

Circolare febbraio/2026

Paghe e Contributi

Calendario febbraio 2026.....	2
INPS: Fondo di Tesoreria	3
Imposte sostitutive	12
Imposta sostitutiva maggiorazioni	12
Rivalutazione TFR: coeff. di gennaio 2026	18

Calendario febbraio 2026

Giorni lavorabili	20
Ore lavorabili	160
Festività godute	
Festività non godute	
Sabati (settimane)	4

INPS: Fondo di Tesoreria

Con Circolare n. 12 del 5 febbraio 2026 l'INPS, a seguito della modifica della disciplina del Fondo Tesoreria di cui all'articolo 1, comma 755, della legge 27 dicembre 2006 n. 296, introdotta dalla legge 30 dicembre 2025 n. 199, detta le proprie istruzioni operative ai fini del versamento del TFR maturando per le aziende con media di lavoratori anno precedente maggiore o uguale a 60 unità.

La norma previgente, peraltro non abrogata, disponeva l'obbligo di versamento mensile del TFR maturando dai dipendenti non aderenti a forme di previdenza complementare, per le aziende con almeno 50 dipendenti in essere:

- 31/12/2006 come media dei dipendenti occupati nel 2006 per le aziende con inizio attività ante 2006
- 31/12 primo anno di attività come media dei lavoratori dell'anno inizio per le aziende costituite successivamente al 2006.

Questa disposizione, non abrogata, continuerà pertanto ad essere applicata anche dal 2026, sia per le aziende costituite ante 2006 che per quelle costituite successivamente.

Ricordiamo che in caso di operazioni societarie straordinarie con trasferimento dei lavoratori o di cessione di contratto, se il personale passa alle dipendenze di un datore di lavoro obbligato al versamento, anche per questi lavoratori sussiste l'obbligo della destinazione a Fondo Tesoreria del TFR maturando. Se il personale in precedenza alle dipendenze di un datore di lavoro assoggettato all'obbligo di versamento del TFR al Fondo Tesoreria, passa a un nuovo datore di lavoro che non vi è tenuto, solo per il personale trasferito, sussiste l'obbligo comunque del versamento del TFR a Fondo Tesoreria.

La norma introdotta dalla Legge di Bilancio 2026 introduce un ampliamento della platea delle aziende tenute al versamento TFR al Fondo Tesoreria, introducendo l'obbligo per i datori di lavoro che hanno raggiunto o raggiungeranno negli anni successivi a quello di inizio attività, la soglia dimensionale di:

- 60 addetti per il biennio 2026/2027
- 50 addetti per il periodo 2028/2031
- 40 addetti dal 2032

UNO Nella Pagina INPS di Anagrafica aziende sono presenti le informazioni per determinare l'automatico accantonamento del TFR a Fondo Tesoreria. Il numero addetti riferito al 2006, se di valore superiore a 49, continua ad esplicare i propri effetti con il versamento del TFR a Fondo Tesoreria.

E' stato inserito il nuovo flag "Versamento TFR a F.do Tesoreria" che, se attivato, prescinde dall'informazione del numero addetti di cui sopra, determinando allo stesso modo l'obbligazione.

Aziende - Gestione Completa / Modifica

Generale Altre info Rubrica Iscrizioni Rap./Dir. INAIL INPS Cassa Edile Elenco

Codice: **PROVA**

Ragione sociale: **LICON SOFTWARE spa**

a socio unico

doc

Mittente

Nominativo: **CONTI DAVIDE**

Tipo: Azienda

C.F.: **CNTD66A11A794C**

Sede INPS consulente: **1200**

Quota fondo formazione professionale: **0,300 %**

☒ Censimento - Rappresentanza Sindacale in UniEMens

☒ Versamento TFR a F.do Tesoreria

Nr. addetti 2006: **35**

Per la verifica del requisito dimensionale, il riferimento deve essere alla media dell'anno civile precedente.

Nella media si computano tutti i lavoratori dipendenti a prescindere dalla tipologia contrattuale e dall'orario di lavoro (i part time vengono però computati in proporzione del loro orario rispetto a quello dei lavoratori full time). Fanno eccezione solo i lavoratori a tempo determinato assunti in sostituzione di altri lavoratori.

Per il calcolo della media l'INPS fa riferimento alle giornate teoriche previdenziali, ovvero ai giorni da lunedì a sabato, per un totale annuo di 312 giorni.

UNO Anche se il calcolo è effettuato sui giorni di calendario e non sulle giornate previdenziali, è possibile utilizzare per la verifica della media lavoratori anno precedente la stampa "Dichiarazione per contribuzione CIG ordinaria" presente in Menù Gestioni Annuali, avendo cura di selezionare il mese di gennaio dell'anno successivo a quello per il quale si vuole calcolare la media.

Dichiarazione per contribuzione CIG ordinaria

Data di stampa: 16-02-2026

Periodo di riferimento
Anno: 2026
Mese: Gennaio

Periodo di inizio
Anno: 2025
Mese: Gennaio

Periodo di fine
Anno: 2025
Mese: Dicembre

I lavoratori che vengono considerati per il calcolo della media sono quelli con il flag "Computo n. dip. per contributi CIG ordinaria" in Pagina Contributi di Anagrafica Personale. I dipendenti part time vengono automaticamente riproporzionati.

