

VideoLavoro del 15 febbraio 2018

# **La Certificazione Unica 2018: novità e aspetti operativi**

A cura di Bruno Bravi





# La Certificazione Unica 2018

Redditi 2017

R

# Termini di consegna

Per il periodo d'imposta 2017 i sostituti d'imposta devono:

1. trasmettere in via telematica all'Agenzia delle entrate, **entro il 7 marzo 2018**, le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo, ed ai redditi diversi;
2. consegnare, in duplice copia, ai percipienti **entro il 31 marzo 2018** le certificazioni stesse.

Le istruzioni evidenziano che tutte le C.U. rilasciate dai sostituti d'imposta **devono essere inviate all'A.E.**, anche se non utilizzabili nella dichiarazione precompilata

# La composizione della certificazione unica da inviare all'Agenzia delle Entrate

Come per lo scorso anno, il file telematico da inviare all'A.E. sarà composto da:

- Frontespizio, contenente le informazioni relative al tipo di comunicazione, ai dati del sostituto, ai dati del rappresentante firmatario, alla firma della comunicazione stessa, nonché all'impegno alla trasmissione telematica;
- Quadro CT, relativo alla comunicazione dei dati per la ricezione in via telematica dei mod. 730/4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate;
- Certificazione Unica 2018, contenente i dati fiscali, previdenziali ed assicurativi (Inail) relativi alle certificazioni di lavoro dipendente e/o assimilato, all'assistenza fiscale, alle certificazioni dei redditi di lavoro autonomo e/o provvigioni e/o redditi diversi, nonché alle certificazioni dei redditi relativi alle locazioni brevi.

Le certificazioni inviate all'A.E. hanno **valenza dichiarativa**.

# Suddivisione flusso telematico

Qualora risulti più agevole, è possibile suddividere il flusso telematico inviando, oltre il frontespizio e l'eventuale quadro CT, le certificazioni dei dati di lavoro dipendente ed assimilati separatamente dalle certificazioni dei dati di lavoro autonomo e provvigioni.

Le istruzioni precisano che è possibile effettuare flussi telematici distinti anche nel caso di invio di sole certificazioni dati lavoro dipendente.



# Criteri di compilazione della CU

Per i redditi di **lavoro dipendente o assimilato**, per i quali la normativa fiscale dispone in capo al sostituto l'obbligo di effettuare il conguaglio, deve essere redatta **una sola certificazione**.

Il sostituto, nel caso di corresponsione nel medesimo periodo d'imposta di più redditi di tale tipo allo stesso percipiente, deve effettuare un conguaglio progressivo di tali redditi o, comunque, definitivo a fine anno.

Ne consegue che, in tale ipotesi, **tutti i redditi erogati nell'anno**, anche quando riferiti ad una pluralità di rapporti successivi, devono essere oggetto di un unico e complessivo conguaglio fiscale e, come diretta conseguenza, essere riportati in **un'unica C.U.**

# Criteri di compilazione della CU

Mentre, come visto, i dati relativi alle somme e valori assoggettati a tassazione ordinaria devono essere totalizzati nella prima parte della sezione dedicata ai dati fiscali, **i dati relativi alle eventuali indennità di fine rapporto corrisposte non devono essere sommate se riferite a differenti rapporti.**

Se nel medesimo anno d'imposta sono stati erogati al dipendente due Tfr, il sostituto d'imposta deve compilare un'unica certificazione costituita da due moduli riferiti ai redditi di lavoro dipendente, al fine di evidenziare nell'apposita sezione (punti da 801 a 920) l'assoggettamento fiscale operato nei confronti di ciascuno di essi.



# Composizione della CU lavoro dipendente

In tal caso, la C.U. sarà una sola e sarà così articolata:

- un unico modulo riferito ai dati anagrafici del percipiente;
- un modulo riferito ai redditi di lavoro dipendente, contenente i dati fiscali relativi ai redditi soggetti a tassazione ordinaria (risultanti dal conguaglio progressivo), i dati relativi ad uno dei due Tfr corrisposti, nonché i dati previdenziali ed assicurativi;
- un ulteriore modulo riferito ai redditi di lavoro dipendente contenente esclusivamente i dati del secondo Tfr corrisposto nell'anno.

***N.B.:** Deroga al principio di unicità della C.U. di lavoro dip./assimil.: a fronte di medesimo sostituto d'imposta e sostituto, solo nel caso di erogazione di somme spettanti a titolo di eredità e di somme spettanti in qualità di lavoratore dipendente. (Ciò in quanto le due tipologie di somme devono essere riportate nella medesima sezione della certificazione, ma devono scontare una diversa modalità di tassazione)*

# Composizione della CU lavoro autonomo

Con riferimento, invece, ai redditi di lavoro autonomo – provvigioni – redditi diversi, il sostituto gode di una maggiore libertà nella redazione della certificazione.

A fronte di una pluralità di compensi corrisposti, infatti, il sostituto ha facoltà di indicare i dati secondo una delle seguenti indicazioni fra loro alternative:

- totalizzare i vari importi e compilare un'unica certificazione (sempre che i compensi siano riferiti alla stessa causale);
- compilare tante certificazioni quanti sono i compensi corrisposti nell'anno, numerando progressivamente le singole certificazioni riguardanti il medesimo percipiente.



# Sanzioni

A presidiare l'obiettivo di corretta e tempestiva trasmissione telematica dei dati delle C.U., il legislatore ha previsto una sanzione amministrativa pari € 100,00 per ogni certificazione omessa, tardiva od errata (max € 50.000,00 per sostituto).

Se il sostituto d'imposta si accorge che nella C.U. inviata sono contenuti errori e ne dispone rapidamente la correzione, tramite una certificazione sostitutiva corretta, può fruire di una disciplina speciale, di vantaggio, modulata sulla base di soglie temporali:

- se la certificazione corretta viene ritrasmessa entro il 12 marzo (ritardo 5 gg.), non vengono applicate sanzioni;
- se la certificazione corretta viene ritrasmessa entro il 6 maggio (ritardo 60 gg.), la sanzione è pari a € 33,33 e sconta il tetto massimo di 20.000,00 €.

## Comunque...

Nel caso in cui il sostituto rilasci una C.U. diversa da quella inviata all' Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo, deve comunicare al percipiente (nelle annotazioni, cod. **CF**) che, se intende avvalersi della dichiarazione precompilata Mod.730 fornita dall'A.E., dovrà procedere a modificarne il contenuto sulla base dei dati forniti dall'ultima certificazione rilasciata dal sostituto.

A large, stylized, white letter 'R' with a subtle drop shadow, positioned in the bottom left corner of the slide.

# ***Il modello di certificazione unica 2018***

A large, white, stylized letter 'R' with a thick outline and a slight shadow, positioned in the lower-left quadrant of the slide.

# Frontespizio CU 2018

**DATI RELATIVI AL  
RAPPRESENTANTE  
FIRMATARIO DELLA  
COMUNICAZIONE**

Codice fiscale	Ved. tabella pag. 7 istruz.	Codice carica	Codice fiscale società o ente dichiarante
<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cognome		Nome	
<input type="text"/>		<input type="text"/>	

**FIRMA DELLA  
COMUNICAZIONE**

Numero certificazioni	Quadro CT	FIRMA	<i>Firma del dichiarante o di chi ha la rappresentanza legale</i>
<input type="text"/>	<input type="text"/>		

*Num. certificaz.  
allegate al  
frontespizio*

*Barrare se  
viene allegato  
il quadro CT*

# Quadro CT

## QUADRO CT - COMUNICAZIONE PER LA RICEZIONE IN VIA TELEMATICA DEI DATI RELATIVI AI MOD. 730-4 RESI DISPONIBILI DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE

<b>DATI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA RICHIEDENTE</b>	Codice Fiscale		
	<input type="text"/>		
	Numero di cellulare	Indirizzo di posta elettronica	
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
<b>SEZIONE A</b>	<p>Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto</p> <p>Si richiede che i dati dei mod 730-4 relativi ai propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente siano resi disponibili tramite il servizio Fisconline o tramite il servizio Entratel presso la sede di seguito indicata</p>		
	<b>UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO FISCONLINE</b> <input type="checkbox"/>	<b>UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO ENTRATEL</b> <input type="checkbox"/>	Codice sede Entratel <input type="text"/>
<b>SEZIONE B</b>	<p>Il sottoscritto richiede che i dati dei mod. 730-4 relativi ai propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato di seguito indicato</p>		
<p>Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato</p>	Il sottoscritto sostituto d'imposta delega l'intermediario		Codice sede Entratel dell'intermediario incaricato
			1
	Numero di cellulare dell'intermediario incaricato		Codice fiscale dell'intermediario incaricato
	3 <input type="text"/>		2 <input type="text"/>
	Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario incaricato		
	4 <input type="text"/>		
<p>alla ricezione dei dati relativi ai modelli 730-4, dei propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente, resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate.</p>			
FIRMA DEL SOSTITUTO			

*Alternativi*



# Quadro CT

Nell'ambito del flusso telematico, la compilazione del quadro CT è eventuale ed è soggetta a rigidi controlli di corrispondenza.

La non corretta compilazione comporta lo scarto dell'intera fornitura disposta dal sostituto e, quindi, di tutte le C.U. in essa contenute.

Il quadro CT **non deve essere mai allegato** alle forniture dei sostituti:

- che in precedenza avevano già presentato una comunicazione CSO o il quadro CT con le certificazioni in uno degli anni precedenti;
- che contengono solo certificazioni di lavoro autonomo;
- nel caso di comunicazione di tipo *Annullamento* o *Sostituzione*.

E', invece, **obbligato alla sua compilazione** il sostituto d'imposta che:

- non abbia mai presentato una comunicazione CSO in passato o il quadro CT unitamente all'invio delle certificazioni 2015, 2016 o 2017, e che provvede alla trasmissione di almeno una C.U. contenente redditi di lavoro dipendente.

