

Rateizzazione INDENNITA' e DETRAZIONE L.207/2024

Rispetto al precedente upd, nessuna implementazione è stata apportata, tuttavia, ci sembra utile ricordare in questa sede il funzionamento di quanto in oggetto.

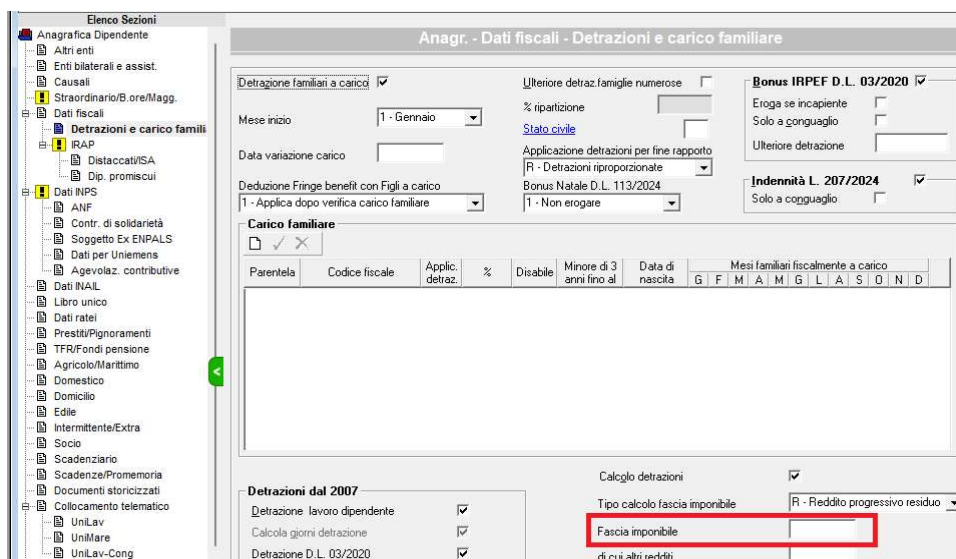
In elaborazione della prima busta del 2025, la procedura ha eseguito automaticamente il calcolo dell'INDENNITA' (comma 4 legge n.207/2024) o della DETRAZIONE (comma 6 legge n.207/2024).

Propedeutico a tale calcolo è stata l'individuazione, in via presuntiva, del reddito da lavoro dipendente per il 2025 che, per convenzione, definiamo *Reddito complessivo cuneo fiscale*.

Il *Reddito complessivo cuneo fiscale* è stato così determinato:

Reddito complessivo cuneo fiscale = Imponibile indicato in corrispondenza del campo "**Fascia imponibile**" all'interno della pagina *Detrazioni e carico familiare* di Dati fiscali della scheda anagrafica 2025 e sotto evidenziato al netto di eventuali altri redditi.

Se vuoto, *Reddito complessivo cuneo fiscale* = 8.500 euro;



The screenshot shows a software interface for tax calculation. The main window is titled "Anagr. - Dati fiscali - Detrazioni e carico familiare". On the left, there is a tree view of sections, with "Detrazioni e carico familiare" selected. The main area contains several sections:

- Detrazioni familiari a carico:** Includes fields for "Mese inizio" (set to 1 - Gennaio), "Data variazione carico", and "Deduzione Fringe benefit con Figli a carico".
- Ulteriore detraz famiglie numerose:** Includes a checkbox for "Ulteriore detraz famiglie numerose" and a dropdown for "Stato civile".
- Bonus IRPEF D.L. 03/2020:** Includes checkboxes for "Eroga se incapiente" and "Solo a conguaglio".
- Indennità L. 207/2024:** Includes a checkbox for "Indennità L. 207/2024" and a checkbox for "Solo a conguaglio".
- Carico familiare:** A table with columns: Parentela, Codice fiscale, Applic. detraz., %, Disabile, Minore di 3 anni fino al, Data di nascita, and Mesi familiari fiscalmente a carico (G, F, M, A, M, G, L, A, S, O, N, D).
- Detrazioni dal 2007:** Includes checkboxes for "Detrazione lavoro dipendente", "Calcola giorni detrazione", and "Detrazione D.L. 03/2020".
- Calcolo detrazioni:** Includes a checkbox for "Calcolo detrazioni" and a dropdown for "Tipo calcolo fascia imponibile" (set to "R - Reddito progressivo residuo").

