

Soluzioni gestionali integrate per la Pubblica Amministrazione
Architettura client/server

Area Risorse Umane

C U D 2009



DEDAGROUP

M I N D & T E C H N O L O G Y



1	INTRODUZIONE	3
2	LE NOVITA'	4
3	UTILIZZO DELLA PROCEDURA	6
4	IMPOSTA VOCI.....	15
5	ESTRAZIONE.....	16
6	GESTIONE.....	17
7	STAMPA	21
8	ANNOTAZIONI.....	22
9	CUD IN CORSO D'ANNO.....	26



1 INTRODUZIONE

In data 12/11/2008 è stato pubblicato sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate il Provvedimento di approvazione dello schema di Certificazione Unica - Modello CUD 2009 - e delle relative istruzioni per la compilazione da parte dei sostituti d'imposta.

Il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate dell'11/11/2008, pubblicato sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate in data 12/11/2008, approva lo schema di Certificazione Unica - Modello CUD 2009, unitamente alle informazioni per il contribuente contenute nel documento ad esso allegato, che dovrà essere utilizzato ai fini dell'attestazione dell'ammontare complessivo di redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati, di cui agli artt. 49 e 50, TUIR, corrisposti nell'anno 2008 ed assoggettati a tassazione ordinaria, a tassazione separata (arretrati relativi ad anni precedenti, indennità di fine rapporto, compresi i relativi acconti ed anticipazioni, erogati nell'anno 2008 a seguito di cessazioni avvenute dal 1974 o non ancora avvenute, ecc...), a ritenuta a titolo d'imposta (prestazioni pensionistiche erogate a qualsiasi titolo ai sensi del D.Lgs. 252/2005) e ad imposta sostitutiva, nonché delle relative ritenute operate (in acconto e a saldo), delle detrazioni effettuate, e dei dati previdenziali ed assistenziali relativi alla contribuzione versata o dovuta all'INPS, all'INPDAP e all'IPOST.

Resta invariata la scadenza del 28/02/2009 entro la quale si dovrà procedere alla consegna della certificazione, così come invariato permane il termine di 12 giorni entro cui è necessario predisporre e consegnare il Modello CUD al dipendente (o collaboratore) che ne faccia richiesta esplicita a seguito della cessazione del rapporto di lavoro (o di collaborazione).



2 LE NOVITA'

Il nuovo Modello CUD 2009 contiene alcune novità riguardanti:

- le detrazioni per i carichi di famiglia per famiglie numerose (punti 31, 32 e 33);
- le detrazioni per i canoni di locazione (punti 36, 37 e 38);
- le somme erogate per prestazioni di lavoro straordinario, supplementare e per premi di produttività assoggettate ad imposta sostitutiva del 10% (punti da 77 a 81);
- le detrazioni applicate in sede di liquidazione del Trattamento di fine rapporto (punto 109).

2.1. La detrazione per le famiglie numerose

Introdotta dalla Finanziaria 2008, la nuova disposizione stabilisce che, in presenza di almeno quattro figli a carico, i genitori hanno diritto a vedersi riconosciuta una detrazione aggiuntiva di importo pari a Euro 1.200,00.

È importante sottolineare che, contrariamente a quanto avviene in relazione alle ordinarie detrazioni d'imposta, tale importo spetta anche in caso di incapienza dell'imposta dovuta dal contribuente: nella sostanza, infatti, la detrazione per le famiglie numerose diminuisce l'imposta dovuta fintanto che questa conserva un valore positivo, mentre la eventuale quota eccedente diviene un vero e proprio credito.

Il sostituto d'imposta, in quest'ultimo caso, è tenuto a "restituire" al lavoratore dipendente la quota di detrazione non assorbita dall'imposta, fatto salvo il limite della capienza del monte ritenute complessivo.

Qualora il monte ritenute complessivo risulti insufficiente, il sostituto si limita a indicare al punto 33 della certificazione l'importo che non è stato in grado di riconoscere.

In questo caso, le istruzioni del Modello CUD 2009 precisano che, in assenza di altri redditi oltre quelli certificati, il contribuente, per fruire del credito non riconosciuto, deve necessariamente presentare la dichiarazione dei redditi.