***N.B.:*** *Se il sostituto per il quale si verifica una condizione che rende obbligatorio l'invio, provvede all'invio delle C.U. dei dipendenti in più forniture, deve replicare la trasmissione del quadro CT in ciascun flusso*

# Certificazione unica 2018

Nel modello di certificazione unica si rinvengono quattro sezioni:

- la *sezione anagrafica*, contenente i dati del sostituto d'imposta e del percettore delle somme;
- la *sezione relativa ai redditi di lavoro dipendente*, equiparato ed assimilato nonché all'assistenza fiscale, ai dati previdenziali Inps (Gestione lavoratori subordinati, Gestione separata, Gest. dipendenti pubblici, altri enti), e i dati assicurativi Inail;
- la *sezione relativa ai redditi di lavoro autonomo*, provvigioni e redditi diversi e gli eventuali dati previdenziali, nonché alle somme percepite a seguito di pignoramento presso terzi o procedure di esproprio;
- la *sezione relativa alle locazioni brevi*.

# Percipienti esteri

RISERVATO  
AI PERCIPIENTI ESTERI

Codice di identificazione fiscale estero

40

Località di residenza estera

41

Via e numero civico

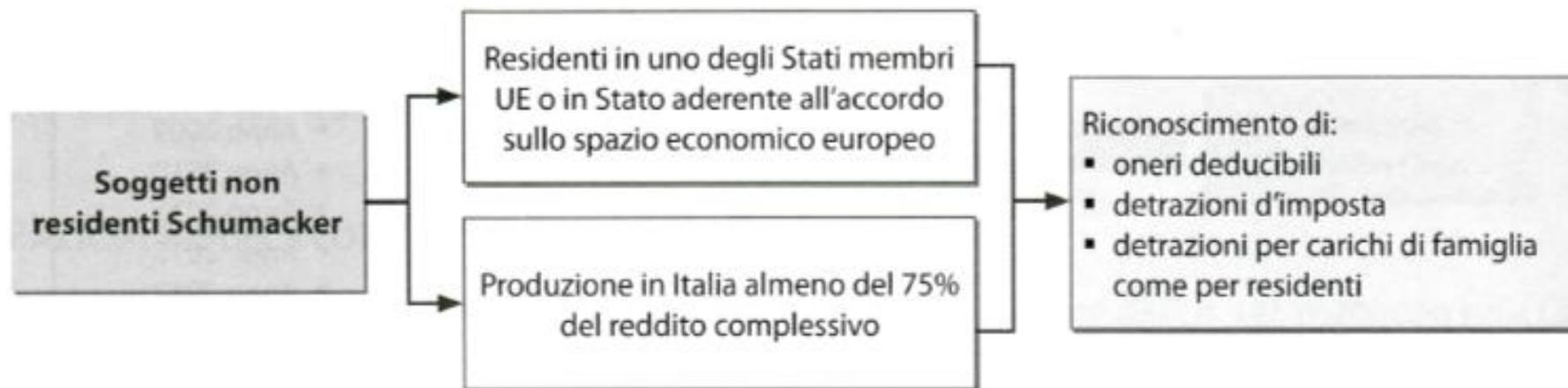
42

Non residenti  
Schumacker

43

Codice Stato estero

44



## DATI ANAGRAFICI

DATI RELATIVI  
AL DATORE DI LAVORO,  
ENTE PENSIONISTICO  
O ALTRO SOSTITUTO  
D'IMPOSTA

Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3	
Comune 4			Prov. 5	Cap. 6	Indirizzo 7		
Telefono, fax 8 prefisso numero		Indirizzo di posta elettronica 9			Codice attività 10	Codice sede 11	

DATI RELATIVI  
AL DIPENDENTE,  
PENSIONATO O  
ALTRO PERCETTORE  
DELLE SOMME

Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3		
Sesso (M o F) 4	Data di nascita 5 giorno mese anno		Comune (o Stato estero) di nascita 6		Provincia di nascita (sigla) 7	Categorie particolari 8	Eventi eccezionali 9	Casi di esclusione dalla precompilata 10

*Punto 8: indicare i codici Tabella D*

*Punto 10 : indicare Cod. 1 o 2*

Il punto 10 deve essere compilato riportando uno dei seguenti codici:

- 1 - nel caso siano stati certificati esclusivamente redditi di cui all'art. 50 comma 1, lettere b), e), f), g) relativamente alle indennità percepite dai membri del Parlamento europeo, h) e h-bis);
- 2 - nel caso siano stati certificati soltanto dati previdenziali ed assistenziali e/o dati relativi al TFR, indennità equipollenti, altre indennità e prestazioni in forma di capitale soggetta a tassazione separata e/o il quadro relativo alle annotazioni.

# Redditi di lavoro dipendente

## CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

<b>DATI FISCALI</b>  <b>DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI</b>	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato		Redditi di pensione			Altri redditi assimilati			
	1		2		3			4			
<b>REDDITI</b>	Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		<b>RAPPORTO DI LAVORO</b>						
	5		Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio			Data di cessazione			In forza al 31/12
<b>RITENUTE</b>	Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		Addizionale regionale 2016 trattenuta nel 2017		Addizionale regionale 2017 rapporti cessati				
	21		22		23		24				
	<b>ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF</b>										
	Saldo 2016		Acconto 2017		Saldo 2017		Rapporti cessati 2017		Acconto 2018		
	25		26		27		28		29		
	Ritenute Irpef sospese		Addizionale regionale all'Irpef sospesa		Addizionale regionale sospesa per trattenute 2017						
30		31		32							
<b>ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF SOSPESA</b>											
Acconto 2017		Saldo 2017		su trattenute 2017 a saldo		su trattenute 2017 in acconto					
33		34		35		36					

# Redditi di lavoro dipendente: conguaglio complessivo

## Esempio:

*Il dip. Mario Rossi viene assunto dall'impresa Beta srl con un contratto a Tempo Det. dall'1/4 al 31/7/2017 e successivamente dal 6/9/2017 al 28/2/2018. Per fruire del conguaglio complessivo, il dipendente presenta la C.U. rilasciata dal precedente datore di lavoro, Alfa, presso il quale aveva lavorato fino al 31/1/2017 con contratto a tempo indeterminato.*

Periodo di lavoro	GG detrazioni	Tempo det./indet.	Reddito
1/1 – 31/1/2017	31	Alfa - (Tempo Indeterminato)	3.000
1/4 - 31/7/2017	122	Beta - (Tempo Determinato)	8.000
6/9 – 31/12/2017	117	Beta - (Tempo Determinato)	7.000
	<b>270</b>		<b>18.000</b>

*I punti 1 e 2 della C.U. permettono di certificare separatamente i redditi di lavoro dipendente a tempo indeterminato da quelli a tempo determinato. Nel caso evidenziato, va indicato **3.000,00** al punto 1 e **15.000,00** al punto 2.*

# Redditi di lavoro dipendente: conguaglio complessivo

*Il punto 6 deve riportare l'informazione relativa al numero complessivo di giorni di detrazioni maturati dal lavoratore, pari a **270**.*

*I punti da 8 a 10 devono riferirsi ai rapporti di lavoro intercorsi con il sostituto d'imposta che rilascia la certificazione, pertanto nel punto 8 deve essere riportata la data di inizio relativa al primo rapporto di lavoro conguagliato (01/04/2017), mentre il punto 9 va lasciato in bianco perché il rapporto non è cessato nell'anno oggetto di certificazione, ed il punto 10 va barrato per confermare che il rapporto è in essere al 31/12/2017.*



# Redditi di lavoro dipendente: conguaglio complessivo

*Nella casella 11 va indicato il codice "1" in quanto il rapporto di lavoro con la soc. Beta è stato interrotto il 31 luglio 2017 e successivamente ripreso nel corso dell'anno (6 settembre 2017).*

## *Casella 11:*

- Codice 2 se sono presenti giorni per i quali non sono previste detrazioni*
- Codice 3 durata del periodo di lavoro inferiore ai giorni per i quali sono previste le detrazioni*
- Codice 4 per gli altri casi in cui non ci sia corrispondenza tra giorni per i quali spettano le detrazioni e durata del rapporto di lavoro*

# Redditi di lavoro dipendente: conguaglio complessivo

DATI FISCALI DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato	Redditi di pensione			Altri redditi assimilati			
	1 <b>3.000,00</b>	2 <b>15.000,00</b>	3			4			
REDDITI	Assegni periodici corrisposti dal coniuge	Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		RAPPORTO DI LAVORO					
	5	Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio			Data di cessazione		In forza al 31/12
	6	7	8 giorno mese anno			9 giorno mese anno		10	11
		<b>270</b>		<b>01</b>	<b>04</b>	<b>2017</b>		<b>X</b>	<b>1</b>



# Redditi di lavoro dipendente: conguaglio complessivo

*L'informazione relativa ai vari rapporti di lavoro conguagliati deve essere anche riportata nel riquadro delle Annotazioni contenuto nella C.U. da consegnare al lavoratore, con **codifica AI**.*

AI	Informazioni relative al reddito/i certificato/i: tipologia (...), data inizio e data fine per ciascun periodo di lavoro o pensione (...), importo (...).
----	---

*Nella sezione dedicata ai conguagli – punti 531 e seguenti – va riportato il codice fiscale (punto 536) del sostituto d'imposta precedente, nonché i redditi da quest'ultimo erogati e le connesse ritenute dallo stesso operate, che sono stati tenuti in considerazione in sede di conguaglio complessivo.*

*Nel punto 537 va indicata la causa che ha determinato il conguaglio del reddito corrisposto da altro soggetto. A tal fine deve essere utilizzato uno dei codici elencati nella Tabella N posta nell'Appendice delle istruzioni.*

# Redditi di lavoro dipendente: conguaglio complessivo

DATI RELATIVI  
AI CONGUAGLI

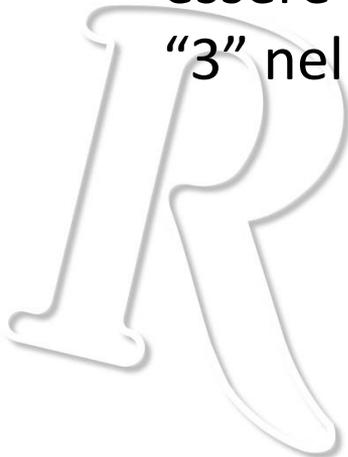
REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI				
Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 1	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 2	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 3	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 4	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 5
531 <b>3.000,00</b>	532	533	534	535
Codice fiscale		Causa		
536 <b>Cod. fisc. precedente datore</b>	537 <b>Tab. N</b>		Reddito conguagliato già compreso nel punto 1	Reddito conguagliato già compreso nel punto 2
540	541	542	Ritenute	
Reddito conguagliato già compreso nel punto 3	Reddito conguagliato già compreso nel punto 4	Reddito conguagliato già compreso nel punto 5	543 <b>Ritenute prec.</b>	
Addizionale regionale	Addizionale comunale acconto 2016	Addizionale comunale saldo 2016		
544	545	546		
Ritenute sospese	Addizionale regionale sospesa	Addizionale comunale in acconto sospesa	Addizionale comunale a saldo sospesa	
547	548	549	550	



# Redditi esenti

Nell'ipotesi di redditi totalmente esenti da imposizione in Italia, in quanto il percipiente risiede in uno Stato estero con il quale vige una convenzione per evitare la doppia imposizione, va rilasciata la C.U. per indicare l'importo di tali redditi nel punto 469, riportando inoltre il cod. "3" nel punto 468.

