagrafici, provvedere a compilare le i dati così come indicati nelle figure sottostanti:

Pagina: **Anagrafica**

<b>Categoria partic.</b>	Z - Eredi <span style="color: red; font-weight: bold;">(1)</span>	
<b>Dati DE CUIUS</b>	<input style="width: 100%;" type="text"/> <span style="color: red; font-weight: bold;">(2)</span>	
<b>Cod.Fisc.</b>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<b>Q. Spettante</b> <input style="width: 50px;" type="text"/> <span style="color: red; font-weight: bold;">(3)</span>

- (1) Indicare la categoria Z
- (2) Indicare il codice CED del dipendente deceduto
- (3) Indicare la percentuale di quota spettante all'erede

Pagina: **Inquadramento**

<b>Data inizio rapporto</b>	<input style="width: 100%;" type="text"/> <span style="color: red; font-weight: bold;">(1)</span>	<b>Data inizio/cambio/rientro</b>	<input style="width: 100%;" type="text"/> <span style="color: red; font-weight: bold;">(1)</span>	<b>Tipo assunzione</b>	9 . Altre motivazioni <span style="color: red; font-weight: bold;">(2)</span>	?
<b>Data fine rapporto</b>	<input style="width: 100%;" type="text"/> <span style="color: red; font-weight: bold;">(1)</span>	<b>Data cessazione/sospensione</b>	<input style="width: 100%;" type="text"/> <span style="color: red; font-weight: bold;">(1)</span>	<b>Tipo cessazione</b>	9 . Altre motivazioni <span style="color: red; font-weight: bold;">(2)</span>	?
<b>Data Assunzione Convenzionale</b>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<b>Data fine periodo formativo</b>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> Licenziamento collettivo con accordo sindacale		
<b>Data qualificazione da apprend.</b>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<b>Data prossima proroga</b>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<b>Stato di servizio</b>	PR. Dipendente in regolare servizio	

- (1) Indicare la data del decesso del dipendente
- (2) Indicare il codice 9

<b>Contratto collettivo applicato</b> <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>		<b>Mansione svolta</b> <input type="text"/> <b>Caporeparto</b> <input type="checkbox"/> <b>Beneficio Fiscalizzazione</b> <input type="checkbox"/>
<b>Altro</b> @TIROC TIROCINIO		<b>Cod. Contribuzione</b> 20 IMPIEGATO <b>Qualifica INPS</b> 2. Impiegato ? <b>Tipo lavoratore</b> 0 . Nessuna particolarità contributiva ? <b>Qualifica CP 2011</b> <input type="text"/> <input type="text"/>
<b>Contratto parte retributiva aziendale</b> <input type="text"/> <input type="text"/>		<b>Inquadramento corrente</b> <b>Qualifica</b> I. Impiegato <b>Livello</b> EREDE EREDE
<b>Tipo rapporto (Qualifica 3)</b> 0. Tempo indeterminato ? Visualizza Storico rapporti		<b>Fascia retributiva Apprendista</b> <input type="checkbox"/> <b>Tipo apprendistato</b> <input type="text"/> <b>Part time</b> <input type="checkbox"/> <b>Tipo Part-Time</b> <input type="text"/> <b>Ore Settimanali Part Time</b> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <b>Percentuale PT su base annua ( Solo per PT Verticali )</b> <input type="text"/>

- Compilare i dati come indicati in figura

### Pagina: Previdenziali

<b>Codice sede lavoro</b> <input type="text"/> <b>Sede DM10</b> <input type="text"/>	<b>Codice minimale</b> <input type="checkbox"/> Non soggetto a minimale <input type="text"/>	<b>Escludi dal calcolo IRAP</b> <input type="checkbox"/> <b>Stagionali - Si deduzione residua IRAP</b> <input type="checkbox"/> <b>Escludi dal modello ex DM/10 (*)</b> <input type="checkbox"/> <b>Escludi dal flusso UniEMENS sez. INPS (*)</b> <input type="checkbox"/> <b>Esclusione studi di settore</b> <input type="checkbox"/> <b>Escludi da CUD e 770</b> <input type="checkbox"/> <b>Esclusione fondo resid. INPS</b> <input type="checkbox"/> <b>Esclusione da www.Librounico.info</b> <input type="checkbox"/> <b>Soggetto a massimale IVS</b> <input type="checkbox"/> <b>Non soggetto ad addizione ASPI</b> <input type="checkbox"/> <b>Esclusione da sgravio 'ACAS'</b> <input type="checkbox"/> <b>Esclusione da esonero 0.80% (Legge 234/21)</b> <input type="checkbox"/>																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tipo ente</th> <th>Cod.</th> <th>Descrizione ente</th> <th>Iscritto</th> <th>A. cod.</th> <th>Descrizione ente</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.N.P.S.</td> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>0233</td> <td>NO INPS</td> </tr> <tr> <td>Generico</td> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Cassa edile</td> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Tipo ente	Cod.	Descrizione ente	Iscritto	A. cod.	Descrizione ente	I.N.P.S.			<input type="checkbox"/>	0233	NO INPS	Generico			<input type="checkbox"/>			Cassa edile			<input type="checkbox"/>			
Tipo ente	Cod.	Descrizione ente	Iscritto	A. cod.	Descrizione ente																					
I.N.P.S.			<input type="checkbox"/>	0233	NO INPS																					
Generico			<input type="checkbox"/>																							
Cassa edile			<input type="checkbox"/>																							

