

TRATTAMENTO FISCALE DEI CONTRIBUTI AZIENDE

MODULO SERVIZIO	IMPOSIZIONE DESTINATARI	RITENUTA ACCONTO	DOCUMENTO FISCALE Emesso da Ebav entro 28/02	
A01	Calamità naturali azienda	SI - (i)	4%	Certificazione
A07	Formazione collettiva aziende	SI - (e)	4%	Certificazione
A08	Promozione collettiva di categoria	SI - (e)	4%	Certificazione
A09	Spese legali e dissequestro automezzo	SI - (e)	4%	Certificazione
A10	Accertamenti sanitari dei dipendenti	SI - (e)	4%	Certificazione
A11	Sostegno alla qualità	SI - (e)	4%	Certificazione
A12	Assunzione a tempo indet. di ex apprendisti	SI - (e)	4%	Certificazione
A14	Innovazione dei processi e dei prodotti	SI - (e)	4%	Certificazione
A15	Controllo prodotti	SI - (e)	4%	Certificazione
A19	Resilienza e mantenimento occupazione	SI - (e)	4%	Certificazione
A20	Acquisto di nuovi veicoli	SI - (f)	NO - (g)	-
A22	Borsa studio per figli titolari (*)	SI - (d)	SI - (b)	CU**
A23	Acquisti e allestimenti Trasporto Merci	SI - (f)	NO - (g)	-
A27	Formazione partecipata aziende	SI - (e)	4%	Certificazione
A28	Iniziative speciali di promozione	SI - (e)	4%	Certificazione
A40	Codice Appalti	SI - (e)	4%	Certificazione
A41	Valutazione rischio biologico e legionellosi	SI - (e)	4%	Certificazione
A42a	Innovazione CCRL metalmeccanici (a)	SI - (f)	NO - (g)	Certificazione
A42b	Innovazione CCRL metalmeccanici (b)	SI - (e)	4%	Certificazione
A43	Welfare contrattuale per l'apprendistato – aziende	SI - (e)	4%	Certificazione
A51	Sostegno agli investimenti	SI - (e)	4%	Certificazione
A52	Sostegno al consolidamento impianti debitori	SI - (e)	4%	Certificazione
A55	Antincendio – Primo Soccorso – Defibrillatori	SI - (e)	4%	Certificazione
A57	Spese sanitarie non previste dal SSN (*)	NO	NO	-
A58	Dipendente assente per maternità/paternità	SI - (e)	4%	Certificazione
A61	Apprendistato: formazione interna assistita	SI - (e)	4%	Certificazione
A62	Nuova imprenditoria femminile o giovanile	SI - (e)	4%	Certificazione
A63	Incentivi per l'attivazione del lavoro agile	SI - (e)	4%	Certificazione
A65	Assunzione disabili	SI - (e)	4%	Certificazione
A66	Digitalizzazione aziendale	SI - (f)	NO - (g)	-
A67	Digital divide	SI - (f)	NO - (g)	-
A68	Stage ICT	SI - (e)	4%	Certificazione
A71	Alter. Scuola Lavoro - Rafforzamento figura tutor aziendale	SI - (e)	4%	Certificazione
A72	Alter. Scuola Lavoro - Ass. supporto co-progettazione	SI - (e)	4%	Certificazione
A73	Alter. Scuola Lavoro - Integrazione DVR	SI - (e)	4%	Certificazione
A74	Apprendistato Duale – Rafforzamento figura tutor aziendale	SI - (e)	4%	Certificazione
A75	Apprendistato Duale – Assistenza supporto co-progettazione	SI - (e)	4%	Certificazione

Note

(b) ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - art. 24 D.P.R. 600/73; (d) redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - art. 50 co. 1 lett. c) D.P.R. 917/86
 (e) ricavi d'esercizio - art. 85 co. 1 lett. g) D.P.R. 917/86; (f) contributi per l'acquisto di beni ammortizzabili - art. 88 co. 3 lett. b) D.P.R. 917/86 (ai fini fiscali tali contributi concorrono a formare il reddito imponibile nello stesso periodo e nella stessa misura in cui vi concorrono le attività cui gli stessi sono correlati); (g) contributi per l'acquisto di beni strumentali - art. 28 co. 2 D.P.R. 600/73
 (h) plusvalenze patrimoniali - art. 86 co.1 lett. "b"; (i) ricavi d'esercizio - art. 85 co. 1 lett. f) D.P.R. 917/86; (l) il contributo Ebav costituisce rimborso di un onere deducibile dall'Irpef, ai sensi dell'art. 10, comma 1, lett. e-ter) del TUIR, e pertanto diminuisce l'importo deducibile della spesa sostenuta se incassato nello stesso anno ed è soggetto ad Irpef se viene incassato negli anni successivi a quello di sostenimento della spesa, ai sensi dell'art. 17, comma 1, lett. n.bis) del TUIR.*; (m) il contributo costituisce rimborso di un onere che determina una detrazione dall'Irpef, ai sensi dell'art. 15, comma 1, lett. d) del TUIR, e pertanto diminuisce l'importo della detrazione se incassato nello stesso anno di sostenimento della spesa ed è soggetto ad Irpef se viene incassato negli anni successivi a quello di sostenimento della spesa, ai sensi dell'art. 17, comma 1, lett. n.bis) del TUIR.*