Nel caso di redditi solo parzialmente esenti da imposizione in Italia, l'ammontare del reddito escluso dalla tassazione deve essere indicato nel punto 469, riportando nuovamente il cod. "3" nel punto 468.



REDDITI ESENTI			
codice	ammontare	codice	ammontare
466	467	468	469

# Redditi esenti : rientro in Italia dei «cervelli»

## *Esempio:*

*In caso di redditi di lavoro dipendente erogati ad un “cervello” rientrato in Italia (legge n. 238/2010), nei punti da 1 a 444 vanno evidenziati gli assoggettamenti operati sulla base dell'importo avente rilevanza fiscale (30%), mentre nei punti 466 e 467 va riportato rispettivamente il cod. 2 (che identifica tale fattispecie) e l'importo non avente rilevanza fiscale (70%).*

*Se, invece, il beneficio non fosse stato attribuito dal sostituto, nella C.U. si dovrebbe:*

- Riportare nel punto 1 l'importo complessivamente corrisposto (100%), sul quale è stato operato il conguaglio fiscale e calcolate le ritenute alla fonte operate;*
- Compilare l'annotazione BM per certificare l'importo che potrebbe essere escluso dal reddito in sede di dichiarazione dei redditi (70% delle somme percepite indicate nel punto 1); in tal caso, in dichiarazione dei redditi l'importo certificato al punto 1 andrà ridotto del valore riportato nell'annotazione.*

# Altri dati

**Al lordo dei  
7.500 €**

**Al lordo dei  
6.700 €**

ALTRI DATI		REDDITO FRONTALIERI				CAMPIONE D'ITALIA				
		Con contratto a tempo indeterminato	Con contratto a tempo determinato	Lavoro dipendente contratto tempo indeterminato	Lavoro dipendente contratto tempo determinato	Pensione		Pensione orfani		
		455	456	457	458	459		460		
		Pensione orfani non campione d'Italia	Numero giorni marittimi	Altri redditi	Abitazione principale	Periodo di pensione				
		461	462	463	464	465				
		REDDITI ESENTI				BONUS E STOCK OPTION				
		codice	ammontare	codice	ammontare	anno	eccedenza	ritenute		
		466	467	468	469	470	471	472		
		INCAPIENZA IN SEDE DI CONGUAGLIO								
		Irpef da trattenere dal sostituto successivamente al 28 febbraio		Irpef trattenuta dal sostituto successivamente al 28 febbraio 2017		Irpef da versare all'erario da parte del dipendente		Applicazione maggiore ritenuta	Casi particolari	Quota TFR
		473		474		475		476	477	478

**Al lordo dei  
1.000 €**



# Assistenza fiscale

La sezione dell'assistenza fiscale deve essere compilata con il dato di sintesi delle operazioni di conguaglio effettuate, riportando anche eventuali somme che non è stato possibile trattenere (per incapienza della retribuzione) o rimborsare (per incapienza del monte ritenute a disposizione del sostituto d'imposta).

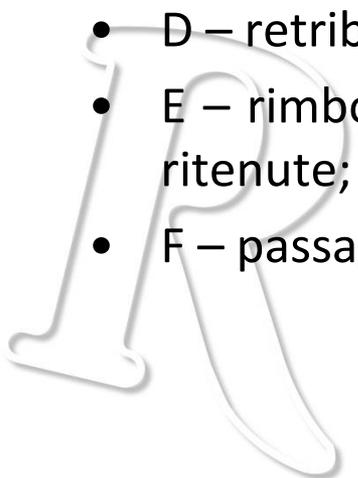
In caso di **conguagli Mod. 730-4 non effettuati o, comunque, non completati**, deve esserne **indicato il motivo, apponendo l'apposito codice nel campo 51** (*ved slide successiva*).

Le istruzioni, riguardo la compilazione della sezione, sono molto chiare, e contengono anche alcuni esempi di compilazione. Vengono trattate separatamente le regole da seguire in caso di ricevimento del solo 730-4 ordinario, ovvero nel caso in cui dopo il 730-4 siano stati ricevuti anche un 730-4 integrativo od un rettificativo.

# Motivo per il quale il conguaglio non è stato effettuato

Il **punto 51** deve essere compilato indicando il motivo per il quale il conguaglio non è stato effettuato ovvero non è stato completato. A tal fine deve essere utilizzato uno dei seguenti codici:

- A – cessazione del rapporto di lavoro;
- B – aspettativa senza retribuzione;
- C – decesso;
- D – retribuzione insufficiente;
- E – rimborso non effettuato in tutto o in parte per incapacienza del monte ritenute;
- F – passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro.



# Assistenza fiscale Mod.730/2017

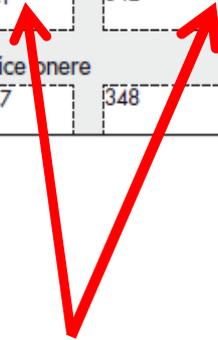
La regola generale che emerge dalle istruzioni è che le operazioni di conguaglio devono essere **rappresentate** nei punti *Trattenuto e Rimborsato a sintesi*, prendendo a riferimento gli importi che, in pratica, al termine delle operazioni di conguaglio, sono rimasti nella disponibilità del contribuente (importo rimborsato) o sono stati da lui versati (importo trattenuto).

In chiusura della sezione dedicata all'assistenza fiscale prestata a favore del contribuente è prevista la sotto-sezione relativa agli importi trattenuti a titolo di interesse, suddivisi tra interessi per rateazione ed interessi per incapienza e/o per rettifica della dichiarazione.

Se il sostituto non ha potuto trattenere in tutto o in parte i tributi a saldo per il 2016, ne deve dare informazione nella sezione *Annotazioni* con codice GL.

# Certificazione Unica 2018 - Oneri detraibili

ONERI DETRAIBILI					
Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
341	342	343	344	345	346
Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
347	348	349	350	351	352



Nei punti destinati all'indicazione dell'ammontare dell'onere, gli importi devono essere riportati **al netto della quota eventualmente rimborsata** dal sostituto che rilascia la CU o rimborsata da altri sostituti nel caso in cui se ne sia tenuto conto in sede delle operazioni di conguaglio.

Nei punti, invece, destinati all'indicazione del codice identificativo dell'onere, vanno utilizzati i codici indicati nelle tabelle A e B allegate alle istruzioni

# Detrazioni per famiglie numerose

Detrazioni per famiglie numerose 363	Credito riconosciuto per famiglie numerose 364
---	---

Credito non riconosciuto per famiglie numerose 365	Credito per famiglie numerose recuperato 366
---	---

**Punto 363:** l'importo che, in qualità di detrazione, ha trovato capienza nell'imposta lorda diminuita delle altre detrazioni;

**Punto 364:** ammontare del credito d'imposta riconosciuto dal sostituto d'imposta (al netto di quanto eventualmente recuperato);

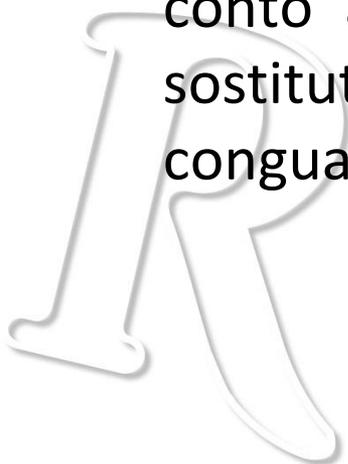
**Punto 365:** ammontare del credito d'imposta non riconosciuto dal sostituto (nelle annotazioni [cod. BH] indicare che può utilizzarlo in dich. dei redditi);

**Punto 366:** ammontare del credito che, inizialmente riconosciuto, è poi stato recuperato in sede di conguaglio.

# BONUS RENZI - Detrazioni e crediti

Nella parte finale della sezione *Detrazioni e crediti* sono contenute le informazioni riguardanti il “*Bonus Renzi*”.

Solo i primi tre punti **(391-393)** sono contenuti anche nella certificazione sintetica. Affinché il lavoratore possa trattare il bonus in dichiarazione dei redditi, l'informazione contenuta in tali punti deve essere considerata complessiva, tenendo conto anche dei dati riportati nelle C.U. rilasciate da altri sostituti che il lavoratore ha chiesto di considerare ai fini del conguaglio complessivo.



# BONUS RENZI - Detrazioni e crediti CU 2018

DETRAZIONI  
E CREDITI

361 Imposta lorda	362 Detrazioni per carichi di famiglia	363 Detrazioni per famiglie numerose	364 Credito riconosciuto per famiglie numerose
365 Credito non riconosciuto per famiglie numerose	366 Credito per famiglie numerose recuperato	367 Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati	368 Totale detrazioni per oneri
369 Detrazioni per canoni di locazione	370 Credito riconosciuto per canoni di locazione	371 Credito non riconosciuto per canoni di locazione	372 Credito per canoni di locazione recuperato
373 Totale detrazioni	374 Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero	375 Codice stato estero	376 Anno di percezione reddito estero
377 Reddito prodotto all'estero	378 Imposta estera definitiva		

CREDITO BONUS IRPEF					
Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato
391	392	393	394	395	396
Bonus non erogato		Bonus recuperato		Codice fiscale sostituto	
397		398		399	

**nuovo**

# BONUS RENZI - Detrazioni e crediti

Per la compilazione del **punto 391** è necessario utilizzare uno dei seguenti codici:

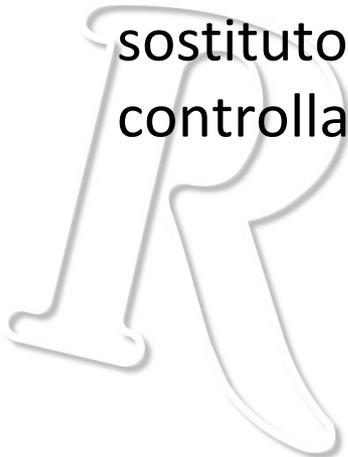
- **1.** se il sostituto d'imposta ha riconosciuto al dipendente il bonus Irpef e lo ha erogato tutto o in parte;
- **2.** se il sostituto d'imposta non ha riconosciuto al dipendente il bonus Irpef ovvero lo ha riconosciuto, ma non lo ha erogato neanche in parte.



