
Per installare il presente aggiornamento agire come segue:

1. Accedere all'area Clienti presente sul ns. sito
2. Cliccare sull'icona 
3. Salvare il file in una cartella
4. Decomprimere lo stesso
5. Eseguire (doppio click) il programma Setup

Oppure, più semplicemente:

1. Fare doppio click sull'icona 'Aggiornamenti GPSTAR' presente nella cartella '**GPSTAR** evolution'



Gli utenti che lavorano **in rete** devono assicurarsi che su **nessun terminale** la procedura sia in uso

Contenuto dell'aggiornamento:

Paghe Stampa dati per IRAP 2011; Contratto commercio



Per visualizzare e/o stampare la circolare, dopo aver installato il presente aggiornamento, procedere come segue:

- accedere alla procedura **GPSTAR** evolution;
- accedere alla procedura PAGHE;
- selezionare la scelta **Z26**.



PAGHE - Stampa dati per IRAP 2011.

Con questo aggiornamento è stato rimodulato il programma per il calcolo dei dati utili ai fini della dichiarazione IRAP 2011. **Ricordiamo che è possibile eseguire questa stampa soltanto se sono stati elaborati i cedolini nel corso del 2010 con la procedura GPSTAR ed elaborati i prospetti contabili.**

Il tabulato

Nella prima parte del primo tabulato verrà stampato un riepilogo dei costi con la distinzione per apprendisti, contratti di inserimento, disabili e altre categorie di lavoratori non soggetti all'IRAP. Nell'ultima colonna verrà indicato il costo dei dipendenti (escluso quelli rientranti nelle fattispecie indicate) e dei COCOPRO il cui costo è soggetto ad imposizione IRAP.

E' appena il caso di ricordare che i dati che vengono prelevati dalla procedura di Paghe relativamente ai costi che rappresenterebbero la base imponibile IRAP sono puramente indicativi. Il dato definitivo circa i costi (base imponibile) deve essere sempre rilevato dalle contabilità aziendali.

Nella seconda parte della prima pagina tabulato sono stati calcolati alcuni (quelli possibili) dei campi che sono riportati nella dichiarazione IRAP 2011. Nello specifico:

Colonna 1 del rigo IS1

In questo campo viene riportato il numero dei soggetti (dipendenti/collaboratori) che sono rientrati nel calcolo della'autoliquidazione INAIL.

Colonna 2 del rigo IS1

Rappresenta il costo INAIL relativamente all'anno in oggetto. Questo importo è deducibile dalla base imponibile IRAP.

Colonna 1 del rigo IS2 e IS3

Viene indicato il numero dei dipendenti per i quali si fruisce di almeno una delle seguenti deduzioni:

- deduzione forfetaria di cui ai nn. 2) e 3) della lettera a) del comma 1 dell'art. 11 (4.600,00 o 9.200,00 euro per ogni dipendente a tempo indeterminato);
- deduzione dei contributi assistenziali e previdenziali a carico del datore di lavoro relativi ai dipendenti a tempo indeterminato di cui al n. 4) della lettera a) del comma 1 dell'art. 11.

Colonna 2 del IS2

Va indicato l'importo delle deduzioni (4.600,00 euro) su base annua, per ogni lavoratore dipendente a tempo indeterminato impiegato nel periodo di imposta.

Tale importo può essere aumentato fino a 9.200,00 euro per i lavoratori a tempo indeterminato impiegati nelle regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia.

Ai sensi del comma 4-bis. 2 dell'art. 11, sia la deduzione forfetaria di base, sia quella maggiorata, vanno raggugliate:

- in caso di periodo d'imposta di durata inferiore o superiore a dodici mesi e in caso di inizio e cessazione dell'attività in corso d'anno, in quanto le deduzioni spettano su base annua;
- nel caso in cui i lavoratori non siano impiegati per l'intero periodo d'imposta; in tale ipotesi vanno considerati gli effettivi giorni di calendario in cui i medesimi fanno parte della forza lavoro;
- nel caso di contratti di lavoro a tempo indeterminato e parziale.



Colonna 2 del IS3

Questo campo rappresenta il valore della deduzione per i contributi previdenziali ed assistenziali. Anche in questo caso la deduzione non spetta per i lavoratori che non sono assunti a tempo indeterminato (sono esclusi i collaboratori).