2.2. La detrazione per i canoni di locazione

Il Modello CUD 2009 accoglie anche le nuove detrazioni sui canoni di locazione di cui all'art. 16, TUIR, come modificato dalla Finanziaria 2008.

I soggetti che percepiscono redditi di lavoro dipendente e assimilati e che intendono richiedere al proprio datore di lavoro (sostituto d'imposta) di conteggiare la detrazione spettante direttamente nelle operazioni di conguaglio di fine anno, devono presentare al proprio datore di lavoro una dichiarazione su carta libera in cui si attestano il canone di locazione pagato, gli estremi di registrazione del contratto e la data dalla quale l'immobile locato è stato adibito ad abitazione principale del contribuente o dei suoi familiari.

Analogamente a quanto descritto sopra circa l'applicazione della detrazione per le famiglie numerose, la detrazione per i canoni di locazione va



inizialmente a diminuire l'imposta dovuta (già al netto delle altre detrazioni "ordinarie", quali quelle per lavoro dipendente e per familiari a carico) e solo in caso di incapienza di questa va a configurarsi quale credito rimborsabile - direttamente in sede di conguaglio fiscale - da parte del proprio sostituto d'imposta.

Ovviamente, vale anche in questo caso il limite dato dalla copertura di tali crediti mediante l'utilizzo, da parte del sostituto d'imposta, del monte ritenute complessivo (in caso di incapienza, l'ammontare non rimborsato del credito deve essere esposto al punto 38 del Modello CUD 2009).

2.3. Gli straordinari ed i premi detassati

Il riferimento è alle somme erogate nel periodo dal 1° luglio al 31 dicembre 2008 a livello aziendale per prestazioni di lavoro straordinario o supplementare, nonché per i cd. "premi di produttività", in relazione alle quali - fatto salvo il rispetto di taluni requisiti - è stata introdotta nel corso del 2008 una tassazione "secca" del 10% a titolo di imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle Addizionali regionali e comunali all'IRPEF.

Come previsto dalla disposizione in esame, l'imposta sostitutiva è applicata direttamente dal sostituto d'imposta **"salva espressa rinuncia scritta del lavoratore"**.

I soggetti interessati alla disposizione agevolativa sono tutti i lavoratori dipendenti del settore privato che nel 2007 hanno prodotto redditi da lavoro dipendente (comprese le pensioni e gli assegni a queste equiparati) non superiori complessivamente a Euro 30 mila lordi, mentre il limite degli importi agevolabili è stato fissato in Euro 3.000,00 per il semestre di riferimento.

In relazione a quanto descritto, il punto 77 del CUD 2009 dovrà contenere l'importo complessivo dei redditi assoggettati a imposta sostitutiva del 10%, mentre la relativa imposta sarà evidenziata al successivo punto 78.

Qualora il contribuente abbia volontariamente ed esplicitamente richiesto di non fruire dell'agevolazione ovvero qualora il datore di lavoro abbia ritenuto più favorevole per il lavoratore l'applicazione della tassazione ordinaria, dovrà essere barrata la casella 80 e si dovrà dar conto delle relative motivazioni nelle annotazioni della certificazione (con il codice AF).

Il punto 81, infine, è specifico per la particolare disciplina fiscale del lavoro straordinario prestato dal personale "addetto alla guida".

2.4. Le detrazioni sul Trattamento di fine rapporto

Per concludere, è utile annotare che nella sezione relativa al "Tfr, indennità equipollenti, altre indennità e prestazioni in forma di capitale", è stato introdotto il nuovo punto 109 "Detrazione" al fine di porre in evidenza l'ammontare della detrazione applicata in sede di liquidazione dell'indennità di fine rapporto ai fini della riduzione del prelievo fiscale.



3 UTILIZZO DELLA PROCEDURA

Collegarsi all'Area Risorse Umane – Gestione Adempimenti
e selezionare l'opzione:

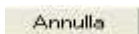
Modello CUD 2009

La prima operazione da eseguire è **'Apertura'**.

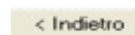
Solo dopo l'apertura corretta del CUD2009 sarà possibile effettuare l'estrazione dei dati per l'anno 2008 ed eventualmente anno 2009.

L'apertura è guidata da maschere intuitive e semplici che facilitano l'utente in questa operazione.

