



**Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma**

COMMISSIONE DIRITTO DEL LAVORO

IL RAPPORTO DI LAVORO NELL'AMBITO INTERNAZIONALE

Profili applicativi - adempimenti del datore di lavoro

Dott. Comm. Sergio Lombardi



Applicazione degli istituti

COMMISSIONE DIRITTO DEL LAVORO

- Particolari requisiti del datore di lavoro che trasferisce lavoratori all'estero

Strumenti necessari agli adempimenti:

- Elevato livello di customizzazione dei sistemi
- Elevate conoscenze specialistiche
- Elevata necessità di aggiornamento professionale



Gestione degli adempimenti per il datore di lavoro

- Difficilmente un software paghe base gestisce gli istituti connessi alla gestione del personale all'estero
- I datori di lavoro più strutturati e con una tradizione nella gestione del personale a livello globale hanno col tempo raggiunto attraverso elevata customizzazione le funzionalità necessarie per i loro sistemi.



Gestione degli adempimenti in outsourcing

- Il consulente incaricato per l'elaborazione delle paghe dei datori di lavoro con esigenze evolute in materia di gestione internazionale del personale dovrà adeguarsi alle necessità e requisiti del proprio cliente.
- Ciò è possibile solo attraverso:
 - 1) adeguate conoscenze normative
 - 2) notevoli costi informatici



Aspetti applicativi

COMMISSIONE DIRITTO DEL LAVORO

Nella presentazione verranno esemplificati
gli adempimenti connessi :

- all'applicazione delle retribuzioni
convenzionali
- al riconoscimento del credito per imposte
estere



Le retribuzioni convenzionali

COMMISSIONE DIRITTO DEL LAVORO

- Da applicare in deroga alla disciplina generale per la determinazione del reddito di lavoro dipendente ai sensi dell'art. 51 TUIR commi 1-8 al reddito di lavoro dipendente, prestato all'estero in via continuativa e come oggetto esclusivo del rapporto da dipendenti che nell'arco di dodici mesi soggiornano nello Stato estero per un periodo superiore a 183 giorni
- Retribuzioni approvate su base annuale con Decreto del Min. Lavoro di concerto con il Min. Economia (per il 2009, Decreto 28/01/2009 pubblicato sulla G.U. n. 25 del 31/01/2009)

Retribuzioni ripartite per:

- settore
- qualifiche
- fascia retributiva

Individuazione delle retribuzioni convenzionali corrispondenti alla retribuzione "nazionale"



Le retribuzioni convenzionali: modalità di computo

- Ai fini dell'attuazione della disposizione relativa alle fasce di retribuzione, per "retribuzione nazionale" deve intendersi il trattamento previsto per il lavoratore dal CCNL, "comprensivo degli emolumenti riconosciuti per accordo tra le parti", con esclusione dell'indennità estero.
- L'importo così calcolato deve poi essere diviso per dodici e, raffrontando il risultato del calcolo con le tabelle del settore corrispondente, deve essere individuata la fascia retributiva da prendere a riferimento
- Poichè l'applicazione delle retribuzioni convenzionali è in deroga ai criteri di determinazione del reddito di lavoro dipendente ai sensi dell'art. 51 TUIR commi 1-8, dalla retribuzione convenzionale mensile individuata saranno deducibili soltanto gli oneri individuati nell'art. 10 del TUIR: contributi previdenziali obbligatori e contributi alla previdenza complementare.



Le retribuzioni convenzionali: modalità di computo

DIRIGENTI - VALORI 2009

SETTORE	FASCIA	RETRIBUZIONE NAZIONALE		RETRIBUZIONE CONVENZIONALE
Industria	I	Fino a	5.292,96	5.292,96
	II	Da	5.292,97	6.942,00
		a	6.942,00	
	III	Da	6.942,01	7.959,37
		a	7.959,37	
	IV	Da	7.959,38	8.591,06
		a	8.591,06	
	V	Da	8.591,07	8.976,72
a		8.976,72		
VI	Da	8.976,73	9.222,74	
	a	9.222,74		
VII	Da	9.222,75	9.994,09	
	a	9.994,09		
VIII	Da	9.994,10 in poi	14.063,49	



Le retribuzioni convenzionali: modalità di computo

Esempio 1:

- dirigente CCNL industria distaccato nell'UE
- residente fiscale in Italia
- R.A.L. = 200.000 euro
- Indennità estero = 100.000 euro
- mensilità = 13

- retribuzione nazionale = $200.000 : 12 = 16.666,67$ euro
- retribuzione convenzionale = 14.063,49 euro



Le retribuzioni convenzionali: modalità di computo

COMMISSIONE DIRITTO DEL LAVORO

dic-09	DIRIGENTE INDUSTRIA DISTACCATO NELL'AMBITO DELL'UNIONE EUROPEA	RESIDENTE FISCALE: Sì	TASSAZIONE: CONVENZIONALE	CONTRIBUZIONE: EFFETTIVA
CODICE	DESCRIZIONE VOCE	COMPETENZE	TRATTENUTE	FIGURATIVE
1	RETRIBUZIONE	15.384,62		
2	TREDICESIMA	15.384,62		
3	INDENNITA' ESTERO	8.333,33		
4	RETRIBUZIONE CONVENZIONALE			14.063,49
5	FONDO PREVINDAI 4% c/Dirigente (tetto 150.000)		500,00	
6	FONDO PREVINDAI 4% c/Azienda (tetto 150.000)			500,00
7	FONDO FASI		61,00	

IMPONIBILE PREVIDENZIALE	39.103,00	CONTRIBUTI INPS	3.930,00
--------------------------	------------------	-----------------	----------

IMPONIBILE FISCALE	10.203,36	IMPOSTA NETTA	4.427,71
--------------------	------------------	---------------	----------

NETTO	30.306,14
-------	-----------



Le retribuzioni convenzionali: modalità di computo

COMMISSIONE DIRITTO DEL LAVORO

CONG. 2009	DIRIGENTE INDUSTRIA DISTACCATO NELL'AMBITO DELL'UNIONE EUROPEA	RESIDENTE FISCALE: Sì	TASSAZIONE: CONVENZIONALE	CONTRIBUZIONE: EFFETTIVA
		DATI ANNUALI	DATI ANNUALI	DATI ANNUALI
CODICE	DESCRIZIONE VOCE	COMPETENZE	TRATTENUTE	FIGURATIVE
1	RETRIBUZIONE 2009	200.000,00		
2	INDENNITA' ESTERO 2009	100.000,00		
3	RETRIBUZIONE CONVENZIONALE 2009			168.761,92
4	FONDO PREVINDAI 4% c/Dirigente (tetto 150.000)		6.000,00	
5	FONDO PREVINDAI 4% c/Azienda (tetto 150.000)			6.000,00
6	FONDO FASI		732,00	
CONGUAGLIO DI FINE ANNO				
	IMPONIBILE PREVIDENZIALE ANNUALE	300.000,00	CONTRIBUTI INPS 2009	30.149,00
	IMPONIBILE FISCALE ANNUALE	139.447,61	IMPOSTA NETTA ANNUALE	53.132,47



Le retribuzioni convenzionali: modalità di computo

DIRIGENTI - VALORI 2009

SETTORE	FASCIA	RETRIBUZIONE NAZIONALE		RETRIBUZIONE CONVENZIONALE
Commercio	I	Fino a	4.948,93	4.948,93
	II	Da	4.948,95	6.395,92
		a	6.395,92	
	III	Da	6.395,94	7.817,87
a		7.817,87		
IV	Da	7.817,88	9.239,82	
	a	in poi		



Le retribuzioni convenzionali: modalità di computo

Esempio 2:

- dirigente CCNL terziario distaccato nell'UE
- residente fiscale in Italia
- R.A.L. = 250.000 euro
- Indennità estero = 120.000 euro
- mensilità = 14

- retribuzione nazionale = $250.000 : 12 = 20.833,33$ euro
- retribuzione convenzionale = 9.239,82 euro