Personale / Modifica

Generale Altre info **Contributi** Previdenza Comp. Retribuzione IRPEF Cedolino/Varie Qualifiche Ferie/Permessi/Ratei/BNC Commesse Tracciabilità Elenco

Num. matricola: 0000002
Cognome e nome: ALBERTONI FRANCESCO
Codice fiscale: LBRFNC70T19A794Y

INPS
Qualifica: 1 - Operaio
Matricola INPS: 120298151700
Codice individuale: 0001205193
Gestione add. IVS: ☒ mensile ☐ annuale
Contributi sociali: 000026 Operai industria edile > 15 dip. + Prevedi 2%
Tipo contribuzione:
Qualifica professionale: 6.1.2.3.0.3 carpentiere edile
Quote parzialmente esenti:
Tipo apprendistato:
☐ Posizione previdenziale ante 1995
Incentivo:
Limite mensile:
Limite giornaliero:
Protocollo:
Data inizio:
Data fine:
%

COLLABORATORE
Tipo rapporto:
Certificazione:
Attività:
Codice statistico:
☐ Applicazione ANF full time
☐ Escludi da calcolo ULA
☐ No calcolo contributi aggiuntivi TFR
☐ Non applicare sconto contributivo edile
☒ Computo nr. dip. per contributi CIG ordinaria
☒ Computo nr. dip. per contributi CIG straordinaria

Se il risultato della verifica dimensionale è positivo, con conseguente obbligo di versamento, è necessario ottenere dall'INPS il codice autorizzazione "1R" avente il significato di "Azienda in cui sono occupati lavoratori per i quali è dovuto il contributo di finanziamento del Fondo Tesoreria".

La richiesta può essere presentata tramite cassetto bidirezionale sul portale dell'istituto.

Il versamento va effettuato mensilmente unitamente agli altri contributi. E' utile ricordare che trattasi di un versamento di natura contributiva e, pertanto, in caso di mancato versamento, con tutte le conseguenze sanzionatorie che derivano da tale qualificazione.

Il versamento del TFR al Fondo Tesoreria comporta l'applicazione, a favore del datore di lavoro, di misure compensative. In dettaglio:

- Esonero dal versamento del Fondo di Garanzia TFR pari allo 0,20% (0,40% per i soli dirigenti)
- Riduzione contributiva di cui al DL 203/2005 pari allo 0,28%

Il versamento del TFR maturando e il prelievo dal medesimo Fondo, in caso di liquidazione del TFR, per anticipazioni e/o cessazioni dei rapporti di lavoro, avverrà mediante utilizzo dei vecchi codici già in uso presenti nella Tabella Codici Comuni ex DM10 Pagina TFR.

- **CF01** - Contributo finanziamento Fondo Tesoreria. E' il codice a debito di versamento del TFR mensile maturato;
- **CF02** - Versamento arretrati quote TFR L. 296/2006. Codice a debito per il versamento degli arretrati utilizzato dalle aziende che, dopo il primo anno di attività, si trovano nella condizione dimensionale di superamento delle 50 unità;
- **CF11** - Versamento maggiorazioni TFR L. 296/2006. Codice a debito per il versamento, insieme agli arretrati di cui sopra, della maggiorazione prevista dalla norma pari al 2,74%;
- **PF10** - Recupero prestazioni TFR su contribuzione Fondo Tesoreria. Codice a credito utilizzato per il recupero delle liquidazioni a saldo del TFR fino a concorrenza del versamento CF01;
- **PF20** - Recupero prestazioni TFR su contribuzione previdenziale e assistenziale. Codice a credito utilizzato per il recupero delle liquidazioni a saldo del TFR oltre la capienza del versamento CF01, ma solo fino all'azzeramento del saldo DM10. Nelle ipotesi in cui gli importi a credito per recupero dei saldi TFR dal Fondo Tesoreria, PF10 e PA10, fossero superiori agli importi a debito totali, con conseguente DM10 con saldo negativo, i datori di lavoro non possono rimborsare direttamente ai lavoratori i TFR dal Fondo, ma i dipendenti saranno costretti a richiedere autonomamente il pagamento mediante domanda diretta all'INPS;
- **PA10** - Recupero anticipazioni TFR su contribuzione Fondo Tesoreria. Codice a credito utilizzato per il recupero delle liquidazioni delle anticipazioni del TFR fino a concorrenza del versamento CF01;
- **PA20** - Recupero prestazioni TFR su contribuzione previdenziale e assistenziale. Codice a credito utilizzato per il recupero delle liquidazioni delle anticipazioni del TFR oltre la capienza del versamento CF01, ma solo fino all'azzeramento del saldo DM10. Nelle ipotesi in cui gli importi a credito per recupero delle anticipazioni TFR dal Fondo Tesoreria, PA10 e PA20, fossero superiori agli importi a debito totali, con conseguente DM10 con saldo negativo, i datori di lavoro non possono rimborsare direttamente ai lavoratori i TFR dal Fondo, ma i dipendenti saranno costretti a richiedere autonomamente il pagamento mediante domanda diretta all'INPS;
- **PF30** - Recupero imposta sostitutiva TFR a Fondo Tesoreria. Codice a credito utilizzato per recuperare la quota di imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR a Fondo Tesoreria che i datori di lavoro anticipano mediante versamento di acconto e saldo della medesima (codici 1712 e 1713).

Per maggiori dettagli sul funzionamento del Fondo Tesoreria rimandiamo alla Circolare INPS n. 70 del 3 aprile 2007 che per comodità trasmettiamo unitamente alla presente.

E' stato introdotto un nuovo codice, utilizzabile solo fino alla denuncia di maggio 2026, al fine del recupero delle quote di TFR 2026 che, in attesa delle istruzioni INPS, sono rimaste in azienda ma che, per il superamento delle soglie dimensionali stabilite dalla Legge di Bilancio 2026, avrebbero invece dovuto transitare nel DM10 per essere versate al Fondo Tesoreria.