In ogni momento sarà possibile abbandonare il percorso guidato selezionando il pulsante



E' possibile tornare alle maschere precedenti selezionando il pulsante



Selezionando  si passa alla fase successiva del percorso.

La fase di 'Apertura' gestisce le seguenti operazioni :

- Installa le tabelle del CUD2009 per certificazione anno 2008 e 2009 (anticipato)
- Importa dal CUD2008 i dati comuni presenti anche nel CUD2009
- Imposta le scelte di estrazione sui campi fiscali



Selezionando  viene visualizzato l'elenco delle tabelle che verranno create e lo stato della tabella (Colonna 'Creata' = Si o No)



Selezionando **Avanti>** vengono visualizzate le informazioni relative alle voci che verranno recuperate dal CUD2008 o dalla denuncia EMENS.
Per eventuali modifiche da apportare alle voci recuperate occorre collegarsi al menu <Imposta voci> (Illustrato nel paragrafo 4)



Apertura X

Recupera Voci da tabelle cud anno 2008

Voci tabella FISCALE	Campo44 - Totale oneri sostenuti esclusi dai redditi indicati nei punti 1 e 2 Campo45 - Contributi previdenza complementare esclusi dai redditi di cui ai punti 1 e 2 Campo46 - Contributi previdenza complementare non esclusi dai redditi di cui ai punti 1 e 2 Campo51 - Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali
Voci tabelle INPS	Campo8 - Contributi a carico del lavoratore trattenuti
Voci tabelle COLLAB.	Campo12 - Compensi corrisposti al collaboratore Recupera Voci da EMens Campo13 - Contributi dovuti Campo14 - Contributi a carico del collaboratore trattenuti

Procedura guidata <Apertura CUD 2009>

Selezionando viene richiesta l'impostazione di alcuni parametri necessari alla fase di estrazione :



Apertura X

Impostazione dati di livello generale

Dati fiscali - In fase di estrazione

Imposta come Default nel campo 53 - Presenza di assicurazioni sanitarie stipulate dal datore di lavoro il valore ☐ Si ☒ No

Compensi relativi agli anni precedenti

Scrivi il totale compensi arretrati nel

<input checked="" type="radio"/> Campo 95 - Totale compensi arretrati per i quali è possibile fruire delle detrazioni	<input type="radio"/> Campo 96 - Totale compensi arretrati per i quali NON è possibile fruire delle detrazioni
---	--

Procedura guidata <Apertura CUD 2009>

➤ (Campo 53) Presenza di assicurazioni sanitarie stipulate dal datore di lavoro :
Impostare il campo in presenza di assicurazioni sanitarie stipulate dal datore di lavoro. Questo dato verrà riportato sul personale estratto.

➤ (Campo 95 o 96) Compensi relativi ad anni precedenti :
Occorre indicare se i compensi possono o non possono fruire delle detrazioni. In base all'impostazione di questo campo verrà impostato il campo 95 o 96. (sempre e solo nel caso di corresponsione di arretrati)

Selezionando viene informato l'utente che l'apertura CUD 2009 è terminata, e che è possibile proseguire con l'estrazione dati .



Apertura

CUD 2009
CERTIFICAZIONE DI CUI ALL'ART. 4,
COMMI 6-ter e 6-quater
DEL D.P.R. 22 LUGLIO 1998,
N. 322 RELATIVA ALL'ANNO 2008

Completamento fase guidata

Apertura CUD 2009 è terminata.

- Sono state create con successo le tabelle cud 2009
- Importazione completata da cud 2008
- Impostazione dati richiesti salvati con successo.

N.B. Si ricorda che per modificare/visualizzare le voci importate bisogna accedere al menu <Imposta Voci>

L'Utente può proseguire con l'estrazione dati .

premere <Conferma> per accedere alla fase di estrazione

< Indietro **Conferma**

Procedura guidata <Apertura CUD 2009>

La parte di preparazione dell'ambiente e delle creazione delle tabelle è terminata e si inizia con la fase di estrazione del personale da certificare.