The "Fascia imponibile" field is highlighted with a red box.

Utilizzando, invece, la funzione *Ricalcolo detrazioni* presente in busta paga: *Reddito complessivo cuneo fiscale* = "**Reddito complessivo**" sotto evidenziato (in questo caso, il reddito sarà considerato al lordo di eventuali riduzioni previste per il rientro dei lavoratori in Italia):

Ricalcolo detrazioni

	Ricalcolata	Precedente
Tipo calcolo fascia imponibile	R - Reddito progressivo residuo	R
Reddito complessivo	25.217,88	
Giorni detrazione		365
Importo minimo	<input type="checkbox"/>	
Lavoro dipendente	2.229,66	
Detrazione L. 207/2024	1.000,00	
Coniuge		
Figlio sostituzione coniuge		
Figli		
Altri familiari		
Bonus IRPEF D.L. 03/2020		
Indennità L. 207/2024		

OK Annulla

INDENNITA' L. 207/2024 (comma 4 legge n.207/2024)

Se il *Reddito complessivo cuneo fiscale*, come sopra determinato, è risultato essere minore/uguale di 20.000 euro, con la casella “**Indennità Legge 207/2024**” della scheda anagrafica selezionata, al dipendente è stata riconosciuta un’INDENNITA’, che non concorre alla formazione del reddito.

L’INDENNITA’ è stata calcolata applicando all’imponibile fiscale della busta in elaborazione, una delle percentuali di seguito riportate:

- 7,1%, se *Reddito complessivo cuneo fiscale* \leq a 8.500,00 euro;
- 5,3%, se *Reddito complessivo cuneo fiscale* $>$ 8.500,00 euro e \leq 15.000,00 euro;
- 4,8%, se *Reddito complessivo cuneo fiscale* $>$ 15.000 euro e \leq 20.000 euro.



Attenzione!!

Ai soli fini dell’individuazione della percentuale applicabile, il reddito di lavoro dipendente (Reddito complessivo cuneo fiscale) è, ai sensi del comma 5, rapportato all’intero anno.

In altri termini, nel caso in cui il lavoratore abbia lavorato per una parte dell’anno, per determinare la somma spettante, la procedura:

- **Esequirà il calcolo del Reddito complessivo cuneo fiscale che lo stesso avrebbe percepito se avesse lavorato per l’intero anno;**
- **determinerà la corrispondente percentuale in base alle fasce reddituali di cui sopra;**
- **applicherà detta percentuale al reddito effettivamente percepito nell’anno.**

DETRAZIONE L. 207/2024 (comma 6 legge n.207/2024)

Se il *Reddito complessivo cuneo fiscale*, come sopra determinato, è risultato essere maggiore di 20.000 euro ma, minore di 40.000 euro, con la casella “**Detrazione**



L.207/2024” selezionata, al dipendente è stata riconosciuta, in sostituzione dell’INDENNITA’, un’ulteriore DETRAZIONE, con abbattimento dell’imposta lorda.

La DETRAZIONE è stata calcolata come di seguito indicato:

- Se il reddito è compreso tra 20.000 e 32.000 euro, DETRAZIONE = 1.000 euro;
- Se il reddito è compreso tra 32.000,01 e 40.000 euro, DETRAZIONE = 1.000 euro x Coefficiente;

$$\text{Coefficiente} = (40.000 - \text{Reddito lavoro dipendente}) / 8000$$

Nulla è stato riconosciuto (né INDENNITA’ e nemmeno DETRAZIONE) se il *Reddito complessivo cuneo fiscale* come sopra determinato, è risultato essere maggiore di 40.000 euro.