Il nuovo codice è **CF05** avente il significato di "Versamento arretrati quote TFR legge 30 dicembre 2025 n. 199", da collocare, all'interno della denuncia UniEMens, in GestioneTFR / MeseTFR / MeseTesoreria / Contribuzione / ImportoPregresso.

UNO[®] Le istruzioni che seguono, devono essere eseguite solo dalle aziende che, non essendo tenute fino al 2025 al versamento del TFR al Fondo Tesoreria, dal gennaio 2026 devono invece effettuare mensilmente il predetto versamento. Per le aziende già tenute al versamento non sarà necessario creare il nuovo codice di recupero, né tantomeno associarlo alla tabella Codici Comuni.

The screenshot shows a software window titled "Codici DM10 / Modifica" with two tabs: "Generale" (selected) and "Elenco".

Codice: CF05

Descrizione: Versamento arretrati quote TFR L. 199/2025

Dizione: Arr. F.do INPS

Quadro: ☒ B/C ☐ D

Scrivi caselle:

- ☒ Numero dipendenti
- ☐ Numero giorni
- ☐ Numero ore testata
- ☐ Numero ore voce di calcolo
- ☐ Numero settimane
- ☐ Retribuzione
- ☒ Importo

% voce calcolo: 100 ☐ Non riproporzionare al part-time

UniEMens

Elemento: [dropdown menu]

Identificativo utilizzo: [dropdown menu]

Tipo identificativo: [text field]

☐ Base di riferimento

UNO[®] In Anagrafiche / Tabelle / DM10 UniEMens / Codici Comuni, Pagina TFR, associare il nuovo codice al campo dei periodi pregressi, in sostituzione del vecchio codice CF02.

Codici comuni ex DM10 / Eventi UniEMens / Modifica

DM10 I.V.S. **T.F.R.** Incentivi Eventi Eventi maternità 6 anni Eventi maternità > 6 anni Eventi CIG Elenco

Recupero contributo f.do garanzia TFR

Previdenza complementare: **TF01** Rec. contr. Tfr L. 297/82 - prev. compl.

Fondo di Tesoreria Inps: **TF02** Rec. contr. TFR L. 297/82 - Fondo Tesoreria

Qu.I.R.: **TF03** Rec. contr. TFR L. 297/82 - Qu.I.R.

Recupero contribuzione DL 203/2005

Previdenza complementare: **TF13** Rec. Contr. DL 203/2005 - Prev. complementare

Fondo di Tesoreria Inps: **TF14** Rec. Contr. DL 203/2005 - Fondo Tesoreria %: **0,28**

Qu.I.R.: **TF17** Rec. Contr. DL 203/2005 - Qu.I.R.

F.do garanzia finanziamento Qu.I.R.

Contributo: **M500** Contr. F.do Garanzia finanziamento Qu.I.R. %: **0,20**

Versamento Fondo di Tesoreria Inps

Periodi correnti: **CF01** Contr. finanziamento Fondo Tesoreria L. 296/06

Periodi pregressi: **CF05** Versamento arretrati quote TFR L. 199/2025

Maggiorazione: **CF11** Versamento maggiorazioni TFR L. 296/2006

Conguaglio TFR

Saldo

Contributi Fondo Tesoreria Inps: **PF10** Rec. prest. TFR su contrib. Fondo di Tesoreria

Contributi previdenziali e assistenziali: **PF20** Rec. prest. TFR sui contr. previd. e assist.

Anticipazione

Contributi Fondo Tesoreria Inps: **PA10** Rec. ant. TFR su contrib. Fondo di Tesoreria

Contributi previdenziali e assistenziali: **PA20** Rec. antic. TFR sui contr. previd. e assist.

Imposta sostitutiva: **PF30** Rec. importo imposta sostit. TFR Fondo di Tesor

UNO[®] In Menù Gestione mensili / Servizi è stata implementata la nuova procedura di "Recupero Fondo Tesoreria mesi precedenti", che consente il recupero del TFR destinato in azienda nei primi mesi dell'anno e il suo versamento a Fondo Tesoreria.

Nell'esempio proposto il mese di riferimento è febbraio 2026 con conseguente recupero delle quote maturate nel solo mese di gennaio 2026.

La conferma consente la visualizzazione e stampa delle somme TFR dei mesi recuperati, in funzione della loro destinazione. Solo le somme TFR azienda saranno portate al Fondo Tesoreria TFR, mentre quelle destinate a Previdenza Complementare non saranno oggetto di trasferimento.

I dipendenti cessati nel corso dei periodi oggetto di recupero dell'anno 2026, non saranno ripresi per i recuperi, in quanto il TFR maturando e rimasto in azienda per i primi mesi del 2026, sarà poi liquidato dalla medesima azienda senza intervento del Fondo Tesoreria INPS.

