

COMUNICAZIONE PAGHE – 12/03/2025

1) CU/2025 – CONTROLLO ENTRATEL

Segnaliamo che, in data odierna, l’Agenzia delle Entrate ha rilasciato la nuova versione 1.0.2 del software di controllo Entratel, modificando alcune segnalazioni relative all’indennità tredicesima mensilità (“bonus Natale”), in presenza delle quali non era possibile inviare le Certificazioni Uniche, nonostante si trattasse di situazioni perfettamente conformi a quanto indicato nella circolare 19/E del 10/10/2024.

Le condizioni relative all’indennità tredicesima per le quali è stato modificato il controllo Entratel sono le seguenti:

- presenza, nel punto **726** (giorni per indennità tredicesima), di un numero di giorni superiore a quello indicato nel punto **6** (giorni utili per detrazioni); ricordiamo che tale situazione si presenta nel caso in cui il dipendente abbia comunicato, al sostituto, un numero aggiuntivo di giorni relativi ad un precedente rapporto di lavoro, senza tuttavia chiedere di conguagliare anche il precedente rapporto di lavoro;
- presenza di un importo nel punto **723** (indennità tredicesima erogata) in assenza di almeno un figlio a carico nella sezione familiari (condizione che può presentarsi in caso di richiesta errata da parte del dipendente).

Ricordiamo che, in merito alle suddette condizioni (ed in particolare alla possibile segnalazione sul punto 726), erano già state fornite indicazioni dettagliate con l’aggiornamento Acred912 del 17/02/2025.

In presenza di una o più delle suddette condizioni, la segnalazione emessa dal controllo Entratel è stata modificata da errore bloccante (***) a errore forzabile tramite conferma (**C), ossia un errore che può essere superato procedendo come di seguito indicato: richiamare il soggetto interessato da un qualsiasi servizio della CU (ad esempio ‘IRPEF’ o ‘IRPEF 2’), cliccare sul pulsante ‘Anagrafico percipiente’ per entrare sulla finestra di gestione del percipiente, quindi barrare la casella ‘Conferma invio con dati non conformi’ (si trova nella sezione ‘Invio telematico’, ultima sezione della finestra).

Nei casi interessati, una volta barrata la suddetta casella, è possibile generare nuovamente il file telematico: così facendo, si ottiene comunque la segnalazione da parte del controllo Entratel, ma adesso si tratta di una segnalazione confermata (**) e si può perciò procedere all’invio del file telematico secondo le consuete modalità.

Nel caso in cui le certificazioni interessate dalle suddette segnalazioni fossero già state inviate (ad esempio “forzando” nel punto 726 lo stesso numero di giorni presenti nel punto 6), è possibile reinviarle in sostituzione, sempre che lo si ritenga opportuno. A tale scopo, occorre innanzitutto ripristinare manualmente la condizione originaria (nell’esempio, il numero di giorni inizialmente presenti nel punto 726), quindi barrare la casella ‘Conferma invio con dati non conformi’ ed infine seguire le istruzioni relative al reinvio di certificazioni in sostituzione, riportate nell’Indice Documentazioni al punto 11.2.6 ‘CU/2025 – Invio telematico’ (cercare ‘Reinvio di certificazioni’ – ‘Caso 2: Reinvio per sostituzione o annullamento’).

2) DICHIARAZIONI IRAP/2025 – ISA/2025

Comunichiamo che è possibile produrre la stampa delle **deduzioni IRAP**, da riportare nel **quadro IS** della dichiarazione, per la generalità delle aziende gestite. A tale riguardo, precisiamo che non è ancora disponibile la versione definitiva della dichiarazione IRAP/2025, tuttavia, dalla “bozza” pubblicata sul sito dell’Agenzia delle Entrate risulta che non ci siano differenze rispetto alla dichiarazione relativa all’anno precedente.

Ricordiamo che, con l’aggiornamento Acred916 del 28/02/2025, avevamo comunicato che era possibile produrre la stampa delle deduzioni Irap, limitatamente alle aziende che ne avessero fatto richiesta al fine di chiudere il bilancio. A tale scopo, occorre adottare lo stesso procedimento dell’anno precedente, documentato nell’aggiornamento di marzo 2024 Acred886. Confermiamo che il procedimento da adottare, per generare tutte le stampe di seguito descritte, è lo stesso dell’anno precedente; inoltre, restano valide anche le stampe eventualmente prodotte prima della presente comunicazione.