- Compilare i dati come indicati in figura

### Pagina: Retribuzioni

<b>Diverso contratto parte retributiva</b> @TIROC TIROCINIO
--

- Compilare i dati come indicati in figura



Pagina: ANF/IRE

<b>Calcolo detrazioni</b>	
Reddito presunto	<input type="text"/>
Maggiore reddito per conguaglio	<input type="text"/>
Non calcolare detrazione lavoro dip.	<input checked="" type="checkbox"/>
Non applicare detrazione minima	<input checked="" type="checkbox"/>
Percentuale detrazione figli	<input type="text"/> altri <input type="text"/>
<b>Opzioni bonus DL 03/2020</b>	
Non applicare il bonus DL 03/2020	<input checked="" type="checkbox"/>
Applicare il bonus DL 03/2020 solo a conguaglio	<input type="checkbox"/>
Non effettuare il conguaglio su bonus	<input type="checkbox"/>
Non rateizzare rest. bonus DL 03/2020	<input type="checkbox"/>

- Compilare i dati come indicati in figura

Pagina: Varie

Altri casi particolari	
<input type="checkbox"/> Stagista / Tirocinante / Socio coop ( non genera retrib. automatica )	<input type="checkbox"/> Piano di Inserimento Professionale
<input type="checkbox"/> Autista di aziende di autotrasporto	<input checked="" type="checkbox"/> Accantonamento T.F.R. manuale
<input type="checkbox"/> Assunto con incentivo "Banca dati giovani genitori"	<input checked="" type="checkbox"/> Soggetto T.F.R.
<input type="checkbox"/> Svantaggiato / Socio di cooperativa (per calcolo IRAP)	<input type="checkbox"/> Malattia C/INPS al 100%
<input type="checkbox"/> Quadro aziendale	<input type="checkbox"/> Eroga voci malattia mese prec.
<input checked="" type="checkbox"/> Atipico / prestazioni giornaliere	
<input type="checkbox"/> Non trattenere addizionale conguaglio	
<input type="checkbox"/> Dipendente somministrato ( Lav. Interinale )	
<input type="checkbox"/> Maturazione ratei : applica regole interinali/cooperative	
<input type="checkbox"/> Eroga ratei mensili ( inter )	<input type="checkbox"/> Abilitato al caricamento delle presenze su LibroUnico

- Compilare i dati come indicati in figura

### D01 (Caricamento cedolini)

In procedura, sono state precaricate le seguenti voci utili alla gestione del cedolino degli eredi a cui vanno aggiunte le relative note per meglio specificare l'utilizzo delle stesse.

- 9686 - EREDE - COMPET. SOG.

- 9687 - EREDE - TRATT. SOG.
- 9688 - EREDE - COMPET. ESENTI
- 9689 - EREDE - TRATT. ESENTI

Per elaborare il cedolino degli eredi procedere come di seguito:

- Accedere a **D01** (Caricamento cedolini)
- Inserire un nuovo cedolino per ogni erede
- Eliminare eventuali voci suggerite
- Inserire tante voci, quante indicate nel cedolino del de cuius utilizzando la codifica indicata nella tabella sottostante indicando le stesse annotazioni e valorizzando gli importi applicando la percentuale di spettanza di ogni singolo erede all'importo presente sul cedolino del dipendente defunto.

Cedolino De Cuius		Cedolino Eredi	
Cod.	Descrizione	Cod.	Descrizione
9681	DE CUIUS - COMPET. SOG.	9687	EREDE - TRATT. SOG.
9682	DE CUIUS - TRATT. SOG.	9686	EREDE - COMPET. SOG.
9683	DE CUIUS - COMPET. ESENTI	9689	EREDE - TRATT. ESENTI
9684	DE CUIUS - TRATT. ESENTI	9688	EREDE - COMPET. ESENTI