In elaborazione del conguaglio di fine anno, la procedura, in base al reddito risultante in questa sede, verificherà la spettanza dell’INDENNITA’ o della DETRAZIONE. Qualora si rivelino, in tutto o in parte, non spettanti, si provvederà alla restituzione.

**Rateizzazione
INDENNITA’
L.207/2024**

Qualora in sede di conguaglio di fine anno, l’INDENNITA’ erogata ai sensi del comma 4 risulterà non spettante in quanto al lavoratore è stata riconosciuta l’ulteriore DETRAZIONE di cui al comma 6, sarà automaticamente attivata la restituzione.

Tale ipotesi potrebbe riguardare, in particolare, i lavoratori che, pur avendo percepito inizialmente l’INDENNITA’ di cui al comma 4, si trovino nella condizione di aver superato a fine anno:

- Il limite reddituale di 20.000 euro, da cui consegue, quindi, da un lato, l’obbligo di restituire l’INDENNITA’ percepita e, dall’altro, il diritto a fruire dell’ulteriore DETRAZIONE di cui al comma 6.
- Il limite reddituale di 40.000 euro, da cui consegue, quindi, l’obbligo di restituire l’INDENNITA’ percepita senza nessun calcolo dell’ulteriore DETRAZIONE di cui al comma 6.

Nel caso in cui l’importo dell’INDENNITA’ al netto della DETRAZIONE, sia risultata maggiore di 60 euro, la restituzione sarà eseguita in 10 rate di pari ammontare, a partire dalla retribuzione che sconta gli effetti del conguaglio.

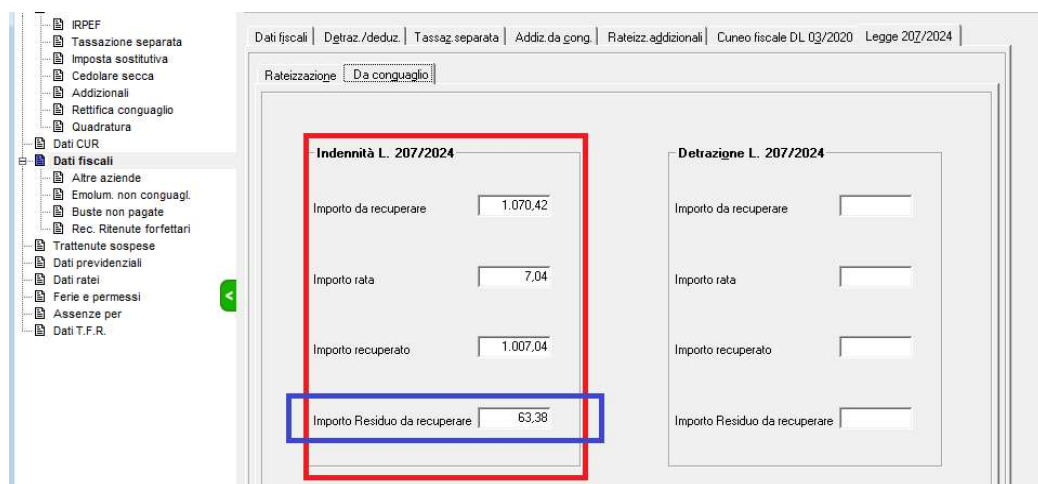
Quanto sopra è stato eseguito con l'automatico inserimento della causale blindata 10682, sotto evidenziata, all'interno della busta di dicembre 2025 con conguaglio di fine anno.