Aggiornamento mesi precedenti

Data riferimento: 16-02-2026

Periodo di riferimento
 Anno: 2026
 Mese: Febbraio

Periodo di inizio
 Anno: 2026
 Mese: Gennaio

Periodo di fine
 Anno: 2026
 Mese: Gennaio

Matricola	Cognome Nome	Assunzione	Risoluzione
☒ 0000002	ALBERTONI FRANCESCO	01-01-2020	
☒ 0000003	BETTONI MARCO	01-01-2022	
☒ 0000005	VERDI MARIA	01-10-2025	
☒ 0000006	PIAZZALUNGA MARCELLO	01-10-2025	
☒ 0000010	LODA FRANCESCO	01-03-1982	
☒ 0000012	IRENE COLLEONI	12-01-2026	
☒ 0000015	PEDRETTI MATTEO	01-06-2004	
☒ 0000018	CORTINI GIUSEPPE	01-01-2024	
☒ 0000030	ROTOLI FABIO	05-05-2024	
☒ 0000033	ALGERI ALBERTO	10-03-1980	
☒ 0000035	COLOMBANI CARLA	01-02-2018	
☒ 0000054	CATTANEO PAOLA	09-02-2024	
☒ 0000083	ROTA MATTEO	01-12-2014	
☒ 0000104	ASSOLARI ROSSELLA	09-04-1992	
☒ 0000106	PARASCANDOLO LUCA	01-01-2003	
☒ 0000242	BETTONI MARCO	01-01-2015	

Seleziona tutto Deseleziona tutto Inverti selezione

LICON SOFTWARE spa

AGGIORNAMENTO MESI PRECEDENTI

Data riferimento: 16-02-2026

Pag. 1

Periodo inizio: 2026 / 01

Periodo fine: 2026 / 01

Indice: 2,31

Matricola	Cognome Nome	Data assunzione	Data opzione	Sil. Ass.	Anno	Mese	Fondo	Previdenza complementare	Fondo T.F.R.	Azienda T.F.R.	F.do Tesoreria INPS T.F.R.	Maggiorazione
0000002	ALBERTONI FRANCESCO	...	...		2026	Gennaio	...	PREVEDI	36,88		167,99	
									36,88		167,99	
0000003	BETTONI MARCO	...	...		2026	Gennaio	...	COMETA	143,11			
									143,11			
0000005	VERDI MARIA	...	...		2026	Gennaio					142,33	
											142,33	
0000006	PIAZZALUNGA MARCELLO	...	...		2026	Gennaio	...	FONDO GAMMA	217,52			
									217,52			
0000010	LODA FRANCESCO	...	...		2026	Gennaio	...	PREVINDAI...	11,99		287,87	
									11,99		287,87	
0000012	IRENE COLLEONI	...			2026	Gennaio						
0000035	COLOMBANI CARLA	...	...		2026	Gennaio	...	COMETA	171,43			
									171,43			
0000054	CATTANEO PAOLA	...	...		2026	Gennaio					142,40	
											142,40	

UNO[®] L'aggiornamento mesi precedenti sposta, nei Progressivi TFR, il TFR azienda nel campo Fondo Tesoreria INPS e inserisce contemporaneamente il valore del TFR maturato del mese nell'importo versato a Fondo Tesoreria INPS, ma senza i riferimenti di Anno/Mese DM10 e data di versamento.

UNO[®] Oltre all'aggiornamento dei progressivi TFR vengono aggiornati anche i progressivi Contributi sociali dei mesi oggetto di recupero, inserendo il recupero contributo F.do Garanzia TFR (0,20%) e Recupero contribuzione DL 203/2005 (0,28%).

UNO[®] In sede di elaborazione dell'UniEMens del mese di recupero, verranno inseriti in denuncia i valori TFR mensili a Fondo Tesoreria INPS dei progressivi TFR privi del periodo e della data di versamento, oltre che i recuperi degli esoneri contributivi di cui sopra.

L'aggiornamento archivi effettuato per il mese di recupero, modifica i progressivi TFR dei mesi che sono stati oggetto di variazione della destinazione TFR, da azienda a Fondo Tesoreria INPS, poiché viene inserito il periodo di recupero e la data di versamento a Fondo Tesoreria INPS.

UNO[®] La gestione del TFR che viene versato al Fondo Tesoreria necessita anche da un punto di vista contabile, di una gestione ad hoc.

Nei Parametri aziendali di Area Amministrativa, in Pagina Paghe, dovranno essere valorizzati i conti contabili di Credito v/F.do Tesoreria INPS per TFR e Debito v/F.do Tesoreria INPS per TFR.

L'esempio riportato si riferisce ad un'azienda che contabilizza l'accantonamento TFR mensilmente, ragion per cui il conto contabile della Quota TFR anno corrente è agganciata al conto contabile del F/do TFR dipendenti. L'impostazione del conto contabile della quota TFR anno corrente sarà naturalmente diversa in assenza della contabilizzazione rateo accantonamento mensile, perché riferita ad un conto contabile economico.

Per le aziende che utilizzano la contabilizzazione dei ratei mensili, con conseguente accantonamento mensile del TFR maturato, la quota di TFR accantonata in azienda sarà destinata automaticamente al conto contabile di Debito v/F.do Tesoreria INPS per TFR, anche in presenza in Paghe Ratei di un conto diverso (nell'esempio 2101010 F/do TFR dipendenti).

Parametri aziendali Area Amministrativa / Modifica

Contabili I.V.A. Tesoreria Tesoreria avanzata Corrispettivi Conti di chiusura Analitica Cespiti Paghe **Paghe Ratei** Fatture elettroniche Elenco

Azienda: **PROVA** **LICON SOFTWARE spa**

☒ Accantonamento TFR mensile

Quota TFR: **4403010** **QUOTA TFR PERSONALE DIPENDENTE**

F.do TFR: **2101010** **F/DO TFR DIPENDENTI**

UNO[®] Nella contabilizzazione del mese di recupero, l'accantonamento da portare a Fondo Tesoreria sarà riferito all'importo del mese sommato a quello dei mesi recuperati, ragion per cui il conto contabile di Accantonamento TFR portato a Fondo Tesoreria INPS, dovrà essere ripartito tra Accantonamento TFR per la quota mensile maturata e Fondo TFR per le quote già accantonate nei mesi precedenti.

