

Esempi di compilazione denunce contributive mensili, Unimens-ListaPosPA, relativi ai benefici esonero contributivo art. unico, commi 118 e seguenti, della legge 23/12/2014 n.190

Esempio 1

Rapporto di lavoro agevolato a tempo pieno instaurato il 01.11.2015.

L'importo massimo di incentivo teoricamente spettante in questo caso è pari al tetto massimo fruibile annuo (fino ad ottobre 2016) di euro 8.060,00.

Nel mese di novembre l'importo dei contributi non dovuti, a carico del datore di lavoro, per la gestione dipendenti pubblici è pari a euro 550,00; nel mese di dicembre l'importo dei contributi non dovuti è pari a euro 500,00 e nel mese di gennaio 2016 a euro 550,00. A febbraio 2016 a seguito di un aumento dell'imponibile per corresponsione di premi o altri emolumenti, l'importo dell'esonero spettante è pari a euro 1.300,00.

Nella denuncia relativa al mese di febbraio 2016, il datore di lavoro potrà recuperare la somma di euro 671,66 quale beneficio relativo al mese corrente con il codice 3 e la somma di euro 414,98 quale recupero del beneficio non utilizzato nei mesi precedenti riferiti al medesimo anno di riferimento (1° anno) con il codice 4. Il datore di lavoro non potrà recuperare la somma 213,36 in quanto eccede l'ammontare del beneficio non utilizzato.

<AnnoMeseDenuncia>	Elemento	Valore	Quota beneficio non utilizzata nel mese recuperabile nell'anno di riferimento	Quota complessiva ¹ beneficio non utilizzata nell'anno di riferimento ²
201511	<AnnoRif> ³	2015	€(671,66-550,00) € 121,66	€ 121,66
	<MeseRif> ⁴	11		
	<CodiceRecupero>	3 "Esonero contributivo soglia mensile articolo unico, commi 118 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190"		
	<Importo> ⁵	€ 550,00		
201512	<AnnoRif> ³	2015	€(671,66-500,00) € 171,66	€ 293,32
	<MeseRif> ⁴	12		
	<CodiceRecupero>	3 "Esonero contributivo soglia mensile articolo unico, commi 118 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190"		
	<Importo> ⁵	€ 500,00		

201601	<AnnoRif> ³	2016	€(671,66-550,00) € 121,66	€ 414,98
	<MeseRif> ⁴	01		
	<CodiceRecupero>	3 "Esonero contributivo soglia mensile articolo unico, commi 118 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190"		
	<Importo> ⁵	€ 550,00		
201602	<AnnoRif> ³	2016	€(671,66-671,66) € 0	€ 414,98
	<MeseRif> ⁴	02		
	<CodiceRecupero>	3 "Esonero contributivo soglia mensile articolo unico, commi 118 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190"		
	<Importo> ⁵	€ 671,66		
201602	<AnnoRif> ³	2016	====	€(414,98-414,98) € 0
	<MeseRif> ⁴	02		
	<CodiceRecupero>	4 "Eccedenza Mensile Esonero contributivo articolo unico, commi 118 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190"		
	<Importo> ⁵	€ 414,98		

Esempio 2

Rapporto di lavoro agevolato a tempo pieno instaurato il 01.11.2015.

L'importo massimo di incentivo teoricamente spettante in questo caso è pari al tetto massimo fruibile annuo (fino ad ottobre 2016) di euro 8.060,00.

Nel mese di novembre l'importo dei contributi non dovuti, a carico del datore di lavoro, per la gestione dipendenti pubblici è pari a euro 550,00; nel mese di dicembre l'importo dei contributi non dovuti è pari a euro 500,00 e nel mese di gennaio 2016 a euro 550,00. A febbraio 2016, a seguito di un aumento dell'imponibile per corresponsione di premi o altri emolumenti, l'importo dell'esonero spettante è pari a euro 1.000,00.

Nella denuncia relativa al mese di febbraio 2016, il datore di lavoro potrà recuperare la somma di euro 671,66 quale beneficio relativo al mese corrente con il codice 3 e la somma di euro 328,34 quale recupero del beneficio non utilizzato nei mesi precedenti riferiti al medesimo anno di riferimento (1° anno) con il codice 4. Il datore di lavoro potrà recuperare la somma residua del beneficio non utilizzata di euro 86,646 entro il 1° anno di riferimento (retribuzioni liquidate entro ottobre 2016) nei mesi successivi qualora si verificano i presupposti analoghi a quelli del mese di febbraio 2016.

