



Occhio

all'errore!!!

CONTABILITA'

CONTENZIOSO

DICHIARAZIONE DEI REDDITI

IMPOSTE DIRETTE

IMPOSTE INDIRETTE

IMPOSTE LOCALI

IVA



**L'ERRATA DEDUZIONE DEI CONTRIBUTI
PREVIDENZIALI RELATIVI
AI LAVORATORI DOMESTICI**

17 GIUGNO 2013

di Massimiliano De Bonis

Casistica interessata

Redazione/Elaborazione dichiarazione dei redditi persone fisiche: modelli Unico PF - Unico Pf mini - 730

Ai fini della determinazione delle imposte sul reddito, tra gli oneri che è consentito dedurre, Vi sono quelli relativi ai costi sostenuti per contributi previdenziali versati per gli addetti ai servizi domestici e familiari (c.d. colf o badanti).

Nello specifico, l'art. 10 del D.P.R. 917/86 (al n. 2) prevede la possibilità di dedurre detti contributi **per la quota a carico del datore di lavoro**, e per un importo massimo pari ad Euro 1.549,37, così come correttamente recepito nelle istruzioni dei dichiarativi relativi ai redditi delle persone fisiche:

730

Rigo E23 - Contributi per gli addetti ai servizi domestici e familiari: indicare i contributi previdenziali e assistenziali versati per gli addetti ai servizi domestici e all'assistenza personale o familiare (es. colf, baby-sitter e assistenti delle persone anziane), per la parte a carico del datore di lavoro.

L'importo massimo deducibile è di **1.549,37 euro**.

Non è deducibile il contributo forfettario di 1.000 euro versato per la regolarizzazione dei lavoratori dipendenti stranieri (art. 5 del D. Lgs. 16 luglio 2012, n. 109).

SEZIONE II - SPESE E ONERI PER I QUALI SPETTA LA DEDUZIONE DAL REDDITO COMPLESSIVO					
E21	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	CSSN - RC veicoli	1	2	
					,00
E22	ASSEGNO AL CONIUGE	Codice fiscale del coniuge	1	2	
					,00
E23	CONTRIBUTI PER ADDETTI AI SERVIZI DOMESTICI E FAMILIARI				,00
E24	EROGAZIONI LIBERALI A FAVORE DI ISTITUZIONI RELIGIOSE				,00
E25	SPESE MEDICHE E DI ASSISTENZA DEI PORTATORI DI HANDICAP				,00
E26	ALTRI ONERI DEDUCIBILI	Codice	1	2	
					,00
Contributi per previdenza complementare					
E27	DEDUCIBILITÀ ORDINARIA	Esclusi dal sostituto	1	2	
					,00
E28	LAVORATORI DI PRIMA OCCUPAZIONE				,00
E29	FONDI IN SQUILIBRIO FINANZIARIO				,00
E30	FAMILIARI A CARICO	Esclusi dal sostituto	1	2	
					,00
E31	FONDO PENSIONE NEGOZIALE DIPENDENTI PUBBLICI	Esclusi dal sostituto	1	2	
		Quota TFR			,00
		Non esclusi dal sostituto	3		,00

PF
PERSONE FISICHE
2013
MINI

Rigo RP23 Contributi previdenziali ed assistenziali versati per gli addetti ai servizi domestici e familiari: indicare i contributi previdenziali ed assistenziali versati per gli addetti ai servizi domestici ed all'assistenza personale o familiare (es. colf, baby sitter e assistenti delle persone anziane), per la parte a carico del datore di lavoro, fino all'importo massimo di **euro 1.549,37**. Non è deducibile il contributo forfettario di 1.000 euro versato per la regolarizzazione dei lavoratori dipendenti stranieri (art. 5 del D. Lgs. 16 luglio 2012, n. 109).

Sezione II Oneri deducibili	RP21	Contributi previdenziali ed assistenziali	1	CSSN - RC Veicoli	2		
						,00	,00
	RP22	Assegno corrisposto al coniuge	1	Codice fiscale del coniuge	2		
						,00	
RP23	Contributi addetti ai servizi domestici e familiari					,00	
RP24	EROGAZIONI LIBERALI A FAVORE DI ISTITUZIONI RELIGIOSE						,00
RP25	SPESE MEDICHE E DI ASSISTENZA PER DISABILI						,00
RP26	ALTRI ONERI DEDUCIBILI			Codice onere	1		2
							,00
RP32	TOTALE ONERI E SPESE DEDUCIBILI (sommare da rigo RP21 a RP26)						,00



Rigo RP23 Contributi previdenziali ed assistenziali versati per gli addetti ai servizi domestici e familiari

Indicare i contributi previdenziali ed assistenziali versati per gli addetti ai servizi domestici ed all'assistenza personale o familiare (es. colf, baby sitter e assistenti delle persone anziane), per la parte a carico del datore di lavoro, fino all'importo massimo di **euro 1.549,37**.