Colonna 1 del rigo IS4 e IS5

Viene indicato il numero dei soggetti per i quali si fruisce di una delle seguenti deduzioni:

- deduzione di cui al n. 5) della lettera a) del comma 1 dell'articolo 11 (deduzione delle spese relative agli apprendisti, ai disabili, al personale impiegato con contratto di formazione e lavoro ed al personale addetto alla ricerca e sviluppo);
- deduzione di cui al comma 4-bis.1 dell'art. 11 (deduzione di 1.850,00 euro per ciascun dipendente fino a 5 dipendenti).

Colonna 2 del rigo IS4

In questo campo vengono riportati l'ammontare dei costi relativi ad apprendisti, contratti di inserimento, personale addetto alla ricerca e sviluppo e disabili.

Colonna 2 del rigo IS5

Viene riconosciuta ai soggetti con componenti positivi che concorrono alla formazione del valore della produzione non superiori nel periodo d'imposta a euro 400.000,00, in misura pari a euro 1.850,00, su base annua, per ogni lavoratore dipendente (con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato, anche part time) impiegato nel periodo d'imposta fino a un massimo di cinque.

Nelle pagine successive viene proposta la lista dei dipendenti, regione per regione, con il relativo costo complessivo e con la specifica delle deduzioni forfetaria e oneri.

PAGHE - Contratto Commercio

Il rinnovo del contratto del commercio e del terziario ha portato ad alcune novità circa alcuni aspetti di importanti istituti contrattuali. In questo aggiornamento sono state implementate le modifiche a due istituti : la malattia ed i permessi (ovvero ROL).

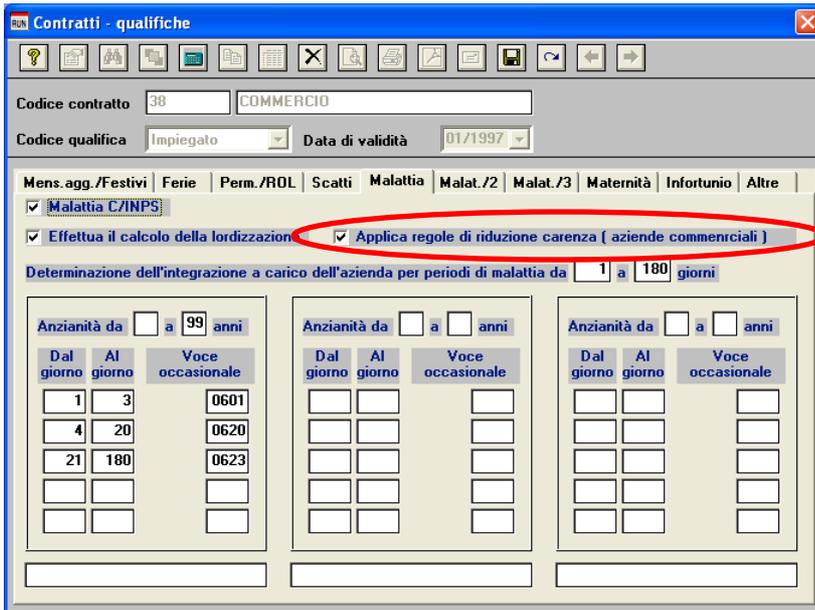
Malattia

La novità importante riguardante la malattia è quella sulle condizioni di spettanza della carenza. La carenza verrà concessa solo nelle prime due malattie dell'anno solare. Alla terza ed alla quarta malattia la carenza spetterà al 50%. In questo caso verrà generata una voce occasionale con codice 9177 (aggiunta in automatico all'archivio con il caricamento del presente) in luogo della carenza presente sul contratto. A partire dalla quinta malattia non verrà più riconosciuta la carenza. Nel conteggio di queste malattie però, non vengono considerate (e quindi non vengono considerate utili al calcolo del numero di eventi dell'anno) le seguenti fattispecie:

- Ricovero ospedaliero o Day Ospital
- Malattia con primo certificato (ovvero prima prognosi) superiore a 11 giorni
- Sclerosi multipla e/o altri gravi patologie

Per consentire alla procedura di applicare queste regole, l'utente dovrà spuntare, in tutte le qualifiche ed in tutti i contratti collettivi facenti riferimento al Commercio, l'opzione "applica regole di riduzione carenza, come mostrato in figura.