DEDUZIONI IRAP

Per calcolare automaticamente le deduzioni IRAP e produrre le stampe riepilogative, deve essere utilizzata la procedura **‘Costo del Personale – nuova versione’**. Sulla procedura occorre indicare il periodo di competenza, normalmente corrispondente all’anno solare: mese inizio **‘01’**, anno inizio **‘2024’**, mese fine **‘12’**, anno fine **‘2024’**; inoltre, selezionare l’opzione **‘S’** nel campo Costo per Deduzioni Irap. Restano invariate tutte le altre opzioni rispetto all’anno precedente.

La procedura genera la stampa del prospetto riepilogativo **‘riepilogoDeduzionilrap.pdf’**, oltre ad un elenco dei dipendenti considerati nel calcolo delle deduzioni **‘dettaglioDeduzionilrap.pdf’** (quest’ultimo anche in formato csv).

Le deduzioni Irap in vigore per l’anno di competenza 2024, generate in automatico dalla procedura, sono le seguenti:

- Contributi assicurativi, corrispondenti al premio Inail dipendenti e collaboratori (rigo **IS1**)
- Costo apprendisti, disabili, contratti di formazione / inserimento (rigo **IS4**)
- Deduzione forfettaria di 1.850 euro fino a 5 dipendenti (rigo **IS5**)
- Deduzione stagionali (rigo **IS7** colonna 1, inclusa anche nella colonna 2)
- Deduzione costo dipendenti a tempo indeterminato (rigo **IS7** colonna 2)

Come nell’anno precedente, il costo dei dipendenti a tempo indeterminato va interamente riportato sul rigo **IS7** colonna 2, di conseguenza i rigi **IS1** (premio Inail) e **IS4** (costo apprendisti / disabili / contratti di formazione) vengono compilati escludendo i dipendenti a tempo indeterminato (tale criterio è specificato nelle istruzioni della dichiarazione IRAP).

Le indicazioni operative dettagliate in merito alla gestione delle deduzioni IRAP, sono riportate nell’Indice Documentazioni al punto 10.2.1 IRAP – Costo del Personale, in corrispondenza dell’aggiornamento di marzo 2024 Acred886.

Ricordiamo che, per la deduzione relativa ai dipendenti stagionali, è necessario eseguire preventivamente il programma **‘LISTASTG’** sulla procedura Stampe Accessorie, indicando Data Iniziale **‘01/01/2024’** e Data Finale **‘31/12/2024’**.

Il programma segnala i dipendenti da abilitare o disabilitare ai fini della deduzione stagionali, per l’anno di competenza indicato. L’abilitazione o disabilitazione deve essere effettuata intervenendo sulla casella ‘Deduzione Irap per stagionali’, sul servizio Dipendente – Altri Dati, secondo le modalità descritte nello stesso aggiornamento Acred886 sopra citato.

IMPONIBILE PER REGIONE

Sempre per quanto riguarda la dichiarazione IRAP/2025, è possibile produrre la stampa dell'imponibile previdenziale dei dipendenti e dei soggetti assimilati, suddiviso in base alla regione di lavoro.

Ricordiamo che la stampa in questione è necessaria per le aziende che hanno sedi lavorative ubicate in diverse regioni, al fine di ripartire il valore della produzione netta, nel quadro IR della dichiarazione IRAP. Il criterio adottato è coerente con quanto indicato nelle istruzioni del quadro IR (precisamente al punto 3.2 '*Ripartizione della base imponibile*').

Il procedimento da seguire è lo stesso dell'anno precedente: occorre eseguire il programma '**STAIMPRE**' sulla procedura Stampe Accessorie (elenco programmi, 2.3 'IRAP, ISA, altre dichiarazioni'); sulla procedura occorre indicare Data Iniziale '**01/01/2024**' e Data Finale '**31/12/2024**'.

Viene generata la stampa '**imponibile.regione**', sulla quale è riportato il totale dell'imponibile per ciascuna regione.

Le indicazioni operative sono riportate nell'Indice Documentazioni al punto 10.2.4 IRAP – Media dipendenti e altre stampe, in corrispondenza dell'aggiornamento di marzo 2024 Acred886.