L'importo della causale 10682 è costituito dalla somma dall'INDENNITA' erogata ai sensi del comma 4 più un decimo della differenza tra l'INDENNITA' stessa e l'importo della DETRAZIONE di cui al comma 6, determinata in sede di conguaglio:



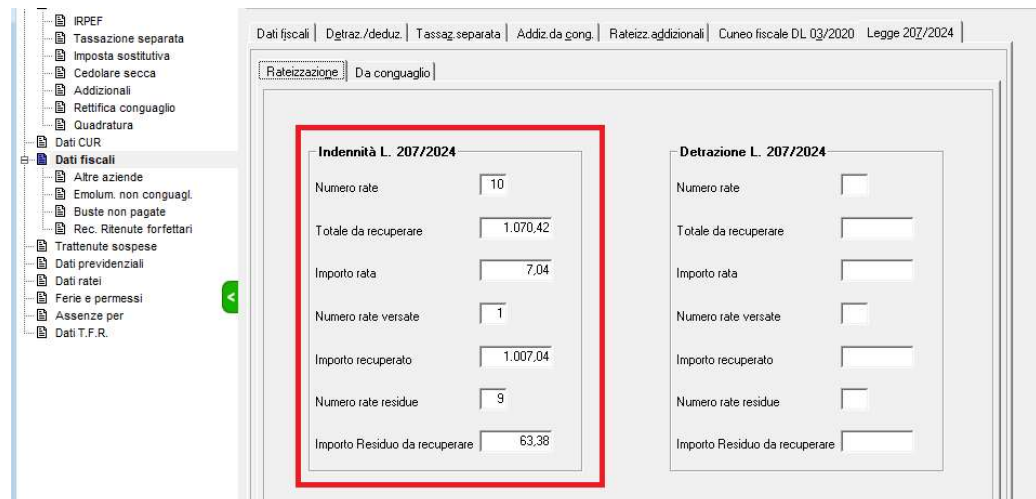
Cod...	Descrizione	T/C	Ore/Giorni	%	Competenze	Detrazioni
48	Festività (f)	C	3,000	G 0,000	0,00	0,00
10652	Inc. corrente posticip. pen	C	1,000	M 0,000	158,07	0,00
1211	Rateizzaz. Bonus D.L. 03/	C	0,000	M 0,000	0,00	137,26
10682	Rateizzaz. Inden. L. 207/	C	0,000	M 0,000	0,00	1.007,04
	Rimborso IRPEF - Conguaglio				1.467,38	
	Reddito complessivo				20.302,75	
	Reddito utile al calcolo Bonus				20.302,75	
	Reddito complessivo cuneo fiscale				20.302,75	
	Detrazione lavoro dipendente				2.614,48	

Con l'aggiornamento di fine ciclo della busta di dicembre 2025 con conguaglio di fine anno, sarà popolata la pagina *Da conguaglio* di Dati fiscali/Legge 207/2024 della scheda numerica del lavoratore. In particolare, il campo **“Importo residuo da recuperare”** (sotto evidenziato in blu) identifica l'importo da restituire in 9 rate nel 2026 (le rate residue sono rimaste 9 perché la prima rata è stata restituita a dicembre 2025):



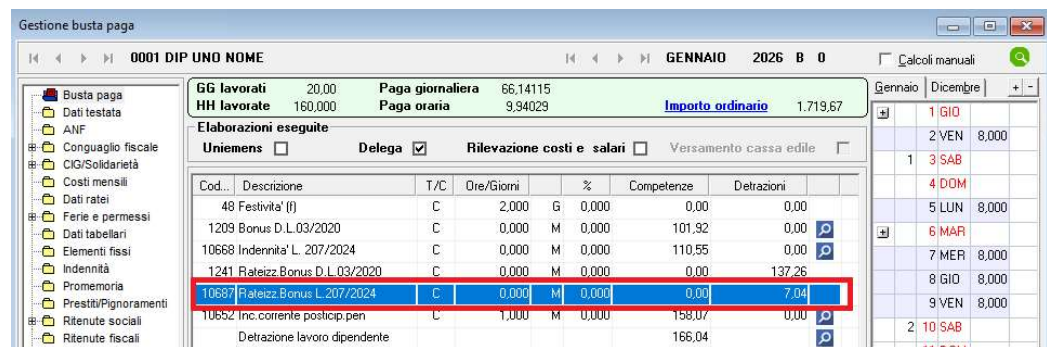
Indennità L. 207/2024		Detrazioni L. 207/2024	
Importo da recuperare	1.070,42	Importo da recuperare	
Importo rata	7,04	Importo rata	
Importo recuperato	1.007,04	Importo recuperato	
Importo Residuo da recuperare	63,38	Importo Residuo da recuperare	

