

SEMINARIO DI AGGIORNAMENTO

→ *L'evento si svolgerà in videoconferenza* ←

**LAVORO DIPENDENTE**  
**IL CONGUAGLIO FISCALE E CONTRIBUTIVO**  
**DI FINE ANNO 2022**

**LUNEDÌ 19 DICEMBRE 2022**

*Orario: 9.30 - 13.30*

**RELATORE**

**Rag. Paolo Pietro Palazzo**

*Consulente del lavoro*

# PRESENTAZIONE

L'avvicinarsi della fine dell'anno ripropone puntualmente agli Uffici del Personale l'impegnativo adempimento del conguaglio fiscale e contributivo di fine anno sulle retribuzioni e compensi corrisposti nel corso dell'anno.

## Novità

L'adempimento si presenta quest'anno ancor più complesso del consueto, in considerazione dei riflessi delle tante novità lavoristiche intervenute nel corso dell'anno 2022, in questa fase di rinnovata emergenza, tra cui:

- **La nota "Riforma Fiscale"** entrata in vigore dal 01/01/2022 con la legge di bilancio 2022 (L. 234/2021) (con i nuovi scaglioni di reddito progressivi, le nuove aliquote I.R.Pe.F. e le nuove detrazioni fiscali da lavoro dipendente);
- Le nuove detrazioni fiscali per figli a carico decorrenti dal 01/03/2022 di cui al D. Lgs. n. 230/2021 (aseguito dell'introduzione dell'Assegno Unico Universale - cd. A.U.U.);
- Il **"Nuovo Bonus Fiscale"** di riduzione del cuneo fiscale (cd. "Trattamento Integrativo") nella nuova versione formulata con la legge di bilancio 2022 (Art. 1 - c. 3 - L. 234/2021, di modifica del D.L. n. 3/2020) in relazione ai requisiti di reddito di ciascun lavoratore (con contestuale abrogazione della "Ulteriore detrazione fiscale per lavoro dipendente").
- **Le misure di contrasto al "CaroVita"** con l'innalzamento (Art. 2 - D.L. 115 del 09.08.2022 cd. "Decreto- Aiuti-bis") per il solo anno 2022 a €. 600,00 del limite soglia di esenzione contributiva e fiscale delle retribuzioni in natura di cui all'Art. 51 - comma 3 - ultimo periodo del TUIR (comprendendovi anche le somme erogate o rimborsate ai lavoratori per il pagamento delle utenze domestiche del servizio idrico integrato, dell'energia elettrica e del gasnaturale);
- L'introduzione sempre per il solo anno 2022 del **"Bonus Carburante"** di €. 200,00 (Art. 2 - D.L. 21 del 21.03.2022 cd. "Decreto-Ucraina-bis");

Misure queste che, entrate talune in vigore in corso anno, necessiteranno di una "rivisitazione" per il corretto assolvimento dell'imposizione tributaria in occasione proprio delle operazioni di conguaglio di fine anno.

Un'attenta esecuzione dei conguagli fiscali e contributivi è propedeutica alla corretta gestione di altri successivi adempimenti, quali in primis la compilazione della Certificazione Unica, cd. Mod. CU (nella nota suddivisione tra "Modello Sintetico" e "Modello Ordinario") e successivamente la compilazione del Mod. 770 nell'attuale forma unificata per la gestione dei dati relativi ai versamenti delle ritenute fiscali, compensazioni e all'utilizzo dei crediti d'imposta.

Il conguaglio contributivo e fiscale di fine anno è, altresì, occasione di verifica del rispetto dei vari minimali e massimali annui di retribuzione ai fini previdenziali e assicurativi, della correttezza della loro applicazione in corso anno, di verifica delle corrette liquidazioni del risultato contabile da assistenza fiscale Mod. 730, del corretto conoscenza delle detrazioni fiscali, della correttezza nell'applicazione delle misure fiscali agevolative per le retribuzioni premiali (cd. "detassazione dei premi di risultato", con la loro eventuale conversione in "benefits").

... ed altro ancora... con possibilità di correre "ai ripari" in caso di discordanze.

## DESTINATARI

Responsabili e operatori aziendali della gestione e amministrazione delle Risorse Umane.



## MODALITÀ DI PARTECIPAZIONE

L'evento si svolgerà in videoconferenza. Le istruzioni operative saranno fornite ai partecipanti qualche giorno prima dello svolgimento del seminario.



Segreteria organizzativa:  
Violetta Fusco  
vfusco@tiforma.it

Ti Forma S.r.l.  
Via Giovanni Paisiello, 8  
50144 Firenze  
Tel. 055-210755 (Tasto 2)  
Fax 055 291715  
P.IVA/C.F. 04633850484  
www.tiforma.it





## Obiettivi

Il seminario proposto sarà, quindi, l'occasione per un attento esame delle operazioni eseguite nel corso dell'anno riguardo alla determinazione della retribuzione utile ai fini contributivi (imponibile contributivo) e fiscali (imponibile fiscale) e al relativo calcolo dei contributi e delle imposte dovute, nonché per rivisitare la normativa vigente con particolare attenzione alle casistiche che possono essersi presentate nel corso dell'anno 2022.