La scrittura riferita alla maturazione TFR che la procedura Paghe genera automaticamente per l'Area Amministrativa potrebbe essere la seguente:

4403011	ACCANT.TO F.DO TFR DIPENDENTI	14.910,50	
2402030	INPS C/COMPETENZE		14.910,50

Verificando il riepilogo UniEMens del mese di recupero, l'importo accantonato a TFR da riversare all'INPS risulta composto dalla quota mensile (codice CF01 = 7.649,21) e dalla quota recuperata (CF05 = 7.261,29) per un totale di euro 14.910,50.

DEBITI					
Codice	Descrizione	N. dip.	N. gg.	Retrib. lorda	Somma a debito
	Forza aziendale	50			
	Contributi sociali			113.391,00	49.188,87
CF01	Contributo finanziamento Fondo Tesoreria L. 296/06				7.649,21
CF05	Versamento arretrati TFR L. 199/2025				7.261,29

UNO[®] In sede contabile la scrittura retribuzioni dovrà essere rettificata nella seguente:

	4403011		7.649,21		ACCANT.TO F.DO TFR DIPENDENTI
	2101010		7.261,29		F.DO TFR DIPENDENTI
	2402030			14.910,50	INPS C/COMPETENZE

Per le aziende che contabilizzano l'accantonamento TFR con le scritture di assestamento di fine anno, non dovrà essere effettuato alcun aggiustamento contabile.

Imposte sostitutive

Come già anticipato nella Circolare 1/2026 la legge n. 199/2025 ha istituito due nuove imposte sostitutive all'IRPEF inerenti agli aumenti retributivi per rinnovi contrattuali e alle maggiorazioni retributive per lavoro notturno, festivo e a turni.

Per quanto concerne l'imposta sostitutiva sugli aumenti contrattuali si rimane in attesa delle istruzioni ufficiali da parte dell'Agenzia delle Entrate

Imposta sostitutiva maggiorazioni

I commi dal 10 al 12 dell'articolo 1 della legge di Bilancio 2026 introducono, **per il solo periodo d'imposta 2026**, un regime di tassazione speciale, e sostitutiva all'IRPEF e alle addizionali regionali e comunali, con **aliquota pari al 15%**, sulle maggiorazioni e le indennità per lavoro notturno, festivo e riposi settimanali e indennità di turno e altri emolumenti connessi a lavoro a turni previsti dai CCNL, **entro il limite annuo di 1.500 euro**.

La disposizione è applicabile ai titolari di un reddito da lavoro dipendente di importo **non superiore a 40.000 euro nel 2025**, salva la facoltà di rinuncia scritta da parte del lavoratore, con conseguente applicazione alle predette maggiorazioni delle imposte calcolate con i metodi ordinari.

Non rientrano nella disposizione i compensi che, anche se denominati come maggiorazioni o indennità, sostituiscono in tutto o in parte la retribuzione ordinaria.

Rimangono inalterate le regole del prelievo contributivo.

Allo scopo, con Risoluzione n. 2/E del 29 gennaio 2026 dell'Agenzia Entrate, è stato istituito un nuovo codice tributo per il versamento, mediante modello F24 dell'imposta sostitutiva sulle predette maggiorazioni. Trattasi del codice **1076** denominato "Imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali su maggiorazioni e indennità per lavoro notturno, nei giorni festivi e a turni – Sostituto di imposta – articolo 1, commi 10 e 11, legge 30 dicembre 2025 n. 199".

UNO[®] Inserire il nuovo codice tributo in archivio e associarlo al nuovo campo della Tabella Codici F24 IN Menù Anagrafiche.

Codici Tributo / Modifica

Generale | Elenco

Codice Tributo: 1076

Sezione: Erario

Descrizione: Imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali su maggiorazioni e indennità per lav. notturno, nei giorni festivi e a turni - Sostituto d'imposta - ar. 1, c. 10 e 11, L. 199/2025

☒ Credito Compensabile
☒ Debito Compensabile
☐ Indicazione Numero Rate
☒ Indicazione Mese riferimento
☐ Indicazione Codice Regione
☐ Indicazione Codice Ente Locale
☒ Indicazione Anno Competenza

Scrittura automatica in prima nota

Conto contabile: 2404005 | ERARIO C/RITENUTE DIPENDENTI - COLLABORATORI

Codici Tributo F24 / Modifica

Tributi Erariali Contributi INPS/INAIL Elenco

		Anno riferimento precedente
Lavoro dipendente debito:	1001 Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio	☐
Emolumenti arretrati:	1002 Ritenute su emolumenti arretrati	☐
Tassazione emolumenti produttività:	1053 Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi a	☐
Tassazione rinnovi contrattuali:	1075 Imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali sugli incrementi	☐
Tassazione maggiorazioni retributive:	1076 Imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali su maggiorazioni	☐
Lavoro assimilato dipendente debito:	1001 Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio	☐
Indennità Cessazione rapporto lavoro:	1012 Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di	☐
Acconto ritenuta fiscale rivalutazione T.F.R.:	1712 Acconto dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento	☐
Ritenuta fiscale su rivalutazione T.F.R.:	1713 Saldo dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento	☐
Credito ritenuta fiscale su rivalutazione T.F.R.:	6781 Eccedenza di versamenti di ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fi	☐
Conguaglio tardivo:	1013 Ritenute su conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo	☐
Addizionale Regionale A.P.:	3802 Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche sostituiti d'imposta	☒
Addizionale Comunale A.P.:	3848 Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - saldo	☒
Ritenute collaboratori:	1001 Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio	☐
Credito d'imposta acconto tassazione T.F.R.:	1250 Acconto imposte sui trattamenti di fine rapporto	☐
Addizionale Regionale A.C.:	3802 Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche sostituiti d'imposta	☐
Addizionale Comunale A.C.:	3848 Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - saldo	☐
Acconto Addizionale Comunale A.C.:	3847 Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - acconto	☐
Lavoro dipendente e assimilati credito:	1627 Eccedenza di versamenti di ritenute da lavoro dipendente e assimilati	☐
Addizionale Regionale credito:	1669 Eccedenza di versamenti di addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal sostituto d	☐
Addizionale Comunale credito:	1671 Eccedenza di versamenti di addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto c	☐
TIR DL. 3/2020:	1701 Credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione del trattamento integrativo	☐
Bonus esente L. 207/2024:	1704 Credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione ai lavoratori dipendenti dell	☐