Contratti - qualifiche

Codice contratto: 38 COMMERCIO

Codice qualifica: Impiegato Data di validità: 01/1997

Mens. agg./Festivi | Ferie | Perm./ROL | Scatti | Malattia | Malat./2 | Malat./3 | Maternità | Infortunio | Altre

Malattia C/INPS

Effettua il calcolo della lordizzazione **Applica regole di riduzione carenza (aziende commerciali)**

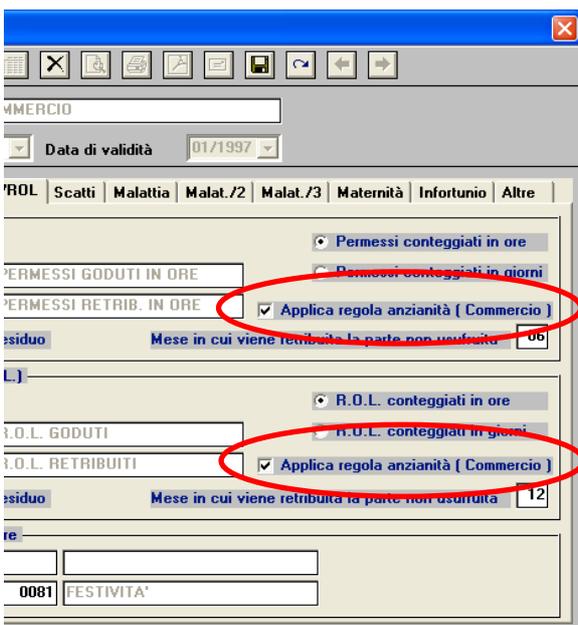
Determinazione dell'integrazione a carico dell'azienda per periodi di malattia da 1 a 180 giorni

Anzianità da			Anzianità da			Anzianità da		
Dal giorno	Al giorno	Voce occasionale	Dal giorno	Al giorno	Voce occasionale	Dal giorno	Al giorno	Voce occasionale
1	3	0601						
4	20	0620						
21	180	0623						

Permessi

Il rinnovo del contratto del commercio 2011 ha disposto una modifica del monte ore dei permessi retribuiti per tutti i nuovi assunti con il ccnl commercio. Bisogna premettere che per le aziende sotto i 15 dipendenti le ore di permesso (ROL + ex-festività) sono un totale di 88 ore annue. Per le aziende invece sopra i 15 dipendenti i permessi annui sono 104 ore.

Il nuovo contratto stabilisce che tutti i nuovi assunti (dalla data del rinnovo, cioè dal 26 febbraio 2011), saranno riconosciuti per i primi due anni di lavoro il 32 ore di permessi a prescindere dal numero di dipendenti dell'azienda. Dai due ai quattro anni di anzianità i permessi salgono e si differenziano in base ai dipendenti: 32+28 (cioè 60 ore per aziende fino a 15 dipendenti) e 32+36 (cioè 68 ore per aziende oltre i 15 dipendenti). Passati 4 anni dall'assunzione il lavoratore avrà a disposizione il 100% delle ore di permessi, cioè 88 ore (32+56) e 104 ore (32+72).



COMMERCIO

Data di validità: 01/1997

Perm./ROL | Scatti | Malattia | Malat./2 | Malat./3 | Maternità | Infortunio | Altre

Permessi conteggiati in ore

PERMESSI GODUTI IN ORE

PERMESSI RETRIB. IN ORE **Applica regola anzianità (Commercio)**

Mese in cui viene retribuita la parte non usufruita: 00

R.O.L. conteggiati in ore

R.O.L. GODUTI

R.O.L. RETRIBUITI **Applica regola anzianità (Commercio)**

Mese in cui viene retribuita la parte non usufruita: 12

0081 FESTIVITA'

In caso di trasformazione a tempo indeterminato di un contratto di apprendistato, tempo determinato o inserimento, il calcolo dell'anzianità decorre dalla data della prima assunzione.

Per consentire alla procedura di applicare queste regole, l'utente dovrà spuntare, in tutte le qualifiche ed in tutti i contratti collettivi facenti riferimento al Commercio, l'opzione relativa all'applicazione delle regole del commercio come mostrato nella successiva figura.