Eseguendo l'azzeramento dei progressivi annuali, i suddetti importi saranno trasferiti in corrispondenza della pagina *Rateizzazione* di Dati fiscali/Legge 207/2024:



The screenshot shows a software interface with a sidebar on the left containing a tree view of menu items. The main area is titled 'Rateizzazione' and contains two columns of input fields. The left column, 'Indennità L. 207/2024', has a red border around it and contains the following values: Numero rate (10), Totale da recuperare (1.070,42), Imposto rata (7,04), Numero rate versate (1), Imposto recuperato (1.007,04), Numero rate residue (9), and Importo Residuo da recuperare (63,38). The right column, 'Detrazione L. 207/2024', contains empty input fields for the same categories.

Le buste da gennaio a settembre 2026 riporteranno automaticamente la causale blindata 10687 riferita alla restituzione dell'INDENNITA' residua.



The screenshot shows a payroll slip for January 2026. The interface includes a sidebar with a tree view, a top navigation bar, and a main data area. The main data area shows the following summary: GG lavorati 20,00; Paga giornaliera 66,14115; HH lavorate 160,000; Paga oraria 9,94029; Imposto ordinario 1.719,67. Below this is a table of 'Elaborazioni eseguite' with columns for Cod., Descrizione, T/C, Ore/Giorni, %, Competenze, and Detrazioni. The row for '10687 Rateizz Bonus L. 207/2024' is highlighted with a red border and shows a value of 7,04 in the Detrazioni column. To the right of the table is a calendar view for January 2026, showing dates from 1st to 10th.

Se il dipendente dovesse cessare prima della restituzione dell'intera INDENNITA', la differenza sarà restituita in un'unica soluzione;

**Rateizzazione
DETRAZIONE
L.207/2024**

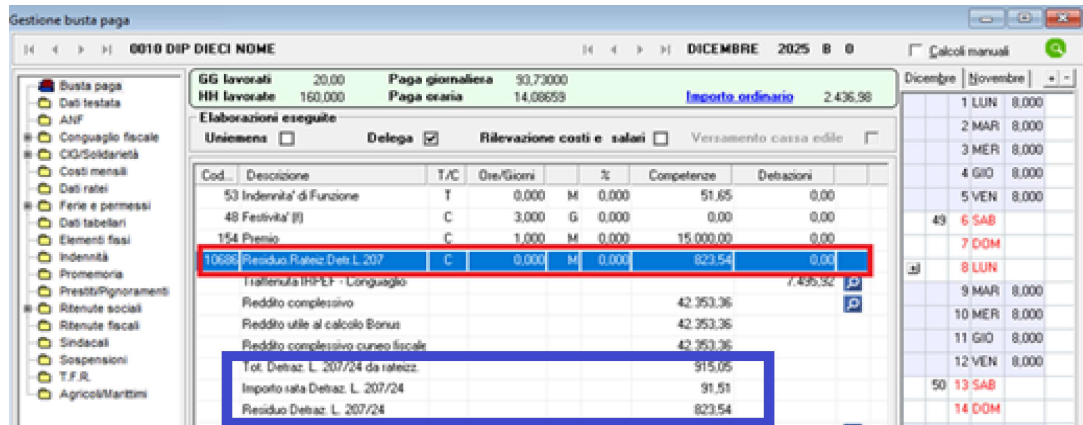
Nell'ipotesi in cui il lavoratore abbia, invece, percepito solo la DETRAZIONE di cui al comma 6 e, in sede di conguaglio, la stessa risulti non spettante, sarà automaticamente attivata la restituzione.