## BONUS RENZI - Detrazioni e crediti

Il **punto 394** (bonus recuperato) è, invece, un'informazione aggiuntiva rispetto al dato complessivo evidenziato nei tre punti precedenti, e si riferisce al recupero disposto dal sostituto d'imposta dichiarante con riferimento a somme in precedenza erogate al contribuente, anche a cura di altro sostituto. Il punto **392** in questo caso è al netto di tale importo.

L'informazione non serve per controllare il percettore del beneficio, bensì per verificare la correttezza dell'operato del sostituto d'imposta: con tale dato, infatti, l'Agenzia delle Entrate controlla i versamenti disposti in F24.



## BONUS RENZI - Detrazioni e crediti

I **punti da 395 a 399** sono, invece, un “di cui” rispetto alla complessiva informazione contenuta nei punti precedenti e sono riferiti all’operato del precedente sostituto considerato in sede di conguaglio complessivo.

Il punto **398** deve essere compilato nella sola ipotesi di operazione straordinaria con passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro e senza estinzione del precedente sostituto, nel caso in cui quest’ultimo abbia recuperato il bonus Irpef.



# BONUS RENZI - Detrazioni e crediti

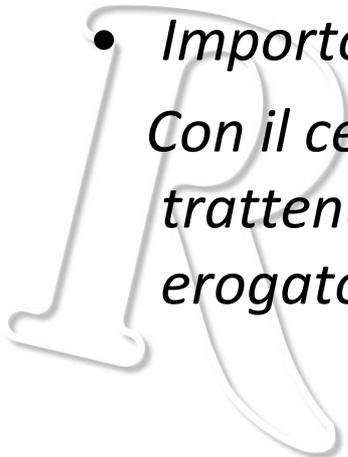
*Esempio:*

*Un dipendente ha percepito un bonus di € 960. In sede di conguaglio, l'ultimo datore di lavoro ha considerato anche l'operato di un precedente datore di lavoro.*

*La situazione prima del conguaglio era la seguente:*

- Bonus erogato dal precedente datore di lavoro = € 600*
- Bonus già erogato dall'attuale datore = € 420*
- Importo spettante complessivamente = € 960.*

*Con il cedolino del conguaglio, l'ultimo sostituto d'imposta ha trattenuto l'importo del bonus non spettante, in quanto erogato in eccesso, pari a € 60.*



# BONUS RENZI - Detrazioni e crediti CU 2018

DETRAZIONI  
E CREDITI

Imposta lorda 361	Detrazioni per carichi di famiglia 362	Detrazioni per famiglie numerose 363	Credito riconosciuto per famiglie numerose 364
Credito non riconosciuto per famiglie numerose 365	Credito per famiglie numerose recuperato 366	Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati 367	Totale detrazioni per oneri 368
Detrazioni per canoni di locazione 369	Credito riconosciuto per canoni di locazione 370	Credito non riconosciuto per canoni di locazione 371	Credito per canoni di locazione recuperato 372
Totale detrazioni 373	Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero 374	Codice stato estero 375	Anno di percezione reddito estero 376
Reddito prodotto all'estero 377	Imposta estera definitiva 378		

CREDITO BONUS IRPEF					
Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato
391 <b>1</b>	392 <b>960,00</b>	393	394 <b>60,00</b>	395 <b>1</b>	396 <b>600,00</b>
Bonus non erogato 397	Bonus recuperato 398	Codice fiscale sostituto 399 <b>C.F. precedente sostituto</b>			

# Previdenza complementare

In questa sezione vanno indicate tutte le informazioni riferite ai contributi versati alle forme di previdenza complementare, compresi quelli versati per i familiari a carico.

Il sostituto d'imposta, nella C.U. da inviare all'Agenzia, nei punti da 425 a 427, deve comunicare anche il cod. fisc. dei fondi presso i quali è stata versata la contribuzione certificata.



# Previdenza complementare

PREVIDENZA COMPLEMENTARE	Previdenza complementare 411	Contributi previdenza complementare dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 412	Contributi previdenza complementare non dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 413	Dipendenti pubblici TFR destinato al fondo 414	Data iscrizione al fondo 415 giorno mese anno	
	CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE LAVORATORI DI PRIMA OCCUPAZIONE					
	Versati nell'anno 416	Importi eccedenti esclusi dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 417	Importo totale 418	Differenziale 419	Anni residui 420	
	CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE PER FAMILIARI A CARICO					
	Versati 421	Dedotti 422	Non dedotti 423	Codice fiscale del familiare a carico 424		
	IDENTIFICATIVO DEL FONDO					
	Codice fiscale 425	Codice fiscale 426	Codice fiscale 427			

- Il punto 411 deve essere compilato se il sostituto ha versato contributi a una forma di previdenza complementare, ovvero ha tenuto conto dei contributi versati direttamente dal contribuente. I codici da indicare sono i seguenti:
  - cod. **1**: se prevista la deducibilità entro un massimo di 5164,57 Eu.;
  - cod. **2**: per i soggetti iscritti a forme pensionistiche per le quali è stato riconosciuto lo squilibrio finanziario;
  - cod. **3**: lavoratori di prima occupazione successiva all'1/1/2007;
  - cod. **4**: dipendenti pubblici iscritti alle loro forme pensionistiche.



# Previdenza complementare – Nuovi iscritti

- Nel **punto 417** va indicato l'importo dei contributi dedotti nell'anno, eccedente il limite di 5.164,57, escluso dai punti 1, 2, 3, 4 e 5 che il lavoratore ha portato in ulteriore deduzione a partire dal 6° anno di partecipazione alla forma di previdenza complementare.
- Tale importo è già ricompreso nel punto 416.

Previdenza complementare	Contributi previdenza complementare dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5	Contributi previdenza complementare non dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5	TFR destinato al fondo	Data iscrizione al fondo
411 <b>3</b>	412	413	414	415 giorno mese anno
<b>dopo il 1/01/2007</b>				
CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE LAVORATORI DI PRIMA OCCUPAZIONE				
Versati nell'anno	Importi eccedenti esclusi dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5	Importo totale	Differenziale	Anni residui
416 <b>7.000,00</b>	417 <b>1.835,43</b>	418	419	420

- Ipotizzando che per il lavoratore siano stati versati per ognuno dei primi 5 anni € 2.000, dal sesto anno di iscrizione la deducibilità è maggiorata con il seguente calcolo:  $€ 25.822,85 - € 10.000,00 = € 15.822,85$  (importo deducibile nel periodo massimo di venti anni successivi al quinto)

# Previdenza complementare – Nuovi iscritti

Nel **punto 418** va indicato l'importo complessivo dei contributi dedotti nell'anno e negli anni precedenti, limitatamente ai primi cinque anni di partecipazione alle forme pensionistiche complementari dal lavoratore di prima occupazione e dal datore di lavoro.

Tale punto deve essere compilato relativamente **ai soli primi cinque anni di partecipazione alle forme di previdenza complementare**. Nei confronti dei lavoratori di prima occupazione, per i quali è maturato il diritto di usufruire della deduzione dal reddito complessivo dei contributi, pari alla differenza tra l'importo di 25.822,85 euro e quelli effettivamente dedotti nei primi cinque anni di partecipazione alle forme pensionistiche, indicare nel **punto 419** l'ammontare di tali contributi. Detto ammontare deve essere indicato al netto dell'importo dei contributi già dedotti a partire dal sesto anno.

## CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE LAVORATORI DI PRIMA OCCUPAZIONE

Versati nell'anno	Importi eccedenti esclusi dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5	Importo totale	Differenziale	Anni residui
416	417	418	419	420

# Previdenza complementare – Nuovi iscritti

In sostanza, per tutti i lavoratori di prima occupazione bisogna redigere nei primi cinque anni di iscrizione alle forme di previdenza complementare SOLO i campi 416 e 418.

**Dal sesto anno in poi**, vanno compilati i campi **416, 417, 419 e 420**.

Previdenza complementare 411	Contributi previdenza complementare dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 412	Contributi previdenza complementare non dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 413	TFR destinato al fondo 414	Data iscrizione al fondo 415 giorno mese anno	
<b>3</b>				<b>dopo il 1/01/2007</b>	
CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE LAVORATORI DI PRIMA OCCUPAZIONE					
Versati nell'anno 416	Importi eccedenti esclusi dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 417	Importo totale 418	Differenziale 419	Anni residui 420	
<b>7.000,00</b>	<b>1.835,33</b>		<b>13.987,42</b>	<b>19</b>	
CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE PER FAMILIARI A CARICO					
Versati 421	Dedotti 422	Non dedotti 423	Codice fiscale del familiare a carico 424		
IDENTIFICATIVO DEL FONDO					
Codice fiscale 425	Codice fiscale 426	Codice fiscale 427			
<b>XXXXXXXXXX</b>					

# Oneri deducibili

Gli oneri deducibili (di cui all'art. 10 Tuir), riconosciuti dal datore devono essere certificati nell'apposita sezione.

Le informazioni devono essere indicate in forma analitica: oltre al **punto 431** riferito all'ammontare complessivo degli **oneri dedotti dal sostituto d'imposta**, è prevista una sottosezione, strutturata secondo lo schema codice–importo, in cui il sostituto d'imposta deve esplicitare ogni singolo onere dedotto ed il relativo importo. Gli oneri deducibili sono codificati nella **Tabella L** in appendice.

Nella sezione “Altri dati” si devono riportare anche, in chiaro, gli importi riferiti ai redditi che, per effetto di specifiche disposizioni, sono stati esentati in tutto o in parte da imposizione.