Le retribuzioni convenzionali: modalità di computo

COMMISSIONE DIRITTO DEL LAVORO

giu-09	DIRIGENTE TERZIARIO DISTACCATO NELL'AMBITO DELL'UNIONE EUROPEA	RESIDENTE FISCALE: Sì	TASSAZIONE: CONVENZIONALE	CONTRIBUZIONE: EFFETTIVA
CODICE	DESCRIZIONE VOCE	COMPETENZE	TRATTENUTE	FIGURATIVE
1	RETRIBUZIONE	17.857,14		
2	QUATTORDICESIMA	17.857,14		
3	INDENNITA' ESTERO	10.000,00		
4	RETRIBUZIONE CONVENZIONALE			9.239,82
5	FONDO M.NEGRI c/Dirigente		49,35	
6	ASSOCIAZ. PASTORE c/Dirigente		38,73	
7	ASSOCIAZ. PASTORE c/Azienda			400,25
8	FONDO FASDAC c/Dirigente		71,59	
9	FONDO Formazione		10,76	
10	ADDIZIONALI (Regionale, Comunale, Acconto Com.)		343,00	

IMPONIBILE PREVIDENZIALE	45.714,00	CONTRIBUTI INPS	4.606,00
--------------------------	------------------	-----------------	----------

IMPONIBILE FISCALE	4.984,41	IMPOSTA NETTA	2.218,90
--------------------	-----------------	---------------	----------

NETTO	38.425,00
-------	------------------



Le retribuzioni convenzionali: modalità di computo

COMMISSIONE DIRITTO DEL LAVORO

CONG. 2009	DIRIGENTE TERZIARIO DISTACCATO NELL'AMBITO DELL'UNIONE EUROPEA	RESIDENTE FISCALE: Sì	TASSAZIONE: CONVENZIONALE	CONTRIBUZIONE: EFFETTIVA
		DATI ANNUALI	DATI ANNUALI	DATI ANNUALI
CODICE	DESCRIZIONE VOCE	COMPETENZE	TRATTENUTE	FIGURATIVE
1	RETRIBUZIONE 2009	250.000,00		
2	INDENNITA' ESTERO 2009	120.000,00		
3	RETRIBUZIONE CONVENZIONALE 2009			110.877,87
4	FONDO M.NEGRI c/Dirigente		592,25	
5	ASSOCIAZ. PASTORE c/Dirigente		464,76	
6	ASSOCIAZ. PASTORE c/Azienda			4.803,12
7	FONDO FASDAC c/Dirigente		859,08	
8	FONDO Formazione		129,12	
CONGUAGLIO DI FINE ANNO				
	IMPONIBILE PREVIDENZIALE ANNUALE	370.000,00	CONTRIBUTI INPS 2009	37.282,00
	IMPONIBILE FISCALE ANNUALE	77.806,43	IMPOSTA NETTA ANNUALE	26.626,76



Le retribuzioni convenzionali: modalità di computo

Esempio 3:

- dirigente CCNL terziario distaccato in Paese non convenzionato
- non residente fiscale in Italia – non soggetto ad Irpef
- R.A.L. = 154.000 euro
- Indennità estero = 70.000 euro
- mensilità = 14
- retribuzione nazionale (ai fini previdenziali) = 12.833,33 euro
- retribuzione convenzionale (ai fini previdenziali) = 9.239,82 euro
- aliquota contributiva ridotta (8,84% dirigente – meno 10 punti datore)



Le retribuzioni convenzionali: modalità di computo

COMMISSIONE DIRITTO DEL LAVORO

giu-09	DIRIGENTE COMMERCIO DISTACCATO IN PAESE NON CONVENZIONATO	RESIDENTE FISCALE: No	TASSAZIONE: ESENTE	CONTRIBUZIONE: CONVENZIONALE
CODICE	DESCRIZIONE VOCE	COMPETENZE	TRATTENUTE	FIGURATIVE
1	RETRIBUZIONE	11.000,00		
2	QUATTORDICESIMA	11.000,00		
3	INDENNITA' ESTERO	5.833,33		
4	RETRIBUZIONE CONVENZIONALE			9.239,82
5	FONDO M.NEGRI c/Dirigente		49,35	
6	ASSOCIAZ. PASTORE c/Dirigente		38,73	
7	ASSOCIAZ. PASTORE c/Azienda			400,25
8	FONDO FASDAC c/Dirigente		71,59	
9	FONDO Formazione		10,76	
10	ADDIZIONALI (Regionale, Comunale, Acconto Com.)		257,00	

IMPONIBILE PREVIDENZIALE	9.240,00	CONTRIBUTI INPS	874,00
--------------------------	-----------------	-----------------	--------