UNO LeVoci di calcolo che identificano le maggiorazioni per lavoro notturno, festivo o a turni, dovranno essere associate alla nuova informazione presente in Pagina Generale a fianco del Tipo calcolo.

Voci di calcolo / Modifica

Generale Contributi Conto contabile Elenco

Codice: LAN.02 Descrizione: MAGGIORAZIONE LAVORO NOTTURNO OPERAI Copia voce di calcolo

% Maggiorazione: 28,000 Tipo calcolo: Competenze **Maggiorazioni retributive** ☒ Stampa cedolino

Tipo voce: ☒ Ore/gg per Base ☐ Solo importo ☐ Ore/gg Base ed Importo manuali

Proponi base: ☐ Nulla ☒ Retribuzione ☐ Imponibile Contrib. Sociali ☐ Imponibile IRPEF ☐ Imponibile Cassa Edile ☐ Assegno Nucleo Familiare ☐ Valore automatico

Divisore base cedolino: Retribuzione dipendente

Limite min ore/gg: Limite max ore/gg:

Arrotondam. ore/gg:

Arrotondam. Importo:

Incremento base:

Limite massimo base:

Per i dipendenti che in Pagina IRPEF 2026 avranno attivo il flag 'Maggiorazioni retributive', l'inserimento della voce di calcolo all'interno dei cedolini farà scattare la nuova modalità di tassazione, con conseguente calcolo dell'imponibile da portare a tassazione sostitutiva (al netto del contributo previdenziale a carico del dipendente) e recupero della tassazione ordinaria.

Personale / Modifica

Generale Altre info Contributi Previdenza Comp. Retribuzione **IRPEF** Cedolino/Varie Qualifiche Ferie/Permessi/Ratei/BNC Commesse Tracciabilità Elenco

Num. matricola: **0000003** Codice fiscale: **BTTMRC97L21A794Q**

Cognome e nome: **BETTONI MARCO**

Anno: **2026**

Domicilio fiscale al 01/01 anno precedente
 Comune: **L404** Treviolo
 Regione: **03** Bolzano

Domicilio fiscale al 01/01 anno corrente
 Comune: **L404** Treviolo
 Regione: **03** Bolzano

☐ No calcolo acconto aggiuntivo comunale all'Irpef

Detrazioni
 Applicazione mensile: **Applicazione periodo lavoro**
 Modalità conguaglio: **Applicazione periodo lavoro**
☐ Conguaglio progressivo Co.Co.Co.
☐ Conguaglio progressivo addizionali

Redditi
 Presenza reddito: ☒ Dipendente ☐ Pensione ☐ Lav. autonomo
 Importo altri redditi per calcolo detrazioni:
 Reddito presunto: **calcolato**
 Reddito presunto dell'anno:
 Oneri presunti dell'anno:
☐ Applicazione maggiore ritenuta
 Imposta sostitutiva: ☒ Emolumenti di produttività ☒ Rinnovi contrattuali ☒ Maggiorazioni retributive
 Bonus - Ult. det. L. 207/2024: **Applicazione mensile**
 TIR: **Applicazione solo a conguaglio**

Fringe benefit
☐ Applicazione soglia con figli a carico
 CF familiare a carico:

UNO[®] Nella gestione Retribuzioni, nel nuovo bottone Imposte sostitutive sarà visibile il dettaglio del calcolo dell'imposta.

Contestualmente, nel corpo del cedolino, verrà inserita la voce di calcolo descrittiva STR.DT Tassazione Imposte Sostitutive pari all'imponibile da recuperare dalla tassazione ordinaria.

Gestione retribuzioni / Modifica

Generale Conguaglio C.S. Conguaglio IRPEF Estero ANF Tracciabilità Elenco

Anno: **2026** Mensilità: **02** Febbraio Mese: **02** / Data inizio: **01-02-2026** Data fine: **28-02-2026** C.E.: Retribuzione: **1.931,99**

Matricola: **0000003** **BETTONI MARCO** Qualifica: **OPERAIO SPECIALIZZATO MECCANICI** Livello: **Imp. d'Ordine / Operaio Qual.** % Part-time: **100,00**

INPS Ore: **173,0** Giorni: **26** Settimane: **4** **INAIL** Ore: Giorni: **Minimale** Giorni: **26** Importo: **1.511,38** Note:

Riga	Voci di calcolo	T.C.	Ore/gg	Base	Importo	C.S.	IRPEF	C.E.	T.F.R.	Costo	Conto
10	LAV.11 LAVORO ORDINARIO OPERAI MECCANICI	C	26,00	74,30731	1.931,99	100	100		100	100	
20	FER.06 FERIE OPERAI MECCANICI	C		12,07494							4401090
30	LAN.02 MAGGIORAZIONE LAVORO NOTTURNO OPERAI	C	15,00	3,12692	46,90	100	100		100	100	
50	UDE.06 ULTERIORE DETRAZIONE L. 207/2024 - SPETTANTE MESE	DS			76,71						
70	STR.DT Tassazione Imposte sostitutive	CT			42,44		-100				

