

GPSTAR evolution

Aggiornamento

Ver. 09.17.0

del 21/02/2024

Il contribuente è uno che lavora per lo stato senza essere
un impiegato statale.

Ronald Reagan

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

INDICE

Certificazione Unica 2024 Redditi 2023	3
Esonero Contributivo Lavoratrici Madri	5

Certificazione Unica 2024 Redditi 2023

Con il presente aggiornamento è stata rilasciata la versione definitiva della CU 2024 redditi 2023.

Tra le novità si segnalano le seguenti:

- **Fringe Benefit** - Innalzamento a 3.000,00 euro soglia di esenzione per i dipendenti con figli a carico

In pratica, la procedura indicherà:

Nella casella **474** (erogazioni in natura - art. 51, comma 3 del Tuir) la sommatoria delle voci con trattamento **ERNA** e con l'indicazione di assenza di figli a carico nel 2023 (campo non barrato - vedi figura)

Nella casella **475** (erogazioni in natura - con figli fiscalmente a carico) la sommatoria delle voci con trattamento **ERNA** e con l'indicazione di assenza di figli a carico nel 2023 (campo barrato - vedi figura)



- **Trattamento Integrativo Speciale** - Pari al 15% delle retribuzioni lorde erogate ai lavoratori del settore turistico, ricettivo e termale in relazione al lavoro notturno e alle prestazioni di lavoro straordinario rese dal 01/06/2023 al 21/09/2023

In pratica, la procedura indicherà:

Nella casella **479** (trattamento integrativo speciale erogato) la sommatoria della voce **9154** (TRAT. INTEG. SPEC. TURISMO)

- **Detassazione delle somme a titolo di liberalità (art. 1, commi da 58 a 62 della legge 29 dicembre 2022, n. 197)** - Pari al 5% delle somme destinate dai clienti ai lavoratori del

settore privato a titolo di liberalità (mance) delle strutture ricettive e degli esercizi di somministrazione di alimenti e bevande.

In pratica, la procedura indicherà:

Nella casella **651** (Reddito settore turistico) l'imponibile fiscale riferito ai periodi in cui ha prestato servizio in una sede in cui è stata barrata l'opzione "Barrare se settore turismo" presente in **B03** (Ditta - Gestione sedi) alla pagina **[Generici]** (*)

Nella casella **652** (Mance assoggettate ad imposta sostitutiva) la sommatoria della voce **9197** (MANCE TASSATE L. 197/22)

Nella casella **653** (Imposta sostitutiva) la sommatoria della voce **9196** (IMPOSTA SOST. 5% L. 197/22)

(*) **Si precisa che detto punto (casella 651) dovrebbe essere modificato manualmente qualora il reddito indicato ai punti 1 e 2 non derivasse interamente dal lavoro nel settore turistico.**

- **Redditi relativi ai collaboratori coordinati e continuativi sportivi dilettantistici e degli atleti inferiori a 23 anni** (caselle da 784 a 786 della sezione fiscale e da 53 a 55 della sezione previdenziale)

In pratica la procedura indicherà:

Nella casella **784** (Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico) sarà indicato l'importo lordo erogato al collaboratore senza considerare eventuali franchigie

Nella casella **53** della sez. previdenziale (Compensi totali parasubordinati sportivi e assimilati) sarà indicato l'importo complessivo erogato al collaboratore dal 01/07/2023 al 31/12/2023

Nella casella **54** della sez. previdenziale (Imponibile contributivo) sarà indicato l'importo complessivo erogato al collaboratore dal 01/07/2023 al 31/12/2023 al netto di eventuali franchigie su cui sono stati calcolati i contributi minori

Nella casella **55** della sez. previdenziale (Imponibile IVS) sarà indicato l'importo complessivo erogato al collaboratore dal 01/07/2023 al 31/12/2023 al netto di eventuali franchigie e ridotto del 50% su cui sono stati calcolati i contributi IVS

Sempre per quanto riguarda i collaboratori ASD/SSD, precisiamo che in presenza di compensi erogati nel periodo da luglio a dicembre 2023 viene sempre compilata la sezione relativa ai redditi da lavoro dipendente, anche in assenza di un valore imponibile a causa del mancato raggiungimento del limite di 15.000,00 euro. In tale condizione, vengono comunque indicati i giorni utili per detrazioni al punto 6, le informazioni relative alla durata del rapporto di lavoro nei punti 8 / 9 / 10 / 11 (data assunzione, data cessazione, in forza al 31/12, periodi particolari). A nostro avviso, i dati in questione risultano utili nel caso in cui il collaboratore abbia percepito altri redditi analoghi, tuttavia, in assenza di redditi imponibili, il software di controllo emette una segnalazione di errore "forzabile".

Per quanto riguarda le istruzioni, invitiamo a leggere la relativa guida presente in **Z26** e on-line.

Esonero Contributivo Lavoratrici Madri

In riferimento agli arretrati relativi all'esonero contributivo delle lavoratrici madri, informiamo che il calcolo automatico sarà distribuito con il prossimo aggiornamento e che questi possono riferirsi solo a gennaio e/o febbraio e devono essere indicati nelle mensilità di marzo, aprile o maggio 2024.