Quest'ipotesi può verificarsi sia quando il reddito complessivo del contribuente superi la soglia pari a 40.000 euro, sia nel caso in cui il predetto reddito sia diminuito fino a un valore pari o inferiore a 20.000

euro.

Quanto sopra sarà automaticamente eseguito in sede di conguaglio. In questa fase, infatti, la procedura non terrà conto della DETRAZIONE comma 6 legge 207/2024 e, di conseguenza, il risultato del conguaglio risulterà essere comprensivo dell'intera DETRAZIONE.

Per fare in modo che solo una rata delle 10 previste venga attribuita alla busta di conguaglio sarà automaticamente inserita la causale blindata 10686, con importo pari alle 9 rate residue in aumento del netto in busta:



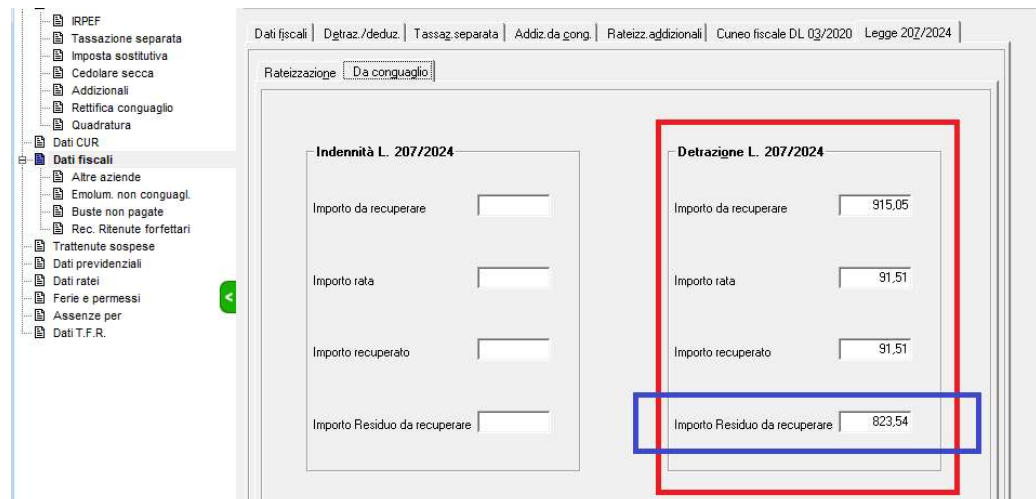
Cod.	Descrizione	T/C	Ore/Giorni	%	Competenze	Detrazioni
53	Indennità di Funzione	T	0,000	M	0,000	51,65
48	Festività (f)	C	3,000	G	0,000	0,00
154	Premio	C	1,000	M	0,000	15,000,00
10686	Residuo Rateiz. Detr. L. 207	C	0,000	M	0,000	823,54
Tot. Detraz. L. 207/24 da rateizz.						915,05
Importo rata Detraz. L. 207/24						91,51
Residuo Detraz. L. 207/24						823,54

Quanto sopra sarà reso più leggibile dall'esposizione dettagliata di apposite voci figurative sul corpo del cedolino, sopra evidenziate in blu, e riportate anche in stampa busta paga:

DESCRIZIONE	PERCENTUALE	GG./ORE	IMPORTO UNITARIO	COMPETENZE	DETRAZIONI
Retribuzione ordinaria		26,000	93,73000	2.436,98	
Festività (f)		3,000			
Premio		1,000		15.000,00	
Residuo Rateiz. Detr. L. 207/20				823,54	
Reddito complessivo		42.353,36			
Reddito utile Bonus		42.353,36			
Rateizzazione Detrazione L. 207/2024					
- Tot. da rateizzare		915,05			
- Importo rata		91,51			
- Residuo da rateizz.		823,54			
Dettaglio detrazioni conguaglio					
- Lavoro dipendente		663,73			
Dettaglio detrazioni mensili					
- Lavoro dipendente		175,51			
TFR f. tesoreria		1.204,47			
TFR fondo tesor. prog		3.062,57			