Selezionare  per accedere alla estrazione dei dati

Dopo un riepilogo delle Novità CUD 2009 selezionando  viene richiesto di impostare i criteri per la selezione del personale a cui rilasciare la certificazione



Parametri di estrazione CUD 2009

Seleziona i parametri di estrazione :

- Completa si intende tutti i soggetti validi che devono rientrare nella certificazione
- In alternativa si può decidere di estrarre solo un insieme di soggetti oppure selezionare un tipo fiscale o un gruppo

Seleziona i filtri di estrazione

☒ Completo (tutti i dipendenti, equiparati ed assimilati)

☐ Per singoli Soggetti

☐ Per Gruppi

☐ Per Tipo Fiscale

< Indietro Avanti > Annulla

Procedura guidata <Scelta parametri di estrazione per CUD 2009>

Viene proposto per default l'estrazione completa di tutti il personale dipendente equiparato ed assimilato. E' possibile scegliere un tipo di estrazione differente

- per singolo soggetto
- per gruppo
- per tipo fiscale

Si consiglia di effettuare una prima estrazione completa per poi procedere con estrazioni parziali.

Proseguendo viene data la possibilità di estrarre alcune sezioni del CUD o tutte le sezioni.

Per estrarre alcune sezioni del CUD selezionare la voce corrispondente :

- Annotazioni
- Dati fiscali
- Dati Inps
- Dati collaboratori
- Dati Inpdap

Per estrarre tutte le sezioni del Cud non selezionare alcuna voce
(Operazione consigliata nella prima estrazione del Cud)



Sempre in questa fase viene richiesto di creare nelle annotazioni (Formula AI) i periodi prendendo come riferimento la scheda del collaboratore o la data inizio e fine presente sulle voci di competenza.

Parametri di estrazione CUD 2009

Per estrarre alcune sezioni del cud selezionare una delle seguenti voci:

- Annotazioni
- Dati fiscali
- Dati inps
- Dati collab.
- Dati Inpad

Per estrarre tutto il cud non fleggere nessun parametro di scelta.

Estrai solo ...

- ☐ Annotazioni
- ☐ Formula AI (crea i periodi prendendo come riferimento la scheda del collaboratore)
- ☐ Formula AI (crea i periodi prendendo come riferimento la data inizio e fine presente sulle voci di competenza)
- ☐ Dati Fiscali
- ☐ Dati Inps
- ☐ Dati Collaborazioni
- ☐ Dati Inpdap

Crea per tutte le persone selezionate la formula >> ☐

< Indietro **Avanti >** Annulla

Procedura guidata <Scelta parametri di estrazione per CUD 2009>

Successivamente viene richiesto di impostare alcuni parametri per l'estrazione di alcune sezioni del Cud per il personale selezionato

- (Campo 8) Previdenza complementare – Viene richiesto di inserire il valore 1,2,3,4 . Il valore inserito verrà impostato nel campo 8 per i soggetti estratti. Il dato non è obbligatorio
- (Campo 53) Presenza di assicurazioni sanitarie stipulate dal datore di lavoro per dare la possibilità all'utente in caso di estrazioni parziali di modificare i dati impostati per default nella fase di apertura
- Compensi relativi ad anni precedenti
- (Campo 54) Applicazione maggiori ritenute – Viene richiesto di "flaggare" il campo se si vuole impostare per i soggetti ad aliquota fissa il campo 54 . Il dato non è obbligatorio
- (Campo 55) Casi particolari – Viene richiesto di "flaggare" il campo se si vuole impostare il campo con A per i soggetti identificati nella scheda fiscale con pensionato o pensionato ad aliquota fissa, oppure con B per i soggetti



identificati nella scheda fiscale come soggetti al 100%, soggetti ad aliquota fissa, co.co.co, co.co.co. ad aliquota fissa, redditi assimilati lettera L. Il dato non è obbligatorio.

Dopo aver riepilogato le impostazioni delle fasi precedenti selezionando inizia la fase estrazione

Conferma

Al termine della estrazione si passa direttamente alla gestione dei dati estratti.

L'utente troverà ora abilitati i punti predisposti nella sezione CUD 2009/Certificazione anno 2008 disabilitati fino al termine dell'apertura.



4 IMPOSTA VOCI

La gestione permette di collegare ad alcuni campi importo del CUD le voci utilizzate per corrispondere o trattenere al personale le somme corrispondenti. In fase di apertura della certificazione sono state recuperate le voci collegate ai campi importo del CUD 2008 e della denuncia EMENS, ora tramite questo punto è possibile modificare o aggiungere altre informazioni.