Sezione II Spese e oneri per i quali spetta la deduzione dal reddito complessivo	Contributi previdenziali ed assistenziali		CONTRIBUTI PER PREVIDENZA COMPLEMENTARE	
	1	2	Esclusi dal sostituto	Non esclusi dal sostituto
RP21	CSSN-RC veicoli	,00	RP27 Deducibilità ordinaria	,00
	Assegno al coniuge		RP28 Lavoratori di prima occupazione	,00
RP22	Codice fiscale del coniuge	,00	RP29 Fondi in squilibrio finanziario	,00
RP23	Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari	,00	RP30 Familiari a carico	,00
RP24	Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose	,00	RP31 Fondo pensione negoziale dipendenti pubblici	
RP25	Spese mediche e di assistenza per disabili	,00	Esclusi dal sostituto	Quota TFR
RP26	Altri oneri e spese deducibili	,00	1	2
RP32	TOTALE ONERI E SPESE DEDUCIBILI (sommare gli importi da rigo RP21 a RP31)		,00	,00

Eppure, è assai frequente l'errore commesso in sede di redazione della dichiarazione dei redditi, originato dalla oggettiva impossibilità di reperire la corretta quota deducibile dalla documentazione presentata dal contribuente. Ciò in quanto il versamento dei contributi effettuato dal datore di lavoro, è determinato cumulativamente (inclusa pertanto la quota a carico del lavoratore), e la ricevuta del versamento, che costituisce documentazione probante ai fini fiscali, non fornisce alcuna informazione utile ai fini della determinazione della quota di contributi stabilita normativamente a carico del datore di lavoro, quale che sia il canale utilizzato per il pagamento (Mav, pagamento online dal sito Inps, soggetto convenzionato con il circuito "Lottomatica").

Attestazione di pagamento
M.A.V. ELETTRONICO
INPS

RICEVUTA PER IL DATORE DI LAVORO
Data: 17/02/2011
Codice Rapporto: 660001714000
Periodo: 4-2010
Codice INPS: 000074466667
Codice Intesa Sanpaolo: 129767476606800331

UniCredit Banca
INPS-PAGAMENTO CONTRIBUTI LAVORATORI DOMESTICI RICEVUTA DI PAGAMENTO UNICREDIT Copia Datore Lavoro
Importo: 82,20

LOTTOMATICA
LIS FIV S.p.A. - Via Sclero, 4 - MI
Iscr. UIC 34165 - Inf. privacy
PAGM. CONTRIBUTI LAVOR. DOMESTICI
Cassa di lavoro
01/01/2007
CRL 88878024908

Il professionista pertanto è chiamato a rideterminare, scorponando dal totale riportato nelle ricevute di versamento, la quota di competenza del lavoratore, secondo le tabelle contributive in vigore.

La deduzione è determinata secondo il principio di cassa (data di effettuazione dei versamenti), pertanto andranno presi in esame i versamenti effettuati con scadenza Gennaio, Aprile, Luglio ed Ottobre, seppur riferiti al trimestre contributivo immediatamente precedente:

CONTRIBUTI 2011 - valori relativi al versamento del 4° Trim. 2011 effettuato nel Gennaio 2012

Retribuzione oraria (rapporti di lavoro fino a 24 ore settimanali)	Contributi orari					
	Con CUAF (generalità dei collaboratori domestici)			Senza CUAF (collaboratori domestici parenti, coniugi o affini del datore di lavoro)		
	a carico datore di lavoro	a carico lavoratore	Totali	a carico datore di lavoro	a carico lavoratore	Totali
Fino a € 7,34	€ 1,03	€ 0,33	€ 1,36	€ 1,04	€ 0,33	€ 1,37
da € 7,35 a € 8,95	€ 1,17	€ 0,37	€ 1,54	€ 1,18	€ 0,37	€ 1,55
oltre € 8,95	€ 1,43	€ 0,45	€ 1,88	€ 1,44	€ 0,45	€ 1,89
Rapporti di lavoro con orario superiore alle ore 24 settimanali	€ 0,75	€ 0,24	€ 0,99	€ 0,76	€ 0,24	€ 1,00

