

Verona 08/01/2025

OGGETTO: PAGAMENTO RETRIBUZIONI ENTRO IL 12 GENNAIO 2025 E OPERAZIONI DI CONGUAGLIO 2024

Si ricorda che ai sensi di quanto previsto dall'art. 51 del TUIR, con riferimento ai redditi di lavoro dipendente opera il principio di cassa c.d. "allargato" in base al quale "si considerano percepiti nel periodo d'imposta anche le somme e i valori in genere, corrisposti dai datori di lavoro entro il giorno 12 del mese di gennaio del periodo d'imposta successivo a quello cui si riferiscono".

Pertanto:

- a) in capo al dipendente, le retribuzioni riferite al 2024 che risultano pagate entro il 12.01.2025 concorreranno alla formazione del reddito di lavoro dipendente 2024 da certificare con il prossimo mod. CU, mentre se pagate in data successiva concorreranno alla formazione del reddito di lavoro dipendente dell'anno prossimo. Lo stesso principio di "cassa allargato" si applica anche ai compensi pagati ai collaboratori e amministratori di società con cedolino paga, in corrispondenza del fatto che i loro redditi sono stati assimilati ai redditi di lavoro dipendente.
- b) In capo all'impresa, specularmente, le retribuzioni riferite al 2024 che risultano pagate entro il 12.01.2025 potranno essere detratte dal reddito fiscale d'impresa 2024. Se pagate in data successiva concorreranno alla formazione del reddito civile 2024 ma saranno fiscalmente detraibili nel 2025. Lo stesso principio di "cassa allargato" si applica anche ai compensi pagati ai collaboratori e amministratori di società

Si segnala che per il 2025 il giorno 12 è di domenica, si ritiene non possa essere prorogata al primo giorno lavorativo successivo, pertanto, qualora la vostra banca non permetta pagamenti nel giorno festivo si consiglia di provvedervi entro e non oltre venerdì 10 o sabato 11 (dipende dai servizi bancari in essere).

Per evidenti conseguenze di carattere fiscale e contabile, si invitano pertanto i datori di lavoro a effettuare il pagamento delle retribuzioni e compensi 2024 entro e non oltre il giorno 12 gennaio 2025.

Lo Studio eseguirà il conguaglio di fine anno considerando che le retribuzioni 2024 **saranno corrisposte entro il 12 gennaio 2025, salvo diversa espressa segnalazione.**

Restiamo a disposizione per ogni chiarimento e porgiamo i più cordiali saluti.

Lo Studio