Gestione voci

Campi Gestiti nel CUD 2009 con le voci

- ☒ 44 Totale oneri sostenuti esclusi dai redditi indicati nei punti 1 e 2
- ☐ 45 Contributi previdenza complementare esclusi dai redditi di cui ai punti 1 e 2
- ☐ 46 Contributi previdenza complementare non esclusi dai redditi di cui ai punti 1 e 2
- ☐ 51 Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali
- ☐ 276 Rimborso per il contribuente
- ☐ 277 Rimborso per coniuge a carico
- ☐ 278 Rimborso per familiari a carico
- ☐ 8 Contributi a carico del lavoratore trattenuti

Voci presenti sul campo selezionato

Tabella Voci

Competenze	Voce	Codice
	13°MA IND.CONTRATTO	01512
Oneri	ARR. CONTRATTO 2006	00260
	ARR. CONTRATTO 2007	00261
Ritenute	ARR. CONTRATTO 2008	00262
	ARR. CONTRATTO DIRIGENTI...	00265
Imponibili	ARR. Retr. di posizione	00263
	ARR.DIFF.INDENNITA'	01529
Tutte le voci	ARR.DIFF.INDENNITA'-2004	01531
	ARR.DIFF.INDENNITA'-2005	01532
	ARR.IND.MENSA	01536
	ARR.STRAORD. AA.PP.	01524
	ARRETRATO MESE PREC.	01560
	ARROTONDAMENTO 2004	01546
	ASSEGNO ALIMENTARE	00750

Inserisci voce selezionata

Dopo aver selezionato il campo da gestire vengono visualizzate le voci collegate nella sezione

Nella parte relativa alle voci vengono invece elencate tutte le voci gestite.

Per collegare una voce al campo desiderato basta selezionarla e selezionare l'icona.

Per effettuare dei filtri sulla tabella delle voci selezionare il filtro desiderato.



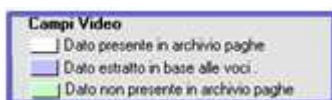
5 ESTRAZIONE

Il procedimento per l'estrazione è uguale a quello illustrato in fase di apertura del CUD 2009.



6 GESTIONE


Tramite questo punto è possibile gestire i dati estratti in fase di apertura.



Le caselle sono di colore differente in base al tipo del dato estratto

L'elenco del personale nella parte destra dello schermo è contraddistinto da un simbolo di colore differente che identifica i principali tipi fiscali.



Il simbolo  a fianco del nominativo indica che sono presenti note legate alla scheda fiscale del dipendente (le note vengono visualizzate nella parte A – Dati generali nel campo Note scheda Fiscale). Questa visualizzazione è utile per contraddistinguere i dipendenti con particolare casistiche e che necessitano di un intervento manuale in fase di certificazione.

I tasti nella parte alta dello schermo permettono di:



selezionare un nominativo per l'inserimento della certificazione. E' possibile anche l'inserimento di un nominativo e della relativa certificazione non presente nel modulo



uscire dalla gestione del CUD



riestrarre i dati per il nominativo selezionato

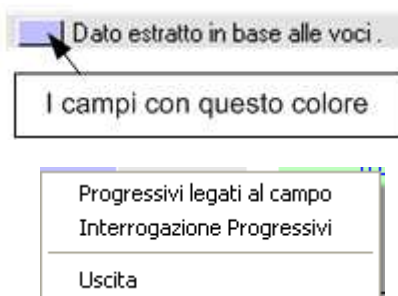


stampare la certificazione del nominativo selezionato

L'utente troverà alla fine dei nominativi un record intestato 'Cud totali'. Selezionando questo record si otterrà una certificazione che riporta i totali di tutti i campi importo per permettere la quadratura della certificazione.

Su tutti i campi

è possibile, utilizzando mouse, effettuare le



il tasto destro del
seguenti operazioni :



Progressivi legati al campo - Visualizza il dettaglio dell'importo inserito nella casella interrogata

Interrogazione Progressivi - Permette di verificare i progressivi relativi agli anni archiviati selezionando il mese/i mesi, tutte le voci/la voce, tutti i tipi liquidazione/il tipo liquidazione desiderato.

I TASTI



permettono di modificare i dati della sezione corrispondente selezionando il nominativo da gestire.