# Oneri deducibili

Totale

Indicazione analitica (al netto di quanto rimborsato dal sostituto)

ONERI DEDUCIBILI

ONERI DEDUCIBILI		ONERI DEDUCIBILI					
Totale oneri deducibili esclusi dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5		Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
431		432	433	434	435	436	437
Somme restituite nell'anno	Residuo anno precedente	Somme restituite non escluse dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5		Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali che non concorrono al reddito			
438	439	440		441			
Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali che concorrono al reddito	Codice fiscale degli enti o casse	Assicurazioni sanitarie					
442	443	444					

IR

# Altre modalità di tassazione

Nella certificazione ordinaria vanno evidenziati anche i redditi e le ritenute derivanti da tassazione a titolo d'imposta, da tassazione separata su arretrati di retribuzione e/o TFR, nonché da tassazione agevolata con aliquota del 10%

REDDITI ASSOGGETTATI  
A RITENUTA A TITOLO  
DI IMPOSTA

REDDITI ASSOGGETTATI A RITENUTA A TITOLO DI IMPOSTA						
Totale redditi		Totale ritenute Irpef		Totale ritenute Irpef sospese		
481		482		483		
Causale	Redditi	Titolo	Ritenute Irpef	Ritenute Irpef sospese	Periodo di partecipazione	
484	485	486	487	488	489 anni mesi	
Aliquote	Anticipazioni reintegrate	Codice fiscale del sostituto				
490	491	492				
LAVORI SOCIALMENTE UTILI						
Quota esente		Quota imponibile		Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	
496		497		498	499	
Totale ritenute Irpef sospese			Totale addizionale regionale dell'Irpef sospesa			
500			501			

# Redditi assoggettati a ritenuta a titolo di imposta

Nei punti **da 481 a 483** vanno indicati gli importi complessivi dei redditi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta e le relative ritenute.

In particolare nel punto 481 devono essere riportati:

- i compensi da contratti co.co.co percepiti da **soggetti non residenti**;
- le prestazioni di previdenza complementare erogate sotto forma di rendita riferibili al maturato dal 1° gennaio 2007;
- le prestazioni di previdenza complementare erogate sotto forma di capitale riferibili al maturato dal 1° gennaio 2007 assoggettate a ritenuta a titolo d'imposta.

In presenza delle tipologie di reddito assoggettate a ritenuta a titolo d'imposta, nelle annotazioni (cod. AX) dovrà essere data distinta indicazione del tipo di reddito certificato, del relativo importo, delle ritenute operate.

# Compensi erogati 2017 relativi anni precedenti

COMPENSI RELATIVI  
AGLI ANNI PRECEDENTI

COMPENSI RELATIVI AGLI ANNI PRECEDENTI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA (da non indicare nella dichiarazione dei redditi)			
Totale compensi arretrati per i quali è possibile fruire delle detrazioni	Totale compensi arretrati per i quali non è possibile fruire delle detrazioni	Totale ritenute operate	Totale ritenute sospese
511	512	513	514
Anno apertura successione	Compensi arretrati per i quali è possibile fruire delle detrazioni	Compensi arretrati per i quali non è possibile fruire delle detrazioni	Ritenute operate
515	516	517	518
Ritenute sospese	Detrazioni (Art. 21, comma 4, del T.U.I.R.)	Periodo d'imposta	Codice fiscale del sostituto
519	520	521	522



# Redditi erogati da altri soggetti

DATI RELATIVI  
AI CONGUAGLI

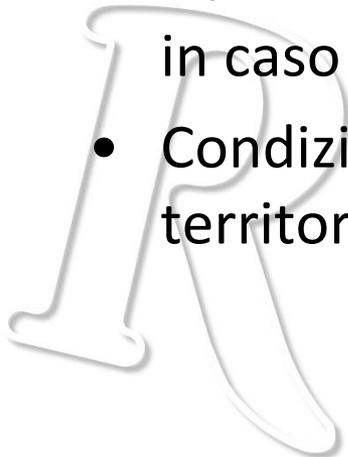
REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI				
Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 1	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 2	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 3	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 4	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 5
531	532	533	534	535
Codice fiscale		Causa	Reddito conguagliato già compreso nel punto 1	Reddito conguagliato già compreso nel punto 2
536		537	538	539
Reddito conguagliato già compreso nel punto 3	Reddito conguagliato già compreso nel punto 4	Reddito conguagliato già compreso nel punto 5	Ritenute	
540	541	542	543	
Addizionale regionale		Addizionale comunale acconto 2017		Addizionale comunale saldo 2017
544	545	546		
Ritenute sospese	Addizionale regionale sospesa	Addizionale comunale in acconto sospesa	Addizionale comunale a saldo sospesa	
547	548	549	550	
REDDITI ESENTI				
codice	ammontare	codice	ammontare	
551	552	553	554	
LAVORI SOCIALMENTE UTILI				
Quota esente	Quota imponibile	Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	
561	562	563	564	
Ritenute Irpef sospese	Addizionale reg. all'Irpef sospesa			
565	566			

*Campo 537 =  
utilizzare  
codici  
Tab. N*

# Premi di risultato

## Legge di Stabilità 2017 (L. 232/2016)

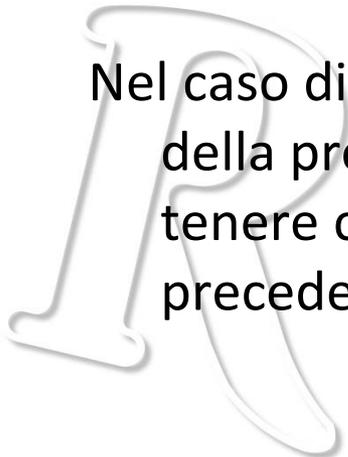
- Ha aumentato il reddito di riferimento per poter fruire della tassazione agevolata su premi di risultato: Reddito 2016 fino ad euro 80.000
- Ha aumentato l'importo dei premi di risultato detassabili: euro 3.000, aumentati a 4.000 in caso di coinvolgimento paritetico dei lavoratori nell'organizzazione aziendale.
- Dal 24 aprile 2017 l'importo detassabile è pari a 3.000 anche in caso di coinvolgimento paritetico dei lavoratori.
- Condizione: deposito dei contratti/accordi presso la Direzione territoriale entro 30 gg dalla sottoscrizione



# Premi di risultato

Legge di Stabilità 2017 (L. 232/2016)

- L'imposta sostitutiva applicata agli importi detassabili è pari al 10%.
- Se il contratto integrativo lo prevede, i lavoratori, a loro discrezione, possono decidere di percepire i premi sotto forma di benefits completamente deducibili.

Nel caso di precedenti rapporti di lavoro, al fine della compilazione della presente sezione, il sostituto d'imposta che rilascia la CU deve tenere conto dei dati relativi ai premi di risultato erogati dai precedenti sostituti.

# Premi di risultato

SOMME EROGATE  
PER PREMI DI  
RISULTATO IN FORZA  
DI CONTRATTI COLLETTIVI  
AZIENDALI O TERRITORIALI

<b>Codice</b> 571	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572	Benefit 573	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 574	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 575	Imposta sostitutiva 576
Imposta sostitutiva sospesa 577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 578	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 579			
<b>Codice</b> 581	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 582	Benefit 583	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 584	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 585	Imposta sostitutiva 586
Imposta sostitutiva sospesa 587	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 588	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 589			

PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI

- Cod. 1 se il limite è di 3.000 euro annui lordi
- Cod. 2 se il limite è di 4.000 euro annui lordi



# Premi di risultato

SOMME EROGATE  
PER PREMI DI  
RISULTATO IN FORZA  
DI CONTRATTI COLLETTIVI  
AZIENDALI O TERRITORIALI

Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
571	572	573	574	575	576
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir			
577	578	579			
Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
581	582	583	584	585	586
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir			
587	588	589			

PREMI DI RISULTATO EROGATI

Concorrono a formare il reddito secondo le regole previste dall'art. 51, comma 4, del TUIR

- 572 e 582: ammontare del premio di risultato per cui è prevista l'applicazione dell'imposta sostitutiva
- 576 e 586: imposta sostitutiva del 10% applicata sugli importi delle caselle 572 e 582
- 577 e 587: imposte sostitutive non operate per disposizioni conseguenti ad eventi eccezionali

## Premi di risultato

- Punti 573 e 583: l'ammontare del premio di risultato per il quale il sostituito ha optato per la corresponsione sotto forma di benefit.
- Nella ipotesi in cui il benefit sia costituito da contribuzione alle forme pensionistiche complementari riportare nei **punti 574 e 584** l'importo di tale contribuzione. Tale importo è già indicato rispettivamente nei punti 573 e 583 (dei quali, quindi, rappresentano un "di cui").
- Nella ipotesi in cui il benefit sia costituito da contribuzione ad enti o casse aventi esclusivamente fine assistenziale riportare nei **punti 575 e 585** l'importo di tale contribuzione. Tale importo è già indicato nei punti 573 e 583 (dei quali rappresentano un "di cui").

# Premi di risultato

PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI					
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva	Codice fiscale		Codice	
591	592	595		596	
Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir
597	598	599	600	601	602

- Da 591 a 602: dati relativi ai premi di risultato erogati da altri soggetti.



# Operazioni straordinarie

- Nelle C.U. vanno gestite quelle ipotesi in cui le **operazioni straordinarie** abbiano comportato:

**A) il passaggio dei dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro** (con rilascio in tal caso di una **unica certificazione** contenente i dati risultanti dal conguaglio di tutti i redditi percepiti dal lavoratore e la compilazione dei punti 531, 532, 533, 534 e 535 *[redditi erogati da altri soggetti]*);

**B) l'interruzione del rapporto di lavoro e la successiva riassunzione** (con rilascio di due certificazioni, l'una attestante i redditi erogati fino all'interruzione del rapporto nonché il T.F.R. liquidato, e l'altra i redditi erogati successivamente all'evento salva l'avvenuta applicazione del conguaglio complessivo [se richiesto dal lavoratore] nel qual caso il nuovo sostituto deve riportare nella propria C.U. i redditi conseguiti dal contribuente nell'intero periodo d'imposta).

# Operazioni straordinarie

## CON ESTINZIONE DEL PRECED. SOSTITUTO

- 1) *Senza prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto (liquidazione, fallimento, liquidazione coatta amministrativa):*

La C.U. deve essere presentata dal liquidatore-curatore-commissario, in nome e per conto del soggetto estinto.

Nel frontespizio (*dati relativi al sostituto*) indicare i dati del soggetto estinto, compilando invece con i dati del liquidatore/curatore il riquadro relativo al rappresentante firmatario.