<AnnoMeseDenuncia>	Elemento	Valore	Quota beneficio non utilizzata nel mese recuperabile nell'anno di riferimento	Quota complessiva ¹ beneficio non utilizzata nell'anno di riferimento ²
201511	<AnnoRif> ³	2015	€(671,66-550,00) € 121,66	€ 121,66
	<MeseRif> ⁴	11		
	<CodiceRecupero>	3 "Esonero contributivo soglia mensile articolo unico, commi 118 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190"		
	<Importo> ⁵	€ 550,00		
201512	<AnnoRif> ³	2015	€(671,66-500,00) € 171,66	€ 293,32
	<MeseRif> ⁴	12		
	<CodiceRecupero>	3 "Esonero contributivo soglia mensile articolo unico, commi 118 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190"		
	<Importo> ⁵	€ 500,00		

201601	<AnnoRif> ³	2016	€(671,66-550,00) € 121,66	€ 414,98
	<MeseRif> ⁴	01		
	<CodiceRecupero>	3 "Esonero contributivo soglia mensile articolo unico, commi 118 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190"		
	<Importo> ⁵	€ 550,00		
201602	<AnnoRif> ³	2016	€(671,66-671,66) € 0	€ 414,98
	<MeseRif> ⁴	02		
	<CodiceRecupero>	3 "Esonero contributivo soglia mensile articolo unico, commi 118 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190"		
	<Importo> ⁵	€ 671,66		
201602	<AnnoRif> ³	2016	====	€(414,98-328,34) € 86,64
	<MeseRif> ⁴	02		
	<CodiceRecupero>	4 "Eccedenza Mensile Esonero contributivo articolo unico, commi 118 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190"		
	<Importo> ⁶	€ 328,34		

Esempio 3

Rapporto di lavoro agevolato a tempo pieno instaurato il 01.07.2015 - Recupero arretrati nella prima <ListaPospPA> possibile di novembre 2015

L'importo massimo di incentivo teoricamente spettante in questo caso è pari al tetto massimo fruibile annuo (fino a giugno 2016) di euro 8.060,00.

Nei mesi luglio, agosto, settembre e ottobre 2015 l'importo dei contributi non dovuti, a carico del datore di lavoro, per la gestione dipendenti pubblici è pari a euro 550,00 per ciascun mese ; nel mese di novembre 2015 a seguito di un aumento dell'imponibile per corresponsione di premi o altri emolumenti, l'importo dell'esonero spettante è pari a euro 1.300,00.

Nella denuncia relativa al mese di novembre 2015, il datore di lavoro esporrà il recupero relativo ai mesi di luglio, agosto e settembre e ottobre e per il mese di novembre esporrà la somma di euro 671,66 quale beneficio relativo al mese corrente con il codice 3 e la somma di euro 486,64 quale recupero del beneficio non utilizzato nei mesi precedenti riferiti al medesimo anno di riferimento (1° anno) con il codice 4. Il datore di lavoro non potrà recuperare la somma 141,70 in quanto eccede l'ammontare del beneficio non utilizzato.

<AnnoMeseDenuncia>	Elemento	Valore	Quota beneficio non utilizzata nel mese recuperabile nell'anno di riferimento	Quota complessiva ¹ beneficio non utilizzata nell'anno di riferimento ²
201511	<AnnoRif> ³	2015	€(671,66-550,00) € 121,66	€ 121,66
	<MeseRif> ⁴	07		
	<CodiceRecupero>	3 "Esonero contributivo soglia mensile articolo unico, commi 118 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190"		
	<Importo> ⁵	€ 550,00		
201511	<AnnoRif> ³	2015	€(671,66-550,00) € 121,66	€ 243,32
	<MeseRif> ⁴	08		
	<CodiceRecupero>	3 "Esonero contributivo soglia mensile articolo unico, commi 118 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190"		
	<Importo> ⁵	€ 550,00		

201511	<AnnoRif> ³	2015	€(671,66-550,00) € 121,66	€ 364,98
	<MeseRif> ⁴	09		
	<CodiceRecupero>	3 "Esonero contributivo soglia mensile articolo unico, commi 118 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190;		
	<Importo> ⁵	€ 550,00		
201511	<AnnoRif> ³	2015	€(671,66-550,00) € 121,66	€ 486,64
	<MeseRif> ⁴	10		
	<CodiceRecupero>	3 "Esonero contributivo soglia mensile articolo unico, commi 118 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190"		
	<Importo> ⁵	€ 550,00		
201511	<AnnoRif> ³	2015	€(671,66-671,66) € 0	€ 486,64
	<MeseRif> ⁴	11		
	<CodiceRecupero>	3 "Esonero contributivo soglia mensile articolo unico, commi 118 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190"		
	<Importo> ⁵	€ 671,66		
201511	<AnnoRif> ³	2015	=====	€ (486,64 - 486,64) € 0
	<MeseRif> ⁴	11		
	<CodiceRecupero>	4 "Eccedenza Mensile Esonero contributivo articolo unico, commi 118 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190"		
	<Importo> ⁶	€ 486,64		