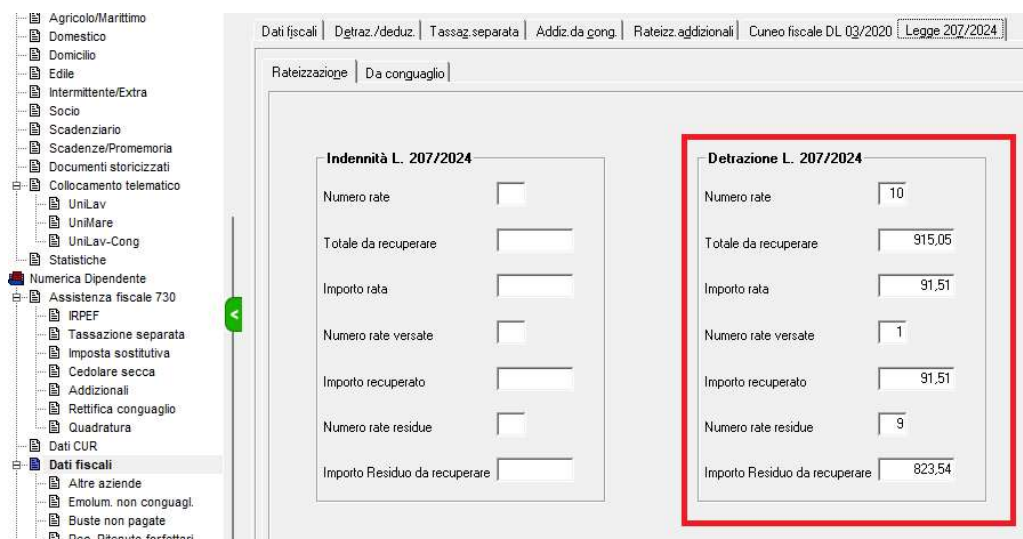
Con l'aggiornamento di fine ciclo, sarà popolata la pagina *Da conguaglio* di Dati fiscali/Legge 207/2024 della scheda numerica del lavoratore. In particolare, il campo **“Importo residuo da recuperare”**

(sotto evidenziato in blu) identifica l'importo da restituire in 9 rate nel 2026 (le rate residue sono rimaste 9 perché la prima rata è stata restituita a dicembre 2025):



Indennità L. 207/2024		Detrazione L. 207/2024	
Importo da recuperare	<input type="text"/>	Importo da recuperare	915,05
Importo rata	<input type="text"/>	Importo rata	91,51
Importo recuperato	<input type="text"/>	Importo recuperato	91,51
Importo Residuo da recuperare	<input type="text"/>	Importo Residuo da recuperare	823,54

Eseguendo l'azzeramento dei progressivi annuali, i suddetti importi saranno trasferiti in corrispondenza della pagina *Rateizzazione* di Dati fiscali/Legge 207/2024:



Indennità L. 207/2024		Detrazione L. 207/2024	
Numero rate	<input type="text"/>	Numero rate	10
Totale da recuperare	<input type="text"/>	Totale da recuperare	915,05
Importo rata	<input type="text"/>	Importo rata	91,51
Numero rate versate	<input type="text"/>	Numero rate versate	1
Importo recuperato	<input type="text"/>	Importo recuperato	91,51
Numero rate residue	<input type="text"/>	Numero rate residue	9
Importo Residuo da recuperare	<input type="text"/>	Importo Residuo da recuperare	823,54

Le buste da gennaio a settembre 2026 riporteranno automaticamente la causale blindata 10689 riferita alla restituzione della DETRAZIONE residua.