BNC Ferie: **398,52** Godute: Residue: **398,52**

C.S.: **1.979,00** **187,81** **23,79**

IRPEF Imponibile lordo: **1.724,89** Imposta lorda: **396,72** Detrazione lav. di: **262,34**

Addizionali Regionale: Comunale: **10,00**

A corpo Comp.: Tratt.: Contr. Prev. Comp.: TIR - Bonus: **Imp. sostitutive** **Imposta T.F.R.** **2.000,00** Netto teorico: **VC**

Imponibile C.E.: Retrib. utile TFR: **1.978,89** Tratt. sindacali: **19,79** Arrotondamenti: **1.597,00** Netto in busta: Calcolo netto:

Imposte sostitutive

	Emolumenti produttività	Rinnovi contrattuali	Maggiorazioni retributive
Imponibile C.S.:			46,90
C.S.:			4,46
Imponibile:			42,44
% imposta:			15,00
Imposta:			6,37

UNO[®] Verificare in Anagrafiche, Voci di calcolo comuni la presenza della voce di calcolo dedicata alla Tassazione imposte sostitutive (ex. Voce di calcolo Tassazione emolumenti produttività).

Voci di calcolo comuni / Modifica

Generale | TIR DL. 3/2020 | Bonus - Ulteriore detraz. L. 207/2024 | Bonus | Obsolete | Elenco

Erogazioni 2° livello

Mese precedente

Imponibile:

Sgravio c/dipendente:

Sgravio c/azienda:

Anno precedente

Sgravio c/dipendente: DEC.12 SGRAVIO TERRITORIALE C/DIPENDENTE A.P.

Detassazione:

Imposte sostitutive (emolumenti prod., maggiorazioni retrib., rinnovi contrat.)

Tassazione: STR.DT Tassazione Imposte sostitutive

Se assente, creare ed inserire la voce come segue:

Voci di calcolo / Modifica

Generale | Contributi | Conto contabile | Elenco

Codice: STR.DT **Descrizione:** Tassazione Imposte sostitutive **Copia voce di calcolo**

% Maggiorazione: 100,000 **Tipo calcolo:** Competenze/Trattenute **Stampa cedolino** ☒

Tipo voce: ☐ Ore/gg per Base ☒ Solo importo ☐ Ore/gg Base ed Importo manuali

Proponi base: ☒ Nulla ☐ Retribuzione ☐ Imponibile Contrib. Sociali ☐ Imponibile IRPEF ☐ Imponibile Cassa Edile ☐ Assegno Nucleo Familiare ☐ Valore automatico

Arrotondam. ore/gg.: **Arrotondam. Importo:**

Ferie/Permessi/Ratei/BNC: **Tipo ore cassa edile:** **T.F.R.:**

F24

Codice tributo: ☐ Anno riferimento precedente

Percentuali

Contributi sociali:

IRPEF: -100

Casse Edile:

T.F.R.: ☐ Rateo

Costo:

Opzioni

☐ Separazione imponibili IRPEF

☐ Tassazione Separata

☐ Imponibile malattia

☐ Ripartizione part-time

☐ Somma al totale lordo

☐ Imponibile solidarietà %

☐ Erogazioni variabili decontribuibili

☐ Sgravio contributivo

☐ Sgravio fiscale

UNO[®] In stampa Libro Unico del Lavoro l'imposta sostitutiva sarà presente nel piede del cedolino.

Retribuzione lorda	Imponibile contrib. sociali	Contributo INPS	Contributi COMETA	Contributo 3	Contributo 4	TOT. CONTRIBUTI SOCIALI
1.978,89	1.979,00	187,81	23,75			211,56
IRPEF	Imponibile lordo	Imposta lorda	Detrazioni lav. dip.	Detrazioni familiari	Oneri det. a conguaglio	TOT. TRATTENUTE IRPEF
	1.724,89	396,72	262,36			134,36
ALTRI	Tratt. Sindacali	Cassa Edile	Addizionale Regionale	Addizionale Comunale	Acconto Comunale	TOT. ADDIZIONALI
	19,79			10,02		10,02
TASSAZIONE SEPARATA / TFR	Imponib. Tass. Sep.	Aliquota T.S.	Imponib. Tass. TFR	Detrazioni TFR	Aliquota TFR	TOT. TRATTENUTE T.S./TFR
CONGUAGLIO IRPEF	Progr. Imponibile lordo	Imposta dovuta	Imposta pagata	Totale detrazioni	Credito d'imposta estero	CONGUAGLIO IRPEF
ACCREDITO CREDITO BERGAMASCO sp. AGENZIA treviolo IBAN IT78S033365385000000012329		Imposta Produttività	Addiz. Regionale A.C.	Addiz. Comunale A.C.	Totale addizionali A.C.	COMPETENZE A CORPO
FERIE	Residuo A. P.	Maturato	Goduto	Residuo	Imposta Rinnovi contrat.	Bonus L. 207/2024
	385,19	13,33		396,52		TIR DL. 3/2020
PERMESSI	304,38	8,66		318,04	Imposta Maggioraz. retrib.	Imponibile T.F.R.
				6,37		1.978,89
BANCA ORE						NETTO IN BUSTA
						1.597,00
PROGRESSIVI	INAIL	Contrib. sociali	IRPEF	Imposta	T.F.R. Prev. Compl.	Arrot. prec. -
	3.911,00	3.911,00	3.450,35	240,77	146,58	Arrot. attuale +
						0,01
						0,22

UNO[®] Nei Progressivi IRPEF sono stati inseriti i nuovi campi destinati a ospitare gli imponibili teorico e applicato.