IMPONIBILE FISCALE	zero	IMPOSTA NETTA	zero
--------------------	-------------	---------------	-------------

NETTO	26.531,76
-------	-----------



Le retribuzioni convenzionali: modalità di computo

CONG. 2009	DIRIGENTE COMMERCIO DISTACCATO IN PAESE NON CONVENZIONATO	RESIDENTE FISCALE: No	TASSAZIONE: ESENTE	CONTRIBUZIONE: CONVENZIONALE
		DATI ANNUALI	DATI ANNUALI	DATI ANNUALI
CODICE	DESCRIZIONE VOCE	COMPETENZE	TRATTENUTE	FIGURATIVE
1	RETRIBUZIONE	154.000,00		
3	INDENNITA' ESTERO	70.000,00		
4	RETRIBUZIONE CONVENZIONALE			110.877,87
5	FONDO M.NEGRI c/Dirigente		592,25	
6	ASSOCIAZ. PASTORE c/Dirigente		464,76	
7	ASSOCIAZ. PASTORE c/Azienda			4.803,12
8	FONDO FASDAC c/Dirigente		859,08	
9	FONDO Formazione		129,12	
CONGUAGLIO DI FINE ANNO				
	IMPONIBILE PREVIDENZIALE ANNUALE	110.878,00	CONTRIBUTI INPS 2009	10.490,00
	IMPONIBILE FISCALE ANNUALE	zero	IMPOSTA NETTA ANNUALE	zero



Le retribuzioni convenzionali: adempimenti annuali – Cud/770

L'applicazione delle retribuzioni convenzionali comporta particolari modalità di compilazione della certificazione annuale (modello Cud) e della dichiarazione del sostituto d'imposta (modello 770 Semplificato)



Le retribuzioni convenzionali: modello Cud 2010

(riferimenti: Bozza Cud 2010 del 6/10/2009)

**CUD
2010**

Nel punto 1 della parte B (dati fiscali - Redditi per i quali è possibile fruire della detrazione di cui all'art. 13, commi 1, 2, 3 e 4 del Tuir) occorrerà ricomprendere i redditi di lavoro dipendente eventualmente prodotti all'estero e determinati a norma del comma 8-bis dell'art. 51 del TUIR. In tal caso, occorrerà indicare la retribuzione convenzionale definita per l'anno 2009 dal Decreto 28/01/2009.

per l'esempio 1:

Redditi per i quali è possibile fruire della detrazione di cui all'art. 13, commi 1, 2, 3 e 4 del Tuir	
1	139.447,61

Qualora il reddito di cui al punto 1 comprenda redditi prodotti all'estero, l'ammontare del reddito prodotto in ciascuno Stato estero deve essere distintamente indicato nelle annotazioni (cod. AD).

Nell'esempio 1, il reddito è interamente prodotto all'estero:

ANNOTAZIONI PUNTO 1 (COD. AD) COMPRENDE REDDITI PRODOTTI NELLO STATO ESTERO SPAGNA PER UN IMPORTO PARI AD EURO 139.447,61



Le retribuzioni convenzionali: modello 770/2010 Semplificato



Nel punto 1 della parte B (dati fiscali - Redditi per i quali è possibile fruire della detrazione di cui all'art. 13, commi 1, 2, 3 e 4 del Tuir) il dato corrisponderà a quanto certificato attraverso il Cud 2010, esponendo nel 770/2010 gli importi troncati

per l'esempio 1:

Redditi per i quali è possibile fruire della detrazione di cui all'art. 13, commi 1, 2, 3 e 4 del Tuir	
1	139.447

Le annotazioni (cod. AD) presenti nel Cud 2010 andranno riportate nella parte B del modello 770, nell'apposita sezione, indicandone esclusivamente il codice (AD)

ANNOTAZIONI	Codice	218	219
		AD	
		236	237



Credito per imposte estere: adempimenti del datore di lavoro

Esempio 4:

- dirigente CCNL industria
- residente fiscale in Italia
- R.A.L. = 260.000 euro
- mensilità = 13

- il sostituto d'imposta riconosce al dirigente un credito d'imposta per imposte estere per l'anno 2008 pari ad euro 64.350,00