Selezionando l'icona



si accede alla gestione dei dati generali

L'icona



attiva la gestione dei dati fiscali.

L'impostazione del campo 13 avviene automaticamente in fase di estrazione del CUD e contestualmente vengono preparate le rate che verranno trattenute dal mese di marzo 2009.

L'icona



attiva la gestione dei dati INPS.

Le informazioni inserite nella parte C vengono ricavate dalla denuncia mensile (EMENS) e totalizzate come da istruzioni fornite dall'agenzia delle entrate.

E' indispensabile che l'utente, prima di procedere con l'estrazione dei dati, abbia provveduto all'effettuazione della denuncia mensile per tutti i mesi in cui ha liquidato somme che devono essere inserite in EMENS

Posizionandosi su imponibile previdenziale è possibile ottenere nella parte bassa un dettaglio su come è stato calcolato l'importo .





L'icona attiva la gestione dei dati INPDAP.

Le informazioni vengono ricavate dalla denuncia mensile analitica (DMA) e raggruppate e conteggiate come da istruzioni. (vedi note precedenti)

Occorre quindi che l'utente, prima di procedere con l'estrazione dei dati, abbia provveduto all'effettuazione della denuncia mensile per tutti i mesi in cui ha liquidato somme che devono essere inserite nella denuncia DMA

Posizionandosi sui campi importo è possibile ottenere nella parte inferiore dello schermo una breve descrizione del campo (come è stato calcolato), nonché uno specchietto che dettaglia per ogni mese gli importi denunciati.

Campo 26 (codici Casse 1, 2, 3, 4 e 5) : Totale imponibile pensionistico indicare la somma algebrica di quanto dichiarato nel corso dell'anno nel campo 32 dei quadri E0 e/o V1 della DMA.

Estratto dal DMA <Quadro - E0 o V1 somma algebrica del campo 32>

Dettaglio D.M.A

Quadro	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Sette...	Ottobre	Nove...	Dicem...
E0	3200,68	3200,68	3964,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

I periodi denunciati sono raggruppati per data inizio; ad esempio se ho liquidato ad un dipendente arretrati riferiti al periodo 01-01-2007/31-12-2007, troverò l'importo nello specchietto del mese di gennaio, indipendentemente dal mese in cui sono stati effettivamente liquidati.

Per avere un ulteriore dettaglio della logica di calcolo occorre selezionare posizionandosi sul mese da verificare .

Dettaglio D.M.A

Visualizza Dettaglio DMA

Persona selezionata:

Campo 26 (codici Casse 1, 2, 3, 4 e 5) : Totale imponibile pensionistico indicare la somma algebrica di quanto dichiarato nel corso dell'anno nel campo 32 dei quadri E0 e/o V1 della DMA.

Estratto dal DMA <Quadro - E0 o V1 somma algebrica del campo 32>

Mese	Quadro E0	Quadro V1
Gennaio	3200,68	0,00
Febbraio	3200,68	0,00
Marzo	3964,73	0,00
Aprile	0,00	0,00
Maggio	0,00	0,00
Giugno	0,00	0,00
Luglio	0,00	0,00
Agosto	0,00	0,00
Settembre	0,00	0,00
Ottobre	0,00	0,00
Novembre	0,00	0,00
Dicembre	0,00	0,00

Dettaglio del mese ...



Le informazioni sul dettaglio degli importi vengono ricavati dalla denuncia DMA

Nelle varie gestioni sopra descritte (dati generali, fiscali, INPS e INPDAP) è possibile salvare le informazioni  modificate tramite il tasto

cancellare la certificazione del dipendente selezionato tramite il tasto



inserire ulteriori dati tramite il tasto (dove abilitato)



spostarsi sulle varie schede tramite le frecce (dove abilitati)





7 STAMPA

Una procedura guidata permette di selezionare i parametri di stampa del CUD 2009.

E' possibile effettuare la stampa completa della certificazione oppure in alternativa si può decidere di stamparne solo una parte (un insieme di soggetti , un tipo fiscale o un gruppo).

La stampa può essere ordinata per:

- Nominativo
- Gruppo e nominativo
- Tipo fiscale e nominativo

ed è possibile pilotare l'output su stampante o nel formato Pdf.