TRATTAMENTO FISCALE DEI CONTRIBUTI AZIENDE

MODULO	SERVIZIO	IMPOSIZIONE DESTINATARI	RITENUTA ACCONTO	DOCUMENTO FISCALE Emesso da Ebav entro 28/02
A76	Apprendistato Duale – Integrazione DVR	SI - (e)	4%	Certificazione
A80	Emissioni vetrerie	SI - (e)	4%	Certificazione
A82	CCRL trasporto merci aziende	SI - (e)	4%	Certificazione
A84	Perdita mansione autista - azienda	SI - (e)	4%	Certificazione
A85	Spese funerarie titolare (*)	NO - (m)	NO	-
A86	Trascrizione cessione azienda	SI - (e)	4%	Certificazione
A87	Rinnovo CQC autisti aziende	SI - (e)	4%	Certificazione

(*) Beneficiario contributo: persona fisica

(**) Certificazione Unica dei redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati di cui all'art. 4, commi 6-ter e 6-quater del D.P.R. 22 luglio 1998 n. 322. Coloro che hanno posseduto nell'anno altri redditi devono verificare se sussistono le condizioni per l'esonero dalla presentazione della dichiarazione dei redditi, richiedere al proprio datore di lavoro di tenere conto anche dei redditi indicati nella CU ai fini del compimento delle operazioni di conguaglio di fine anno (ai sensi dell'art. 23, co. 3 e 4, del DPR n. 600 del 29/09/1973) oppure indicarli nel Mod.730 o nel quadro C del Modello Unico PF.

Note

(b) ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - art. 24 D.P.R. 600/73; (d) redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - art. 50 co. 1 lett. c) D.P.R. 917/86
 (e) ricavi d'esercizio - art. 85 co. 1 lett. g) D.P.R. 917/86; (f) contributi per l'acquisto di beni ammortizzabili - art. 88 co. 3 lett. b) D.P.R. 917/86 (ai fini fiscali tali contributi concorrono a formare il reddito imponibile nello stesso periodo e nella stessa misura in cui vi concorrono le attività cui gli stessi sono correlati); (g) contributi per l'acquisto di beni strumentali - art. 28 co. 2 D.P.R. 600/73
 (h) plusvalenze patrimoniali - art. 86 co.1 lett. "b"; (i) ricavi d'esercizio - art. 85 co. 1 lett. f) D.P.R. 917/86; (l) il contributo Ebav costituisce rimborso di un onere deducibile dall'Irpef, ai sensi dell'art. 10, comma 1, lett. e-ter) del TUIR, e pertanto diminuisce l'importo deducibile della spesa sostenuta se incassato nello stesso anno ed è soggetto ad Irpef se viene incassato negli anni successivi a quello di sostenimento della spesa, ai sensi dell'art. 17, comma 1, lett. n.bis) del TUIR.*; (m) il contributo costituisce rimborso di un onere che determina una detrazione dall'Irpef, ai sensi dell'art. 15, comma 1, lett. d) del TUIR, e pertanto diminuisce l'importo della detrazione se incassato nello stesso anno di sostenimento della spesa ed è soggetto ad Irpef se viene incassato negli anni successivi a quello di sostenimento della spesa, ai sensi dell'art. 17, comma 1, lett. n.bis) del TUIR.*