Tale modalità di compilazione è da attuare anche in caso che, nell'anno, oltre ai compensi corrisposti dal datore di lavoro, siano state corrisposte anche somme da parte del curatore. In tal caso i redditi erogati dal curatore devono essere evidenziati nella sez. "Dati relativi ai conguagli" (cod. fisc. nel campo 536). *(Nel caso di redditi di lavoro autonomo, compilare distintamente i **campi 41 e 42 (sez. lavoro autonomo)** con le quote di compensi erogate prima dell'apertura del procedimento e quelle, corrisposte dal curatore, successivamente).*

# Operazioni straordinarie

## CON ESTINZIONE DEL PRECED. SOSTITUTO

2) *Con prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto (fusioni, scissioni totali, scioglimento di società personale con prosecuzione di uno dei soci, cessione o conferimento di ditta individuale):*

Chi succede nei precedenti rapporti è tenuto a presentare la C.U., che deve essere comprensiva anche dei dati relativi al periodo dell'anno in cui il soggetto estinto ha operato.

Nel caso di scissione totale, in cui quindi più soggetti succedono nel precedente rapporto, ciascuno di essi è obbligato in solido alla trasmissione della C.U. dei lavoratori autonomi nonché dei dipendenti cessati prima dell'estinzione della società scissa non transitati nelle società beneficiarie.

Se le operazioni di conguaglio sono state effettuate dal soggetto estinto, il dichiarante deve indicare il cod. fisc. del soggetto estinto nel **punto 611** della sezione "Casi particolari operazioni straordinarie" e compilare le annotazioni con il **cod. GI**, i dati del sostituto nel frontespizio saranno invece i suoi.



# Operazioni straordinarie

## CON ESTINZIONE DEL PRECED. SOSTITUTO

### 2) Con prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto

Se le operazioni di conguaglio sono state effettuate dal soggetto che sta inviando la CU, il dichiarante deve indicare i propri dati nel frontespizio e compilare caselle da 531 a 566 con somme e valori corrisposti dal precedente.

DATI RELATIVI  
AI CONGUAGLI

REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI				
Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 1	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 2	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 3	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 4	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 5
531	532	533	534	535
Codice fiscale		Causa	Reddito conguagliato già compreso nel punto 1	Reddito conguagliato già compreso nel punto 2
536		537	538	539
Reddito conguagliato già compreso nel punto 3	Reddito conguagliato già compreso nel punto 4	Reddito conguagliato già compreso nel punto 5	Ritenute	
540	541	542	543	
Addizionale regionale	Addizionale comunale acconto 2017	Addizionale comunale saldo 2017		
544	545	546		
Ritenute sospese	Addizionale regionale sospesa	Addizionale comunale in acconto sospesa	Addizionale comunale a saldo sospesa	
547	548	549	550	
REDDITI ESENTI				
codice	ammontare	codice	ammontare	
551	552	553	554	
LAVORI SOCIALMENTE UTILI				
Quota esente	Quota imponibile	Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	
561	562	563	564	
Ritenute Irpef sospese	Addizionale reg. all'Irpef sospesa			
565	566			

# Operazioni straordinarie

## CON ESTINZIONE DEL PRECED. SOSTITUTO

### 2) Con prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto

Per le CU di lavoro autonomo per le certificazioni rilasciate dal soggetto estinto, il sostituto d'imposta dichiarante provvederà ad indicare nella sezione "Dati relativi al sostituto", i propri dati anagrafici e dovrà riportare il codice fiscale del soggetto estinto nel punto 71 della sezione "casi particolari operazioni straordinarie" della certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

Per le certificazioni rilasciate dal dichiarante, questi, avrà cura di indicare esclusivamente i propri dati anagrafici.

Nel caso in cui la certificazione non sia stata rilasciata dal soggetto estinto, ma vi abbia provveduto il soggetto che prosegue l'attività, quest'ultimo deve indicare i propri dati anagrafici, evidenziando, altresì, nei punti da 52 a 62 le somme e i valori corrisposti dal precedente sostituto.

REDDITI EROGATI  
DA ALTRI SOGGETTI

	Codice fiscale	Imponibile
52		53
Ritenute a titolo d'acconto	Ritenute a titolo d'imposta	Ritenute sospese
54	55	56
Addizionale Regionale a titolo d'acconto	Addizionale Regionale a titolo d'imposta	Addizionale Regionale sospesa
57	58	59
Addizionale comunale a titolo d'acconto	Addizionale comunale a titolo d'imposta	Addizionale comunale sospesa
60	61	62

# Operazioni straordinarie

## ***SENZA ESTINZIONE DEL PRECED. SOSTITUTO***

*(ad es. trasformazioni, scissioni parziali, cessione o conferimento d'azienda o di ramo d'azienda, affitto d'azienda, ecc.):*

Gli obblighi dichiarativi fanno carico a tutti i soggetti che intervengono nelle operazioni.

Nell'ipotesi di passaggio di personale dipendente, il sostituto d'imposta cedente è comunque tenuto all'invio della C.U. indicandovi tutti i dati fino al momento della cessione, e barrando il **punto 612** (sez. Casi particolari operazioni straordinarie); da parte sua, il subentrante, se tenuto a sua volta al rilascio della C.U., emetterà una certificazione comprensiva di tutti i redditi percepiti dal personale dipendente acquisito, evidenziando nei punti da 531 a 566 le somme corrisposte dal precedente sostituto.

## Mortis causa

### ***SENZA PROSECUZIONE DELL'ATTIVITA'***

La Comunicazione Unica 2018 deve essere presentata da uno degli eredi in nome e per conto del deceduto, relativamente al periodo dell'anno in cui questi ha effettivamente operato avendo cura di riportare nel frontespizio della comunicazione, nel riquadro “dati relativi al sostituto”, e nelle certificazioni intestate ai percipienti, i dati del sostituto d'imposta deceduto e nel riquadro “dati relativi al rappresentante firmatario della comunicazione” quelli dell'erede che la sottoscrive.



## Mortis causa

### **CON PROSECUZIONE DELL'ATTIVITA'**

Il soggetto che prosegue l'attività deve presentare la CU anche per la parte dell'anno in cui ha operato l'estinto.

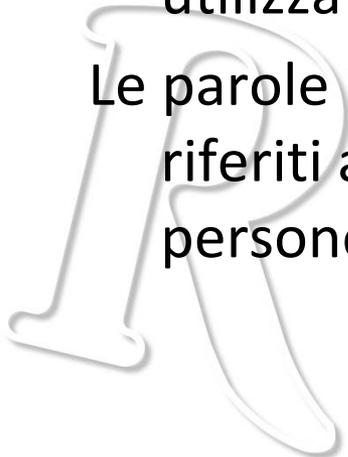
- **Conguaglio effettuato dal de cuius:** cod. fisc. erede nei dati relativi al sostituto e cod. fisc. estinto nel campo 611 + annotazioni GI.
- **Conguaglio effettuato dall'erede:** dati anagrafici dell'erede nei dati relativi al sostituto, evidenziando, nei punti da 531 a 566, le somme e i valori corrisposti dal precedente sostituto.
- **CU autonomi:** per le certificazioni rilasciate dal de cuius l'erede indicherà nella sezione "Dati relativi al sostituto" i propri dati anagrafici, e riporterà c.f. del soggetto estinto nel **punto 71**. Per le certificazioni rilasciate dall'erede indicherà esclusivamente i propri dati anagrafici evidenziando nei punti da 52 a 62 le somme e i valori corrisposti dal precedente sostituto.

## Familiari a carico

In questa sezione vanno indicati i dati relativi ai familiari che nel 2017 sono risultati fiscalmente a carico del sostituto (l'indicazione è richiesta anche nel caso in cui non ci siano le condizioni per usufruire delle detrazioni per familiari a carico).

Se si è a conoscenza del cod. fisc. del coniuge non a carico, si può fornire comunque anche tale informazione (in tal caso si tratta di una facoltà e non di un obbligo). Se il sostituto fornisce l'informazione, l'Amministrazione finanziaria la utilizza per redigere il 730 precompilato.

Le parole “coniuge”, “coniugi” o termini equivalenti si intendono riferiti anche ad ognuna delle parti dell'unione civile tra persone dello stesso sesso.



# Rimborsi

La sezione va compilata riportando i dati relativi ai rimborsi di determinati oneri, individuati dai codici elencati, effettuati dal datore di lavoro in applicazione dell'art. 51, comma 2, lett. f-bis) e f-ter) del TUIR, indipendentemente dalla compilazione della sezione "somme erogate per premi di risultato". Da quest'anno sono state previste due sezioni, la prima "*sezione sostituto dichiarante*", nella quale devono essere indicati i rimborsi effettuati dal sostituto che rilascia la CU, la seconda "*sezione altri sostituti*", nella quale devono essere indicati i rimborsi effettuati dai precedenti sostituti, nella ipotesi di operazioni di conguaglio di più CU.



# Rimborsi

RIMBORSI DI BENI E SERVIZI NON SOGGETTI A TASSAZIONE - ART. 51 TUIR	Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato
	701	702	703	704
SEZIONE SOSTITUTO DICHIARANTE	Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata		Spesa rimborsata riferita al dipendente	
	705		706	

**Nel punto 702** va indicato uno dei seguenti codici relativi all'onere detraibile rimborsato:

- 12 = spese per istruzione diversa da quella universitaria;
- 13 = spese di istruzione universitaria;
- 15 = spese sostenute per addetti all'assistenza personale nei casi di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana;
- 30 = spese sostenute per servizi di interpretariato dai soggetti ritenuti sordi;
- 33 = spese per asili nido.

**Nel punto 703** indicare il codice 3 se il rimborso è relativo ai contributi previdenziali e assistenziali versati per gli addetti all'assistenza personale dei familiari anziani o non autosufficienti.

# Rimborsi

- **704:** l'ammontare delle somme rimborsate inerenti il codice riportato nei punti 702 e 703. Nell'ipotesi in cui si renda necessario indicare nella presente sezione situazioni riferite a più anni (punto 701), a più tipologie di oneri, o a più soggetti intestatari della spesa rimborsata, dovrà essere compilata più volte la presente sezione.
- **705:** il codice fiscale del soggetto, diverso dal dipendente, al quale eventualmente si riferisce la spesa rimborsata.

Qualora la spesa sia riferita al dipendente stesso, il punto 705 non deve essere compilato e deve essere valorizzato, invece, il successivo punto **706**.