Personale: Progressivi IRPEF / Modifica

Generale Elenco

Dipendente: 0000003 Cognome e nome: BETTONI MARCO Codice fiscale: BTMRC97L21A794Q

Anno: 2026 Mese: 02

IRPEF

Giorni detraz.: 28

Imponibile: 1.724,89

Imposta lorda: 396,72

Detrazione lav. dipendente: 185,65

Ulteriore detrazione lav. dip.: 76,71

Detrazione coniuge: 0,00

Detrazione figli: 0,00

Detrazione altri familiari: 0,00

Detrazioni applicate: 262,36

Credito imposta estera: 0,00

Imposta netta: 134,36

Fringe benefit teorico: 0,00

Fringe benefit applicato: 0,00

Retribuzioni in natura: 0,00

Contributo spese sanitarie: 0,00

Bonus L. 207/2024 erogato: 0,00

TIR DL. 3/2020 erogato: 0,00

Redditi esteri

Recupero reddito ordinario: 0,00

Imponibile convenzionale: 0,00

ADDITIONALI ALL'IRPEF

Regionale

N° rate A.C.: 11

Versata A.P.: 0,00

Dovuta A.C.: 0,00

Versata A.C.: 0,00

Comunale

N° rate A.C.: 11

Versata A.P.: 10,02

Dovuta A.C.: 0,00

Versata A.C.: 0,00

Acconto comunale

N° rate A.C.: 9

Dovuta A.C.: 0,00

Versata A.C.: 0,00

Imposte sostitutive

Imp. teorico produttività: 0,00

Imp. applicato produttività: 0,00

Imp. teorico rinnovi contrat.: 0,00

Imp. applicato rinnovi contrat.: 0,00

Imp. teorico maggiorazioni: 42,44

Imp. applicato maggiorazioni: 42,44

TIR DL. 3/2020

N° rate A.C.: 0

Versata rate A.P.: 0,00

Dovuta A.C.: 0,00

Versata A.C.: 0,00

BONUS L. 207/2024

N° rate A.C.: 0

Versata rate A.P.: 0,00

Dovuta A.C.: 0,00

Versata A.C.: 0,00

Ulteriore detrazione L. 207/2024

N° rate A.C.: 0

Versata A.P.: 0,00

Dovuta A.C.: 0,00

Versata A.C.: 0,00

Previdenza complementare

UNO[®] Anche nei Progressivi Lavori Precedenti sono state inserite le info di imponibile teorico e applicato da altri sostituti d'imposta.

Il campo imponibile fiscale, anche alla luce delle nuove istruzioni CU, è stato ripartito tra:

- Imponibile tempo indeterminato
- Imponibile tempo determinato
- Imponibile cococo

Personale: Progressivi Lavoro Precedente / Modifica

Generale Elenco

Dipendente: 0000003 Cognome e nome: BETTONI MARCO Codice fiscale: BTTMRC97L21A794Q

Anno: 2026 Progr. 1

C.F. Azienda:

Qualifica:

☐ Applica detrazioni

Tipo passaggio:

Durata del rapporto dal: al: Giorni detrazione:

Imponibile Irpef tempo indet.:

Imponibile Irpef tempo det.:

Imponibile Irpef co.co.co.:

Imposta lorda:

Detrazione lavoro dipendente:

Ulteriore detrazione:

Detrazione coniuge:

Detrazione figli:

Detrazione altri familiari:

Detrazione oneri:

Imposta netta:

Fringe benefit:

Bonus L. 207/2024:

TIR DL. 3/2020:

Addizionali A.P. Regionale:

Comunale:

Addizionali A.C. Regionale:

Comunale:

Acconto comunale:

Imposte sostitutive

Imp. teorico produttività:

Imp. applicato produttività:

Imp. teorico rinnovi contrattuali:

Imp. applicato rinnovi contrattuali:

Imp. teorico maggiorazioni:

Imp. applicato maggiorazioni:

Imponibile add. IVS:

Imponibile contributi sociali:

Contributi dipendente:

Rivalutazione TFR: coeff. di gennaio 2026

Il coefficiente di rivalutazione per la determinazione del TFR maturato nel periodo compreso tra il 15 gennaio 2026 e il 14 febbraio 2026 è pari a 100,40

A partire da gennaio 2026, l'ISTAT ha aggiornato la base dell'indice dei prezzi al consumo (2025=100). Quando si calcola la rivalutazione a cavallo di questo cambio di base, viene utilizzato un coefficiente di raccordo (1,214 per gennaio 2026) per garantire la continuità dei dati.

Ricordiamo che il calcolo dell'indice per la rivalutazione del Trattamento di Fine Rapporto al momento della liquidazione del Fondo dell'anno precedente è pari a: $((\text{indice ISTAT mese di liquidazione} \times \text{coeff. di raccordo}) / (\text{indice ISTAT mese dicembre anno prec.}) - 1) \times 100 \times 0,75 + 1,50 / 12 \times \text{nr. mesi}$

UNO[®] Inserire nella tabella Indici ISTAT delle Tabelle Anagrafiche il valore nel mese GENNAIO dell'anno 2026 100,40 e il coefficiente di raccordo 1,214

Indici ISTAT / Modifica

Generale Elenco

Anno: 2026

Gennaio: 100,4000

Febbraio:

Marzo:

Aprile:

Maggio:

Giugno:

Luglio:

Agosto:

Settembre:

Ottobre:

Novembre:

Dicembre:

Dicembre Anno Prec: 121,5000

Coefficiente di raccordo: 1,214000