Credito per imposte estere: gestione a foglio paga

COMMISSIONE DIRITTO DEL LAVORO

CONG. 2009	DIRIGENTE INDUSTRIA	RESIDENTE FISCALE: Sì	TASSAZIONE: EFFETTIVA	CONTRIBUZIONE: EFFETTIVA
CODICE	DESCRIZIONE VOCE	COMPETENZE	TRATTENUTE	FIGURATIVE
1	RETRIBUZIONE	20.000,00		
2	TREDICESIMA	20.000,00		
3	FONDO PREVINDAI 4% c/Dirigente (tetto 100.000)		333,33	
4	FONDO PREVINDAI 4% c/Azienda (tetto 100.000)			333,33
5	FONDO FASI		61,00	
6	CREDITO PER IMPOSTE ESTERE ANNO 2008	64.350,00		

IMPONIBILE PREVIDENZIALE	40.000,00	CONTRIBUTI	4.106,00
--------------------------	-----------	------------	----------

IMPONIBILE FISCALE	35.796,92	IMPOSTA NETTA	14.966,39
--------------------	-----------	---------------	-----------

CONGUAGLIO DI FINE ANNO

IMPONIBILE PREVIDENZIALE ANNUALE	260.000,00	CONTRIBUTI INPS 2009	26.073,00
----------------------------------	------------	-------------------------	-----------

IMPONIBILE FISCALE ANNUALE	232.030,00	IMPOSTA NETTA ANNUALE	92.942,95
----------------------------	------------	--------------------------	-----------

CREDITO PER IMPOSTE ESTERE ANNO 2008	64.350,00
---	------------------

NETTO DICEMBRE	84.883,28
-----------------------	------------------



Credito per imposte estere: adempimenti annuali – Cud/770

Il riconoscimento da parte del datore di lavoro del credito per imposte estere in favore del proprio lavoratore dipendente comporta particolari modalità di compilazione della certificazione annuale (modello Cud) e della dichiarazione del sostituto d'imposta (modello 770 Semplificato)



Credito per imposte estere: Agenzia Entrate

modello Cud 2010

(riferimenti: Bozza Cud 2010 del 6/10/2009)

CUD 2010

Nel caso il datore di lavoro riconosca al proprio dipendente il credito d'imposta per imposte estere, andranno compilati gli appositi campi della certificazione modello Cud. Nel punto 5 della parte B – dati fiscali (Ritenute Irpef) va indicato il totale delle ritenute d'acconto. Le ritenute indicate in questo punto, devono essere esposte al netto delle detrazioni e del credito d'imposta eventualmente riconosciuto per le imposte pagate all'estero a titolo definitivo.

per l'esempio 4:

	Ritenute Irpef	Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero
5	28.592,95	42 64.350,00

Il riconoscimento del credito per imposte estere deve avere riflesso nelle annotazioni (cod. AQ).

ANNOTAZIONI PUNTO 42 (COD.AQ) Dati relativi al credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero: Stato estero (Spagna), anno di imposta di percezione del reddito all'estero (2008), importo del reddito estero (237.000), imposta pagata all'estero resasi definitiva (75.000), reddito complessivo tassato in Italia (276.224), imposta lorda italiana (111.946), imposta netta italiana (111.946). L'imposta estera è stata ridotta proporzionalmente al rapporto tra il reddito estero assoggettato a tassazione in Italia ed il reddito estero effettivamente percepito.



Credito per imposte estere: modello 770/2010 Semplificato



COMMISSIONE DIRITTO DEL LAVORO

Oltre alla compilazione del punto 1 e del punto 42 della parte B (dati fiscali) in conformità alla certificazione Cud 2010 emessa, il modello 770/2010 Semplificato richiede dati di dettaglio relativi al credito per imposte estere. Tutti gli importi vanno indicati troncati. **per l'esempio 4:**

Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero		Anno di percezione reddito estero	
42	64.350	43	2008
Reddito prodotto all'estero		Imposta estera definitiva	
44	237.000	45	75.000

Anche in questo caso, le annotazioni (cod. AQ) presenti nel Cud 2010 andranno riportate nella parte B del modello 770, nell'apposita sezione, indicandone esclusivamente il codice (AQ)

ANNOTAZIONI	Codice	218	219
		AQ	
		236	237