# Dati previdenziali

La parte dedicata ai dati previdenziali ed assistenziali Inps è confermata nella configurazione tradizionale. Tale parte continua ad essere elemento della C.U. atteso che, per legge, la certificazione deve essere unica anche ai fini dei contributi dovuti all'Inps.

Devono essere anche indicati i *“dati previdenziali ed assistenziali relativi alla contribuzione versata o dovuta agli Enti previdenziali di cui al D.Lgs. 509/1994 e al D.Lgs. 103/1996”* e a tal fine è stata istituita la Sez. 4 – Altri Enti.

In chiusura della sezione riferita ai dati previdenziali ed assicurativi di lavoro dipendente, sono previsti i campi relativi all'assicurazione Inail. Tutto confermato anche per la compilazione di questi campi.

# Trattamento di Fine Rapporto

Le informazioni sul Tfr sono raccolte in una sorta di quadro aggiuntivo e finale, collocato al termine della sezione dedicata ai redditi di lavoro dipendente.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO, ALTRE INDENNITÀ E SOMME SOGGETTE A TASSAZIONE SEPARATA					
Indennità, acconti, anticipazioni e somme erogate nell'anno 801	Acconti ed anticipazioni erogati in anni precedenti 802	Detrazione 803	Ritenuta netta operata nell'anno 804	Ritenute sospese 805	
Ritenute operate in anni precedenti 806	Ritenute di anni precedenti sospese 807	Quota spettante per indennità erogate ai sensi art. 2122 c.c. 808	TFR maturato fino al 31/12/2000 e rimasto in azienda 809	TFR maturato dall'1/1/2001 e rimasto in azienda 810	
TFR maturato fino al 31/12/2000 e versato al fondo 811	TFR maturato dall'1/1/2001 al 31/12/2006 e versato al fondo 812	TFR maturato dall'1/1/2007 e versato al fondo 813			
DATI RELATIVI AL RAPPORTO DI LAVORO					
Data di inizio rapporto di lavoro 814 giorno mese anno			Data di cessazione rapporto di lavoro 815 giorno mese anno		
Quota eccedente 816		Giorni di sospensione 817		Tempo deter. 818	Operazioni straordinarie (codice fiscale del sostituto) 819

*I campi da 809 a 813 vanno sempre compilati (anche per rapporti non cessati)*

# Dati Riepilogativi

DATI RIEPILOGATIVI					
894	Reddito di riferimento	Vedere istruzioni 895	896 Aliquota Clausola	897 Aliquota Clausola	898 Riduzioni
899	Totale imponibile	900 Imposta complessiva	901 Detrazioni d'imposta	902 Detrazione di cui al decreto 20/03/08	903 Ritenute operate in anni precedenti
904	Ritenute di anni precedenti sospese	905 Ritenute operate nel 2017	906 Ritenute del 2017 sospese	<b>IMPORTO A TASSAZIONE ORDINARIA</b> Anno 2017      Anni precedenti	
907					
COMPENSAZIONI			Rivalutazioni sul TFR già assoggettate ad imposta 911		
909	Ris.33/2003	910 Ritenute post 01/01/2007			
ART. 2122 CODICE CIVILE					
914	Codice fiscale del dipendente deceduto	915	Codice fiscale dell'avente diritto	916	Quota spettante per le indennità erogate
920	Imposta sostitutiva sulle rivalutazioni sul TFR				

*Compilare sempre, anche in caso di cessazione del rapporto*

## Lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi

Dall'anno scorso le **tipologie reddituali** sono state suddivise in **due elenchi**: il primo riguarda le tipologie di reddito che possono essere indicate nel Mod. 730, mentre il secondo elenco tiene conto di quelle che possono essere dichiarate solo con il Mod. Unico.

I due elenchi sono indicati nelle istruzioni (*pag. 65 e seguenti*).

Per quanto riguarda le modalità di compilazione vengono confermate le istruzioni già impartite l'anno scorso.



# LAVORO AUTONOMO

## CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE  
SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale

DATI FISCALI

Codice

Anno 2	Anticipazione 3	Ammontare lordo corrisposto 4	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 9	Ritenute a titolo d'acconto 9
Ritenute a titolo d'imposta 10	Ritenute sospese 11	Addizionale regionale a titolo d'acconto 12	Addizionale regionale a titolo d'imposta 13
Addizionale regionale a titolo d'imposta 13	Addizionale regionale sospesa 14	Addizionale comunale a titolo d'acconto 15	Addizionale comunale a titolo d'imposta 16
Addizionale comunale a titolo d'imposta 16	Addizionale comunale sospesa 17	Imponibile anni precedenti 18	Ritenute operate anni precedenti 19
Ritenute operate anni precedenti 19	Spese rimborsate 20	Ritenute rimborsate 21	Ritenute rimborsate 21

# LAVORO AUTONOMO

- **Nel punto 4** deve essere riportato l'ammontare lordo, al netto dell'IVA. Il contributo integrativo destinato alle Casse Professionali non deve essere indicato. Per i regimi agevolati e con esenzioni nel punto 4 devono essere ricomprese le somme che non hanno concorso a formare il reddito, che a loro volta devono essere riportate nel punto 7.
- **Nel punto 9** deve essere riportato l'importo delle ritenute a titolo d'acconto operate nell'anno.



# LAVORO AUTONOMO

- **Nel punto 10** deve essere riportato l'importo delle ritenute a titolo d'imposta operate nell'anno.
- **Nel punto 11** devono essere riportate le ritenute non operate per disposizioni inerenti eventi eccezionali.
- **Nei punti 12-13-15-16** devono essere riportati gli importi delle addizionali regionali e comunali a titolo d'acconto e d'imposta (*da compilare solo per cod. 'N'*).
- **Nei punti 14 e 17** deve essere riportato l'importo delle addizionali regionale e comunale non trattenute per disposizioni inerenti eventi eccezionali.
- **Nel punto 21** deve essere riportato l'importo delle ritenute rimborsate solo per cod. 'X' e 'Y'.

# Lavoro autonomo dati previdenziali

- Questa sezione interessa i percipienti iscritti:
  - all'ENPAM (Medici e Odontoiatri)
  - all'ENPAPI (Infermieri professionisti)
  - o ad un altro ente previdenziale quando i contributi sono trattenuti dal sostituto d'imposta che ha erogato il compenso.

## DATI PREVIDENZIALI

29	Codice fiscale Ente previdenziale		30	Denominazione Ente previdenziale	
32	Codice azienda		33	Categoria	
34	Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante		35	Contributi previdenziali a carico del percipiente	
			36	Altri contributi	
37	Importo altri contributi		38	Contributi dovuti	
			39	Contributi versati	

## Pignoramento presso terzi

**ATTENZIONE:** Nell'ipotesi di pignoramento presso terzi dell'**assegno periodico di mantenimento del coniuge**, qualora il terzo erogatore conosca la natura delle somme erogate (ad esempio in quanto datore di lavoro del coniuge obbligato), applicherà le ordinarie ritenute previste per tale tipologia di reddito.

**In tale caso non dovrà essere riportato nella presente sezione alcun importo** in quanto tutti i dati riferiti alla suddetta tassazione sono indicati all'interno della certificazione lavoro dipendente intestata al coniuge nella quale si dovrà riportare **nel campo 8 della parte "dati anagrafici" il codice Z2.**



# Pignoramento presso terzi

Nei **punti 101 e 105** va indicato il codice fiscale del debitore principale; nei **punti 102 e 106** vanno indicate le somme erogate sulle quali è stata operata la ritenuta alla fonte; nei **punti 104 e 108** indicare le somme erogate che non sono state assoggettate a ritenuta alla fonte. In **103 e 107** le ritenute d'acconto del 20%.

Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi	Codice fiscale debitore principale		Somme erogate		Ritenute operate		Somme erogate non tassate	
	101		102		103		104	
Riservata al soggetto erogatore delle somme	105		106		107		108	
Somme corrisposte a titolo di indennità di esproprio, altre indennità e interessi	INDENNITÀ DI ESPROPRIO E RISARCIMENTO DEL DANNO				ALTRE INDENNITÀ E INTERESSI			
	Somme corrisposte		Ritenute operate		Somme corrisposte		Ritenute operate	
	131		132		133		134	
	INDENNITÀ DI ESPROPRIO E RISARCIMENTO DEL DANNO				ALTRE INDENNITÀ E INTERESSI			
Somme corrisposte		Ritenute operate		Somme corrisposte		Ritenute operate		
135		136		137		138		

# Locazioni Brevi

## Locazioni Brevi *Riferimenti normativi*

- Art. 4 decreto legge n. 50 del 2017, convertito dalla legge n. 96 del 2017
- Provvedimento Agenzia delle entrate 12 luglio 2017
- Circolare n. 24/E del 12 ottobre 2017

### CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI

N. contratti locazione	Unità immobiliare intera	Unità immobiliare parziale	2018	Durata del contratto nell'anno di riferimento		
1	2	3	4	5		
Comune			Provincia (sigla)	Codice comune		
6			7	8		
Tipologia (via, piazza, ecc.)	Indirizzo			N. civico	Scala	Interno
9	10			11	12	13
Importo corrispettivo	Ritenuta operata	Locatore non proprietario				
14	15	16				

# Locazioni Brevi

I contratti di locazione breve possono essere stipulati:

direttamente dal locatore

tramite portali telematici che mettono in contatto persone in cerca di un immobile con persone che dispongono di unità immobiliari da locare.

tramite soggetti che esercitano attività di intermediazione immobiliare

# Locazioni Brevi

Adempimenti degli intermediari

Se intervengono nel contratto

Comunicano i dati del contratto all' Agenzia delle entrate

Se intervengono nel pagamento

Effettuano una ritenuta del 21% sui canoni o sui corrispettivi lordi

Rilasciano al percipiente la CU e comunicano all' Agenzia il set informativo



# C.U. 2018 - Locazioni Brevi

## CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI

N. contratti locazione 1	Unità immobiliare intera 2	Unità immobiliare parziale 3	2018 4	Durata del contratto nell'anno di riferimento 5					
Comune						Provincia (sigla) 7	Codice comune 8		
Tipologia (via, piazza, ecc.) 9		Indirizzo 10				N. civico 11	Scala 12	Interno 13	
Importo corrispettivo 14		Ritenuta operata 15		Locatore non proprietario 16					

Riportare il numero complessivo dei contratti stipulati relativi alla singola unità immobiliare. Nell'ipotesi di esposizione dei dati in forma analitica il punto 1 non deve essere compilato.