CONTRIBUTI 2012 - valori relativi al versamento del 1°-2°-3° Trim. 2012 effettuati nell'Aprile-Luglio-Ottobre 2012

Retribuzione oraria (rapporti di lavoro fino a 24 ore settimanali)	Contributi orari					
	Con CUAF (generalità dei collaboratori domestici)			Senza CUAF (collaboratori domestici parenti, coniugi o affini del datore di lavoro)		
	a carico datore di lavoro	a carico lavoratore	Totali	a carico datore di lavoro	a carico lavoratore	Totali
Fino a € 7,54	€ 1,06	€ 0,34	€ 1,40	€ 1,07	€ 0,34	€ 1,41
da € 7,55 a € 9,19	€ 1,20	€ 0,38	€ 1,58	€ 1,21	€ 0,38	€ 1,59
oltre € 9,19	€ 1,47	€ 0,46	€ 1,93	€ 1,48	€ 0,46	€ 1,94
Rapporti di lavoro con orario superiore alle ore 24 settimanali	€ 0,78	€ 0,24	€ 1,02	€ 0,78	€ 0,24	€ 1,02



A sostegno del professionista, in quello che altrimenti potrebbe diventare un compito improbo, segnaliamo, su tutti, due strumenti di supporto gratuiti:

- Lo strumento “on-line” di simulazione del calcolo dei contributi, disponibile sul portale dell’Inps a **questo indirizzo**:

RIEPILOGO DATI E RISULTATI DEL CALCOLO

SETTIMANE RETRIBUITE NEL 1° TRIMESTRE DEL 2012

sono state retribuite tutte le settimane disponibili del trimestre

Gennaio	PF 1	PF 2	PF 3	PF 4	
Febbraio	PF 1	PF 2	PF 3	PF 4	
Marzo	PF 1	PF 2	PF 3	PF 4	PF 5

QUESTI

ore retribuite nel trimestre: 390
 Il lavoratore è coniuge, parente o affine e convivente del datore di lavoro: NO
 Paga oraria effettiva (comprensiva della quota di 13ª mensilità): 6,25
 Lavoro settimanale inferiore alle 25 ore: NO
 Contributo addizionale (per Tempo determinato): NO

RISULTATO

Importo dei contributi trimestrali da versare a cura del datore di lavoro da indicare sul bollettino: 0,00 **di cui 0,00** corrisponde all'importo dei contributi trimestrali a carico del lavoratore da trattenere ripartiti in misura mensile da parte del datore di lavoro, della busta paga

Per il versamento dei contributi trimestrali si usa un solo bollettino. I bollettini diventano due, però, nel caso in cui nel corso del trimestre ci sia una modifica salariale che comporti la variazione della fascia di retribuzione e quindi dell'importo del contributo. Il caso ricorre anche nell'ipotesi in cui il lavoratore, che svolge un lavoro settimanale non inferiore alle 25 ore, per qualche settimana lavori per un numero di ore inferiore. Ciò comporta una modifica della retribuzione oraria convenzionale sulla quale sono calcolati i contributi, e quindi la necessità di presentare due bollettini di versamento, ognuno dei quali deve raggruppare i periodi di lavoro caratterizzati dalla medesima retribuzione oraria convenzionale.

- L'applicazione off-line messa a disposizione gratuitamente, già da diversi anni, dal “Commercialista Telematico”, ancor più efficace per rapidità di utilizzo, reperibile a **questo indirizzo**:

**COMMERCIALISTA
TELEMATICO.com**

CONTRIBUENTE
MODELLO DICHI. REDDITI

determinazione contributi per lavoro domestico e quota deducibile per il datore di lavoro per l'anno di imposta 2012

VERSAMENTO EFFETTUATO NEL MESE DI	RELATIVO AL PERIODO	lavoratore coniuge o parente convivente?	Settimane lavorate nel trimestre	ORE LAVORATE	RETRIBUZIONE ORARIA EFFETTIVA	CONTRIBUTI CALCOLATI	CONTRIBUTI VERSATI	CONTRIBUTI A CARICO DATORE DI LAVORO
GENNAIO	4° TRIMESTRE 2011					-		-
APRILE	1° TRIMESTRE 2012					-		-
LUGLIO	2° TRIMESTRE 2012					-		-
OTTOBRE	3° TRIMESTRE 2012					-		-

Totale Contributi deducibili -

I dati sopra richiesti sono desumibili dalle ricevute MAV di versamento o dalle ricevute di versamento online dei contributi per lavoro domestico

Massimiliano De Bonis per **COMMERCIALISTA
TELEMATICO.com**

Massimiliano De Bonis