E' possibile utilizzare l'opzione 'Documento PDF' solo per utenti che hanno attivato CUD WEB

Prima di procedere con la stampa della certificazione occorre verificare :

Gestione/Tabelle/Gestione ente/dipendenti/Ente: verificare l'impostazione del N° telefonico ed il codice fiscale dell'ente. Devono essere stampati rispettivamente nei dati dell'indirizzo del datore di lavoro per eventuali comunicazioni dal CAF e nei dati INPDAP per stampare la firma digitale sul CUD nel campo

FIRMA DEL DATORE DI LAVORO

occorre che la firma venga memorizzata in una bitmap con nome **cud_firma_digitale**.

La bitmap deve essere collocata nella directory dove risiedono i programmi applicativi.

Contestualmente alla stampa del CUD è prodotta la stampa per la scelta della destinazione del 5 per mille.



8 ANNOTAZIONI

In servizi/Annotazioni è stata inserita una tabella precaricata con le annotazioni indicate dall'Agenzia delle Entrate. La tabella è così formata

The screenshot shows a window titled 'Annotazioni' with a blue border. At the top left, there are three green icons: a person, a checkmark, and a plus sign. Below these is a table with two columns: 'Codice' and 'Progres.'. The table contains 20 rows of data. To the right of the table is a large text area for annotations. The first row of the table is selected, and its corresponding annotation is displayed in the text area.

Codice	Progres.
1	1
2	1
3	1
4	1
5	1
6	1
7	1
8	1
9	1
10	1
11	1
11	2
11	3
11	4
12	1
13	1
14	1
14	2
14	3
15	1
15	2
15	3

(AA) Presenza di più situazioni rilevanti ai fini della previdenza complementare:
codice (<1>), reddito (<2>);

Cliccando sul codice viene presentata nella parte destra dello schermo l'annotazione.

Nel caso in cui nella descrizione compaiono questi simboli **< >** con **all'interno un numero** si richiede all'utente particolare attenzione alla modifica dell'annotazione in quanto in fase di estrazione dati viene sostituito il numero con il valore corrispondente.

Ad esempio nel caso della formula 11:

**Informazioni relative a<1> reddit<2> certificat<3>:
tipologia <4>, presenza o meno di TFR (<5>),
rapporto a tempo determinato/indeterminato (<6>),
data inizio <7> data fine <8>) periodo di lavoro , importo (<9>).**



In fase di estrazione dei dati verranno sostituiti i numeri con :

- <1> <2> e <3> con la lettera mancante sulla base della presenza di uno o più redditi**
<4> con la descrizione della tipologia del reddito
<5> con sì o no in base alla presenza o meno di TFR
<6> con determinato o indeterminato in base al tipo di rapporto
<7> e <8> con data inizio e fine periodo di lavoro

Se si intende variare la descrizione ricordarsi di inserire tale simbolo dove si vuole che venga concatenato alla descrizione il valore corrispondente.

L'annotazione è composta da un codice formula ed un progressivo. Questa distinzione serve nella fase di estrazione quando, parte della formula, deve essere ripetuta + volte.

La formula 11 ad esempio è stata divisa in

11 1, 11 2, 11 3, 11 4

La 11 1 è la formula completa, mentre le altre sono una parte di formula che può essere ripetuta al verificarsi di alcune condizioni. In presenza di progressivi, in fase di estrazione vengono utilizzate le formule con progressivo > 1

Questa precisazione viene fornita all'utente affinché sia a conoscenza delle modalità di impostazione della formule nel caso in cui debba modificarne il testo .

E' possibile (come già illustrato in precedenza) in fase di estrazione (dopo aver effettuato un'estrazione generale) estrarre solo le annotazioni, quindi anche successivamente possono essere modificate queste diciture ed estratto solo questo campo senza nessuna perdita delle modifiche effettuate.

Le annotazioni vengono indicate solo per il personale con il campo in oggetto impostato, o quando ne ricorrono le condizioni.