## Programma

*\*Ore 9.00 - verifica connessione e funzionalità strumenti di condivisione*

### 1) Conguaglio assicurativo INAIL

- INAIL: lavoratori dipendenti part time
- INAIL: conguaglio minimali e massimali per contratti di collaborazione coordinata e continuativa (cd. "Co.Co.Co."), amministratori, dirigenti

### 2) Conguaglio previdenziale

- Istruzioni dell'INPS per i conguagli contributivi

### 3) Conguaglio fiscale

- Normativa sul conguaglio per il redditi di lavoro dipendente e assimilato
- Calcolo dell'imposta e delle detrazioni
- I fringe benefite le retribuzioni in natura
- Calcolo delle addizionali regionali e comunali
- Eventuali operazioni di ricalcolo del "Nuovo Bonus Fiscale" ("Trattamento Integrativo")
- Conguagli sulla "detassazione" dei premi di risultato e loro conversione in benefit
- Obblighi e facoltà negli adempimenti del sostituto d'imposta
- Versamento delle ritenute fiscali, la gestione delle eccedenze di versamento, dei rimborsi da assistenza fiscale e le compensazioni
- Particolarità per le operazioni societarie straordinarie

*La parte finale sarà dedicata all'analisi dei quesiti dei partecipanti, i quali potranno far pervenire alla Segreteria Organizzativa - almeno una settimana prima della data di svolgimento del seminario - domande formulate in maniera sintetica, attinenti al programma promosso e non di tipo puramente consulenziale.*



## MODALITÀ DI PARTECIPAZIONE

L'evento si svolgerà in videoconferenza. Le istruzioni operative saranno fornite ai partecipanti qualche giorno prima dello svolgimento del seminario.



Segreteria organizzativa:  
Violetta Fusco  
vfusco@tiforma.it

Ti Forma S.r.l.  
Via Giovanni Paisiello, 8  
50144 Firenze  
Tel. 055-210755 (Tasto 2)  
Fax 055 291715  
P.IVA/C.F. 04633850484  
www.tiforma.it



**Informativa Clienti Formazione- Articoli 13 e 14 del Regolamento (UE) 2016/679**
**Privacy notice (o informativa essenziale)**

<b>Chi è il titolare del trattamento?</b>	<b>TI FORMA S.R.L.</b>	Indirizzo: Via Giovanni Paisiello, 8 - 50144 Firenze Tel. 055 210755 email: <a href="mailto:info@tiforma.it">info@tiforma.it</a>
<b>Chi è il responsabile della protezione dei dati?</b>	DPO	<a href="mailto:dpo@tiforma.it">dpo@tiforma.it</a>
<b>Chi sono i destinatari?</b>	responsabili esterni del trattamento ed eventuali ulteriori titolari e/o contitolari	-istituti bancari per la gestione di incassi e pagamenti -società e studi legali per la tutela dei diritti contrattuali e/o che si occupano di recupero del credito -società di elaborazione dati e di servizi informatici (es. web hosting, data entry, gestione e manutenzione infrastrutture e servizi informatici, ecc.); -consulenti esterni per fini amministrativi -eventuali partners ai fini dello svolgimento di eventi organizzati insieme La comunicazione può avvenire anche nei confronti dell'amministrazione finanziaria, degli enti pubblici di vigilanza e controllo nei confronti dei quali il Titolare deve adempiere a specifici obblighi.
<b>Cosa sarà fatto dei tuoi dati personali?</b>		
<b>I dati personali saranno trattati:</b>	<b>il trattamento avviene in base a:</b>	<b>Dati trattati:</b>
per la gestione dell'ordine	contratto in essere	Ragione sociale azienda, partita IVA e/o codice fiscale, indirizzo fisico e telematico, numero di telefono, fax, PEC  numero di telefono fisso e/o mobile e indirizzo telematico
per l'esecuzione e la gestione del rapporto contrattuale instaurato	adempimento di attività conseguenti al rapporto instaurato e regolamentate per il settore di mercato del titolare del trattamento	
per la fornitura del servizio acquistato		
per la fatturazione e il pagamento		
per l'attività di assistenza alla clientela sui servizi venduti e/o la trattazione dei reclami		
per l'adempimento di obblighi di legge dipendenti dal rapporto contrattuale	obblighi fiscali e contabili e di controllo dell'attività e dipendenti dalla normativa di settore; obblighi di monitoraggio e di vigilanza cui è sottoposta l'attività svolta dal titolare del trattamento	Ragione sociale azienda, partita IVA e/o codice fiscale, indirizzo fisico e telematico, numero di telefono, fax, PEC
per la comunicazione a destinatari e/o terzi in dipendenza del rapporto contrattuale e degli obblighi che ne derivano	legittimo interesse del titolare del trattamento o di terzi e destinatari	
per la loro archiviazione e conservazione	obblighi di legge di natura contabile e fiscale o per l'esercizio dei diritti dipendenti dal contratto con il Titolare	
per l'adempimento degli obblighi di sicurezza informatica	legittimo interesse del titolare del trattamento o di terzi e destinatari	
<b>Quali dati personali verranno trattati?</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>o Ragione sociale azienda, partita IVA e/o codice fiscale, indirizzo fisico e telematico, numero di telefono, fax, PEC, posizione professionale, data e luogo di nascita, dati iscrizione all'ordine professionale</li> </ul>		

Ti informiamo che puoi esercitare in qualsiasi momento il diritto di reclamo all'Autorità competente e gli altri diritti previsti dagli artt. 15 e ss. del Regolamento Europeo (UE) 2016/679.

Per maggiori informazioni consulta l'informativa Clienti Formazione completa al seguente link <http://www.tiforma.it/privacy-e-cookie/informativa-completa-clienti-formazione/> o contattaci all'indirizzo mail [info@tiforma.it](mailto:info@tiforma.it)

Ti Forma s.r.l.  
 Via Giovanni Paisiello, 8 - 50144 FIRENZE  
 Tel 055 210755 - Fax 055 291715  
[info@tiforma.it](mailto:info@tiforma.it) - [tiforma@boxpec.it](mailto:tiforma@boxpec.it) - [www.tiforma.it](http://www.tiforma.it)

C.F. P.IVA e Registro Imprese  
 04633850484  
 REA Firenze 467115  
 Capitale Sociale: Euro 172.884,50 i.v.