TRATTAMENTO FISCALE DEI CONTRIBUTI DIPENDENTI

MODULO	SERVIZIO	IMPOSIZIONE DESTINATARI	RITENUTA ACCONTO	DOCUMENTO FISCALE Emesso da Ebav entro 16/03
D01	Calamità naturali dipendenti	NO	NO	
D07	Inattività a seguito di ritiro patente	SI - (c)	SI - (a)	CU**
D10a	Protesi acustiche	NO	NO	-
D10d	Protesi dentarie	NO	NO	-
D10f	Apparecchio ortodontico figli	NO	NO	-
D10p	Corsetto o busto ortopedico	NO	NO	-
D10v	Protesi oculistiche	NO	NO	-
D11f	Sussidi assistenziali – Figli a carico	SI - (c)	SI - (a)	CU**
D11m	Maternità/Paternità	SI - (c)	SI - (a)	CU**
D12	Professionalità	SI - (d)	SI - (b)	CU**
D17	Formazione individuale	SI - (d)	SI - (b)	CU**
D19	Contributo straordinario Covid-19	SI - (c)	SI - (a)	CU**
D20	Premio formazione giovani apprendisti	SI - (d)	SI - (b)	CU**
D22	Borsa di studio figli dipendenti	SI - (c)	SI - (a)	CU**
D43	Welfare contrattuale per l'apprendistato – dipendenti	SI - (c)	SI - (a)	CU**
D51	Sostegno al reddito per lavoratori licenziati	SI - (c)	SI - (a)	CU**
D53	Sussidio scolastico	SI - (c)	SI - (a)	CU**
D54	Spese sanitarie non previste dal SSN	NO	NO	-
D55	Figli minori con patologie gravemente invalidanti	SI - (c)	SI - (a)	CU**
D56	Disoccupazione post contratto a termine	SI - (c)	SI - (a)	CU**
D61	Apprendistato duale: borsa di studio	SI - (c)	SI - (a)	CU**
D62	Acquisto prima casa	SI - (c)	SI - (a)	CU**
D63	Sussidio scuola	SI - (c)	SI - (a)	CU**
D81	Multe per infrazione C.d.S.	SI - (c)	SI - (a)	CU**
D82	Abbattimento barriere architettoniche	SI - (c)	SI - (a)	CU**
D83	Spese trasporto scolastico	SI - (c)	SI - (a)	CU**
D84	Perdita mansione autista - dipendente	SI - (c)	SI - (a)	CU**
D85	Spese funerarie dipendente	NO - (m)	NO	-
D86	CCRL trasporto merci dipendenti	SI - (c)	SI - (a)	CU**
D87	Rinnovo CQC Dipendenti	SI - (c)	SI - (a)	CU**

MODULO	SERVIZIO	IMPOSIZIONE DESTINATARI	RITENUTA ACCONTO	DOCUMENTO FISCALE Emesso da FSBA
D06	FSBA Sospensione/riduzione dal lavoro		Gestione fiscale a carico FSBA	

(**) Certificazione Unica dei redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati di cui all'art. 4, commi 6-ter e 6-quater del D.P.R. 22 luglio 1998 n. 322. Coloro che hanno posseduto nell'anno altri redditi devono verificare se sussistono le condizioni per l'esonero dalla presentazione della dichiarazione dei redditi, richiedere al proprio datore di lavoro di tenere conto anche dei redditi indicati nella CU ai fini del compimento delle operazioni di conguaglio di fine anno (ai sensi dell'art. 23, co. 3 e 4, del DPR n. 600 del 29/09/1973) oppure indicarli nel Mod. 730 o nel quadro C del Modello Unico PF.

Note

(a) ritenute sui redditi di lavoro dipendente - art. 23 D.P.R. 600/73; (b) ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - art. 24 D.P.R. 600/73; (c) redditi di lavoro dipendente - art. 49 e 51 co. 1 D.P.R. 917/86; (d) redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - art. 50 co. 1 lett. c) D.P.R. 917/86; (l) il contributo Ebav costituisce rimborso di un onere deducibile dall'Irpef, ai sensi dell'art. 10, comma 1, lett. e-ter) del TUIR, e pertanto diminuisce l'importo deducibile della spesa sostenuta se incassato nello stesso anno ed è soggetto ad Irpef se viene incassato negli anni successivi a quello di sostenimento della spesa, ai sensi dell'art. 17, comma 1, lett. n.bis) del TUIR.; (m) il contributo costituisce rimborso di un onere che determina una detrazione dall'Irpef, ai sensi dell'art. 15, comma 1, lett. d) del TUIR, e pertanto diminuisce l'importo della detrazione se incassato nello stesso anno di sostenimento della spesa ed è soggetto ad Irpef se viene incassato negli anni successivi a quello di sostenimento della spesa, ai sensi dell'art. 17, comma 1, lett. n.bis) del TUIR.*