Colonna	Annotazione correlate alla colonna dei DATI FISCALI
1 e 2	<i>Informazione relativa ai redditi certificati : Tipologia (descrizione sulla base del tipo fiscale***), presenza o meno di TFR (Si/ No), rapporto di lavoro a tempo determinato/indeterminato (Determinato), importo</i>
3	<i>Data inizio e data fine periodo di lavoro</i> La data viene impostato solo se la durata del rapporto risulti inferiore all'anno per i tipi fiscali diversi da collaboratore. Per il tipo fiscale collaboratore viene impostato con i periodi di pagamento



*** La descrizione della tipologia di redditi viene ricavata dalla tabella (CUD2009/Servizi/Tipologie nella formula 11) in base al tipo fiscale. Noi proponiamo una descrizione che l'utente può modificare ** *

5 *Le operazioni di conguaglio sono state effettuate sulla base delle comunicazioni fornite al casellario delle pensioni. Se non si possiedono altri redditi, sempreché le operazioni di conguaglio siano state correttamente effettuate, si è esonerati dalla presentazione della dichiarazione*

Questa annotazione viene inserita se il tipo fiscale è 'Pensionato'

6 e 10 e 11 *Cessazione del rapporto. Le addizionali regionale e comunale sono state interamente trattenute*

Questa annotazione viene inserita per il personale cessato nell'anno

21 22 e 24 *Nel caso in cui il sostituto presti assistenza fiscale anche al coniuge del sostituto si deve indicare nelle annotazioni il dettaglio dei rispettivi acconti :*

Dati relativi agli acconti versati in sede di assistenza fiscale. Primo acconto IRPEF : sostituto, importo (...); coniuge, importo (...). Secondo o unico acconto IRPEF sostituto, importo (...); coniuge, importo (...). Acconto addizionale comunale all'IRPEF: sostituto, importo (...); coniuge, importo (...).

*Nel caso di credito IRPEF viene indicato :
Rimborsi effettuati dal sostituto a seguito di assistenza fiscale :
Credito Irpef rimborsato €, Credito addizionale regionale rimborsato €, Credito addizionale comunale rimborsato €*

Questa annotazione viene inserita per il personale con i campi interessati valorizzati

44 *Dettaglio oneri deducibili : descrizione voce , importo
descrizione voce , importo
descrizione voce , importo
Tali importi non vanno riportati nella dichiarazione dei redditi*

Questa annotazione viene inserita nel caso in cui in fase di estrazione viene rilevata la presenza di oneri sostenuti esclusi dai redditi indicati nei punti 1 e 2

50 *Dettaglio degli oneri per i quali è stata riconosciuta la detrazione del 19% al lordo delle franchigie applicate : codice*



onere descrizione onere importo

Questa annotazione viene inserita nel caso in cui in fase di estrazione viene rilevata la presenza di oneri per i quali è prevista la detrazione d'imposta

-
- 51 *se importo campo < 3615,20
Contributi per assistenza sanitaria versati ad enti o casse aventi finalità esclusivamente ai fini assistenziali. Le spese sanitarie rimborsate per effetto di tali contributi non sono deducibili o detraibili in sede di dichiarazione dei redditi
se importo campo > 3615,20
Le spese sanitarie rimborsate per effetto di tali contributi sono deducibili o detraibili in sede di dichiarazione dei redditi in proporzione alla quota di contributi eccedente 3615,20 euro, tale quota è pari a € (campo - 3615,20)*

Questa annotazione viene inserita nel caso in cui in fase di estrazione viene rilevata la presenza di 'Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali '

-
- 53 *Spese sanitarie rimborsate per effetto di assicurazioni sanitarie. Importo delle spese rimborsate deducibili o detraibili in sede di dichiarazione*

Questa annotazione viene inserita nel caso in cui in fase di estrazione viene rilevata la presenza di assicurazioni sanitarie stipulate dal datore di lavoro

-
- 60 *Incapienza della retribuzione a subire il prelievo dell'Irpef dovuta in sede di conguaglio di fine anno. Sull'Irpef da trattenere dal sostituto successivamente al 28 febbraio sono dovuti gli interessi nella misura dello 0,50 mensile*

Questa annotazione viene inserita nel caso in cui in fase di estrazione viene rilevata la presenza di IRPEF da trattenere dal sostituto successivamente al 28 febbraio

E' possibile, in fase di estrazione dei dati, scegliere il tipo di annotazione da estrarre ed eventualmente impostare l'annotazione solo per un dipendente o una certa tipologia di dipendenti (Vedi istruzioni precedenti)



9 CUD IN CORSO D'ANNO

Seguire i medesimi passaggi indicati per la procedura di fine anno.

