

SCHEDA INSERIMENTO DATI EXTRA CU

1. ISTRUZIONI GENERALI

La maschera per l'inserimento dei dati relativi agli emolumenti extra CU è accessibile dal menù *Variazioni\Conguaglio\Fuori Busta*.

La maschera prevede la presenza dei sottoelencati campi, alcuni destinati ad accogliere dati da inserire a cura dell'operatore (I), altri non editabili, che espongono dati calcolati dal sistema (C) in relazione agli inserimenti effettuati:

- **tipo di tassazione (I)**: separata o corrente;
- **tipo di competenza (I)**: codice identificativo della tipologia di spesa. In relazione al tipo di scelta effettuata la maschera può proporre un numero limitato di campi ovvero campi aggiuntivi specifici;
- **mese di liquidazione (I)**: il sistema propone i mesi dell'anno di liquidazione;
- **anno di liquidazione (C)**;
- **lordo imponibile (I)**: importo lordo liquidato (su cui il sistema in automatico calcola le ritenute previdenziali e l'irap dovute);
- **irpef pagata (I)**: importo dell'irpef effettivamente trattenuta;
- **imponibile irpef (C)**: importo calcolato automaticamente dal sistema quale differenza tra lordo imponibile e R.A.P. a carico dell'amministrato trattenute;
- **quota esente (I)**: presente solo per alcuni codici competenza. Importo su cui non vengono calcolate ritenute previdenziali e fiscali;
- **ente versante (I)**: ente che ha provveduto al versamento dell'irpef e dei contributi trattenuti. Il campo è obbligatorio e da editare. Il codice fiscale inserito verrà verificato con l'anagrafica presente in banca dati;
- **dettaglio R.A.P. (C)**: vengono espone le ritenute previdenziali *calcolate in automatico* dal sistema divise per tipologia e l'IRAP dovuta:
 - ✓ 8,80% quota pensione a carico dell'amministrato;
 - ✓ 24,20% quota pensione a carico dell'amministrazione;
 - ✓ 0,35% fondo credito;
 - ✓ 8,50% irap.
- **note (I)**: campo disponibile per l'inserimento di eventuali informazioni aggiuntive.

2. BUONI PASTO

Com'è noto, i buoni pasto corrisposti al personale amministrato, del valore di 7 euro sia per il personale in SPE sia per il personale di truppa volontario¹, sono assoggettati ad un regime di esenzione differenziato a seconda della tipologia di buono pasto (cartaceo/elettronico).

I **buoni pasto cartacei** sono esenti per un importo di **4 euro giornaliero**. Pertanto, in caso di percezione di un unico buono pasto cartaceo giornaliero, lo stesso è imponibile per 3 euro. In caso di percezione di n° 2 buoni pasto cartacei nella stessa giornata, il primo è imponibile per 3 euro ed il secondo è imponibile per 7 euro.

I **buoni pasto elettronici**, invece, sono esenti per un importo di **8 euro giornaliero**. Pertanto in caso di percezione di un unico buono pasto elettronico giornaliero, lo stesso risulterà

¹ A decorrere dal 1° gennaio 2023 l'importo del buono pasto per il personale di truppa volontario è stato equiparato alla misura prevista per il grado iniziale dei volontari in servizio permanente (art. 6, comma 2, Legge 119/2022).

interamente esente. In caso di percezione di n° 2 buoni pasto elettronici nella stessa giornata, il primo è interamente esente mentre il secondo è imponibile per 6 euro.

2.1 Codici identificativi ed istruzioni inserimento

I codici tipo competenza presenti su Unificato Web identificativi dei buoni pasto sono i seguenti:

- personale in SPE: **9858** per i buoni pasto cartacei e **9859** per i buoni pasto elettronici;
- personale Volontario: **9860** per i buoni pasto cartacei e **9861** per i buoni pasto elettronici.

In fase di inserimento di buoni pasto cartacei dovrà essere riportato:

- nella casella “**1° b.p. giornaliero**” il numero dei buoni pasto imponibili per la quota di 3 euro;
- nella casella “**2° b.p. giornaliero**” il numero dei buoni pasto imponibili per 7 euro.

In fase di inserimento di buoni pasto elettronici dovrà essere riportato:

- nella casella “**1° b.p. giornaliero**” il numero dei buoni pasto corrisposti completamente esenti;
- nella casella “**2° b.p. giornaliero**” il numero dei buoni pasto imponibili per 6 euro.