Esempio 4

Rapporto di lavoro agevolato a tempo pieno instaurato il 01/12/2015 - Sostituzione di dati indicati in precedenti denunce contributive

L'importo massimo di incentivo teoricamente spettante in questo caso è pari al tetto massimo fruibile annuo (fino ad novembre 2016) di euro 8.060,00.

Nel mese di dicembre l'importo dei contributi non dovuti, a carico del datore di lavoro, per la gestione dipendenti pubblici è pari a euro 550,00; nel mese di gennaio 2016 l'importo dei contributi non dovuti è pari a euro 500,00.

Nel mese di gennaio 2016 ci si accorge inoltre che nella denuncia di dicembre è stato erroneamente indicato come importo oggetto di sgravio il valore di euro 500,00 anziché quello corretto di euro 550,00.

Nella denuncia di gennaio 2016 si dovrà compilare per il mese di dicembre anche l'elemento V1 Causale 5 con i dati riferiti a detto mese avendo cura di valorizzare un elemento <RecuperoSgravi> con il <CodiceRecupero> 3 per indicare il corretto importo dello sgravio e un elemento <RecuperoSgravi> con il <CodiceRecupero> 5 con il valore errato precedentemente dichiarato.

<AnnoMeseDenuncia>	Elemento	Valore	Quota beneficio non utilizzata nel mese recuperabile nell'anno di riferimento	Quota complessiva ¹ beneficio non utilizzata nell'anno di riferimento ²
201512	<AnnoRif> ³	2015	€(671,66-500,00) € 171,66	€ 171,66
	<MeseRif> ⁴	12		
	<CodiceRecupero>	3 "Esonero contributivo soglia mensile articolo unico, commi 118 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190"		
	<Importo> ⁵	€ 500,00		
201601	<AnnoRif> ³	2015	€(671,66-550,00) € 121,66	€ 121,66
	<MeseRif> ⁴	12		
	<CodiceRecupero>	3 "Esonero contributivo soglia mensile articolo unico, commi 118 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190"		
	<Importo> ⁵	€ 550,00		

201601	<AnnoRif> ³	2015		
	<MeseRif> ⁴	12		
	<CodiceRecupero>	5"Esonero contributivo soglia mensile articolo unico, commi 118 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 valore dichiarato in precedente denuncia		
	<Importo> ⁷	€ 500,00		
201601	<AnnoRif> ³	2016	€(671,66-500,00) € 171,66	€ 293,32
	<MeseRif> ⁴	01		
	<CodiceRecupero>	3"Esonero contributivo soglia mensile articolo unico, commi 118 e seguenti, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190"		
	<Importo> ⁵	€ 500,00		

N.B. Negli esempi viene ipotizzato che tutta la quota del beneficio a carico del datore di lavoro, venga utilizzata in relazione ai contributi relativi alla gestioni pensionistiche (CPDEL, CPI, CPS, CPUG, CTPS).

Nel caso in cui il datore di lavoro utilizzi nei mesi in cui ha disponibilità, tutta o parte della quota residua mensile del beneficio, in relazione anche alle "contribuzioni minori", da versare alla competente Gestione INPS, secondo le specifiche modalità operative indicate nella circolare n.17/2015 si dovrà tener conto di tale eventualità relativamente all'importo del beneficio non utilizzato nel mese, recuperabile nell'anno di riferimento

¹ L'importo complessivo del beneficio relativo a ciascun anno di riferimento del rapporto di lavoro

² Il primo anno di riferimento decorre dalla data di instaurazione del rapporto di lavoro e termina dopo un anno; analoga considerazione per il secondo e il terzo anno

³ Indica l'anno cui si riferisce il beneficio

⁴ Indica il mese cui si riferisce il beneficio

⁵ Il valore relativo al codice recupero 3 non può essere superiore al massimale mensile, pari a € 671,66

⁶ Il valore relativo al codice recupero 4 non può essere superiore alla quota complessiva del beneficio non utilizzata nell'anno di riferimento

⁷ Il valore relativo al codice recupero 5 deve essere pari al valore errato precedentemente dichiarato