MEDIA DIPENDENTI OCCUPATI

Ricordiamo che è possibile generare anche il prospetto del numero medio di dipendenti occupati, raggruppati per categoria, da inserire nella Nota Integrativa al bilancio, nei casi previsti dalla normativa

Il procedimento da seguire è lo stesso dell'anno precedente: occorre eseguire il programma '**STADIULT**' sulla procedura Stampe Accessorie (elenco programmi, 2.3 'IRAP, ISA, altre dichiarazioni'); sulla procedura occorre indicare Data Iniziale '**01/01/2024**' e Data Finale '**31/12/2024**'.

Viene generata la stampa '**media.dipe**', sulla quale è riportato il numero medio di dipendenti per ciascuna categoria e la media complessiva. Viene generato anche l'elenco dei dipendenti in formato csv ('*media.dipe.elenco.csv*'), sul quale è indicato il "peso" (calcolato in ULA) di ciascun dipendente ai fini della media.

Le indicazioni operative sono riportate nell'Indice Documentazioni al punto 10.2.4 IRAP – Media dipendenti e altre stampe, in corrispondenza dell'aggiornamento di marzo 2024 Acred886.

DATI PER MODELLI ISA

Per quanto riguarda i modelli ISA/2025, facciamo presente che non è stata ancora pubblicata la versione definitiva, tuttavia dalle "bozze" pubblicate risulta che non ci siano variazioni per quanto riguarda i dati gestiti in ambito Paghe.

È quindi possibile generare le stampe con l'indicazione del numero di giornate e dei soggetti occupati.

Il procedimento da seguire è lo stesso dell'anno precedente: occorre eseguire il programma '**STADIPE2**' sulla procedura Stampe Accessorie (elenco programmi, 2.3 'IRAP, ISA, altre dichiarazioni'); sulla procedura occorre indicare Data Iniziale '**01/01/2024**' e Data Finale '**31/12/2024**'.

Viene generato un prospetto riepilogativo ('**statidipe**') ed un elenco dettagliato ('**listadipe**'), entrambi con l'indicazione dei soggetti occupati e del numero di giornate.

Ricordiamo che, nell'anno precedente, su alcuni modelli ISA era richiesta una statistica delle giornate lavorate ripartite per classi di età dei dipendenti (ad esempio sul modello CD32U, nel quadro E). Dalle bozze pubblicate, sembra che i dati in questione non siano più richiesti, almeno per alcuni modelli sui quali erano richiesti nell'anno precedente.

Rimane comunque possibile produrre la suddetta statistica secondo le stesse modalità dell'anno precedente, ossia tramite il programma '**STADIPEH**' sulla procedura Stampe Accessorie (elenco programmi, 2.3 'IRAP, ISA, altre dichiarazioni'); sulla procedura occorre indicare Data Iniziale '**01/01/2024**' e Data Finale '**31/12/2024**'.

Viene generato un prospetto riepilogativo ('**statiadipe**'), sul quale sono indicate le fasce di età, il numero di dipendenti, il numero di giornate e la percentuale sulle giornate complessive. Viene generato anche un elenco dettagliato ('**listaetadipe**'), sul quale è indicata la data di nascita e l'età (calcolata rispetto alla data finale del periodo).

Le indicazioni operative sono riportate nell'Indice Documentazioni al punto 10.3.2 Modelli ISA – Giornate di lavoro, in corrispondenza dell'aggiornamento di marzo 2024 Acred886.

ARCHIVIAZIONE DOCUMENTALE

Ricordiamo che, tramite il servizio di Archiviazione Documentale, è possibile ottenere la suddivisione a livello di ditta e l'archiviazione automatica delle seguenti stampe:

- prospetto riepilogativo delle deduzioni Irap e relativo elenco dettagliato dei dipendenti;
- prospetto del numero medio di dipendenti da inserire nella Nota Integrativa al bilancio;
- prospetto delle giornate per i modelli ISA e relativo elenco dettagliato per dipendente.

Le stampe così archiviate sono automaticamente disponibili per le aziende abilitate ad accedere come Utenti Esterni.

NUOVA "MAXI-DEDUZIONE"

Segnaliamo che la gestione della nuova "maxi-deduzione" del costo del personale, spettante (alle condizioni indicate nella circolare 1/E del 20/01/2025) per i dipendenti assunti o trasformati a tempo indeterminato nel corso dell'anno 2024, sarà rilasciata con un apposito aggiornamento nella settimana del 17 marzo.