# C.U. 2018 - Locazioni Brevi

## CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI

N. contratti locazione 1	Unità immobiliare intera 2	Unità immobiliare parziale 3	2018 4	Durata del contratto nell'anno di riferimento 5						
Comune						Provincia (sigla) 7		Codice comune 8		
Tipologia (via, piazza, ecc.) 9		Indirizzo 10				N. civico 11	Scala 12	Interno 13		
Importo corrispettivo 14		Ritenuta operata 15		Locatore non proprietario 16						

Barrare il punto 2 se trattasi di un contratto che prevede la locazione dell'intera unità immobiliare.

Barrare il punto 3 se trattasi di un contratto che prevede la locazione parziale dell'unità immobiliare.

I punti 2 e 3 sono alternativi fra loro

# C.U. 2018 - Locazioni Brevi

## CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI

N. contratti locazione	Unità immobiliare intera	Unità immobiliare parziale	2018	Durata del contratto nell'anno di riferimento						
1	2	3	4	5						
Comune						Provincia (sigla)		Codice comune		
6						7		8		
Tipologia (via, piazza, ecc.)			Indirizzo			N. civico	Scala	Interno		
9			10			11	12	13		
Importo corrispettivo		Mantenuta operata		Locatore non proprietario						
14		15		16						

Barrare il punto 4 se nel contratto è previsto un periodo di locazione ricadente anche nel 2018.

Nel punto 5 indicare la durata del contratto di locazione ricompresa nell'anno di riferimento.

# C.U. 2018 – Locazioni Brevi

## CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI

N. contratti locazione	Unità immobiliare intera	Unità immobiliare parziale	2018	Durata del contratto nell'anno di riferimento						
1	2	3	4	5						
Comune						Provincia (sigla)		Codice comune		
6						7		8		
Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo				N. civico	Scala	Interno		
9		10				11	12	13		
Importo corrispettivo		Ritenuta operata		Locatore non proprietario						
14		15		16						

Barrare il punto 16 se il percipiente al quale viene rilasciata la certificazione non riveste la qualifica di proprietario dell'unità immobiliare locata.

Nel caso in cui sia barrato il punto 16, non deve essere barrato il punto 4.

*Arrivederci al prossimo incontro*

Videolavoro  
15 marzo 2018

# **Il Welfare aziendale**



## NOVITÀ CERTIFICAZIONE UNICA 2018

Prov. Ag. Entrate 15.01.2018, n. 10729 - Art. 23 D.P.R. 29.09.1973, n. 600 - Art. 51 D.P.R. 22.12.1986, n. 917

Con Provvedimento 15.01.2018, n. 10729/2018, l'Agenzia delle Entrate ha approvato la nuova Certificazione Unica (Cu 2018) per i redditi percepiti nell'anno 2017.

Il provvedimento, confermando l'impostazione in vigore dall'anno scorso, ha approvato la seguente documentazione: Cu Ordinario, Cu Semplificato, Istruzioni alla certificazione, Specifiche Tecniche. La Cu 2018 dovrà essere inoltrata all'Agenzia delle Entrate entro il 7.03.2018, mentre potrà essere consegnata al dipendente entro il 31.03.2018. Come previsto dalla L. 205/2018 (c.d. Legge di Bilancio 2018) l'inoltro all'Agenzia delle Entrate potrà avvenire entro il 31.10.2018 per le certificazioni contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata. La CU 2018 può essere utilizzata anche per certificare i dati relativi all'anno 2018 fino all'approvazione di una nuova certificazione. In tal caso, i riferimenti agli anni 2017 e 2018 contenuti nella Certificazione Unica e nelle relative istruzioni devono intendersi riferiti a periodi successivi.

### SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- PRINCIPALI NOVITÀ

### SCHEMA DI SINTESI

NOVITÀ 2018	⇒	Regime agevolativo a favore delle locazioni brevi Nuovo quadro	⇒	La recente normativa ha stabilito che i soggetti residenti in Italia che esercitano attività di intermediazione immobiliare, nonché quelli che gestiscono portali telematici, qualora incassino i canoni o i corrispettivi relativi a questi contratti o qualora intervengano nel pagamento dei canoni o corrispettivi, operano, in qualità di sostituti d'imposta, una ritenuta del 21% sull'ammontare dei canoni e corrispettivi all'atto del pagamento al beneficiario e provvedono al relativo versamento e al rilascio della relativa certificazione.
	⇒	Premi detassati e welfare aziendale	⇒	Nel modello CU 2018 è stata aggiornata anche la sezione relativa ai premi di risultato e implementata la sezione riguardante i rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione.
	⇒	Familiari a carico	⇒	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nella Certificazione Unica è prevista l'indicazione dei dati relativi ai familiari che nel 2017 sono stati fiscalmente a carico del lavoratore. L'indicazione dei dati è richiesta anche nel caso in cui non ci siano le condizioni per usufruire delle detrazioni per familiari a carico.</li> <li>• Per permettere all'Agenzia delle Entrate di predisporre la dichiarazione precompilata in modo più accurato, i sostituti potranno inserire anche il codice fiscale, comunicato dai propri dipendenti, del coniuge anche se non fiscalmente a carico.</li> <li>• In base a quanto stabilito dall'art. 1, c. 1 L. 76/2016 le parole "coniuge", "coniugi" o termini equivalenti si intendono riferiti anche ad ognuna della parti dell'unione civile tra persone dello stesso sesso.</li> </ul>
	⇒	Gestione personale comandato presso altre Amministrazioni dello Stato	⇒	Inserita nuova casella.
TERMINI <sup>(1)</sup>	⇒	Date di scadenza	⇒	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entro il <b>7.03.2018</b> la CU Ordinaria (CUR) deve essere inoltrata telematicamente all'Agenzia delle Entrate.</li> <li>• Entro il <b>31.03.2018</b> la CU Semplificata (CUS) deve essere consegnata ai dipendenti.</li> </ul>
	⇒		⇒	La trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate delle certificazioni uniche contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata può avvenire entro il termine di presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta (modello 770), ossia entro il <b>31.10.2018</b> .
FLUSSO TELEMATICO	⇒		⇒	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Il flusso telematico da inviare all'Agenzia si compone di:               <ul style="list-style-type: none"> <li>.. <b>Frontespizio</b> nel quale vengono riportate le informazioni relative al tipo di comunicazione, ai dati del sostituto, ai dati relativi al rappresentante firmatario della comunicazione, alla firma della comunicazione e all'impegno alla presentazione telematica;</li> <li>.. <b>Quadro CT</b> nel quale vengono riportate le informazioni riguardanti la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate;</li> <li>.. <b>Certificazione Unica 2018</b> nella quale vengono riportati i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale e alle certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi nonché i dati fiscali relativi alle certificazioni dei redditi relativi alle locazioni brevi.</li> </ul> </li> </ul>
	⇒		⇒	È data facoltà ai sostituti d'imposta di suddividere il flusso telematico inviando, oltre il frontespizio ed eventualmente il quadro CT, le certificazioni dati lavoro dipendente ed assimilati separatamente dalle certificazioni dati lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi. È possibile effettuare flussi telematici distinti anche nel caso di invio di sole certificazioni dati lavoro dipendente, qualora questo risulti più agevole per il sostituto.
	⇒		⇒	Il flusso si considera presentato nel giorno in cui è conclusa la ricezione dei dati da parte dell'Agenzia delle Entrate. La prova della presentazione del flusso è data dalla comunicazione attestante l'avvenuto ricevimento dei dati, rilasciata per via telematica.
Nota	(1) I termini che scadono di sabato o in un giorno festivo sono prorogati al primo giorno feriale successivo.			

## PRINCIPALI NOVITÀ

## Tavola

## Compilazione dei modelli

- Nella sezione assistenza fiscale è presente una nuova casella 55 che deve essere compilata in presenza di 730/4 rettificativo pervenuto al sostituto che ha prestato assistenza fiscale. In particolare, in detta casella dovrà essere indicato il codice (1, 2 o 3) rilevabile dal mod. 730/4 che identifica il motivo della rettifica effettuata.
- Inoltre, si segnalano le nuove caselle relative all'imposta sostitutiva del 10% applicabile sui premi di risultato detassabili.

ASSISTENZA FISCALE 730/2017 DICHIARANTE		Esito	Assistenza fiscale diretta	Vedere istruzioni	730/4 integrativo	Presenza 730/4 rettificativo
51		52	53	54	55	
SALDO IRPEF 2016						
61	Trattenuto	62	Rimborsato	63	non trattenuto	64 non rimborsato
ADDITIONALE REGIONALE 2016						
71	Trattenuto	72	Rimborsato	73	non trattenuto	74 non rimborsato 75 Codice Regione
SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2016						
81	Trattenuto	82	Rimborsato	83	non trattenuto	84 non rimborsato 85 Codice Comune
SALDO CEDOLARE SECCA LOCAZIONI 2016						
91	Trattenuto	92	Rimborsato	93	non trattenuto	94 non rimborsato
IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO						
101	Trattenuto	102	non trattenuto			

ASSISTENZA FISCALE SOSPESA		Saldo Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Saldo addizionale comunale all'Irpef	Acconto tassazione separata	Imposta sostitutiva
161		162	163	164	165	
166	Cedolare secca su locazioni	167	Contributo di solidarietà			

ASSISTENZA FISCALE 730/2017 CONIUGE		Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato
261		262	263	264	
ADDITIONALE REGIONALE 2016					
271	Trattenuto	272	Rimborsato	273 non trattenuto	274 non rimborsato 275 Codice Regione
SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2016					
281	Trattenuto	282	Rimborsato	283 non trattenuto	284 non rimborsato 285 Codice Comune
SALDO CEDOLARE SECCA LOCAZIONI 2016					
291	Trattenuto	292	Rimborsato	293 non trattenuto	294 non rimborsato
IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO					
301	Trattenuto	302	non trattenuto		

## Modifiche al quadro di assistenza fiscale

## Modifica alla gestione dei premi detassabili e al welfare aziendale

- Una delle sezioni che ha subito maggiori modifiche è quella relativa alla detassazione e al welfare aziendale.
- L'importo massimo del premio detassato nel 2017, da indicare nel punto 572 è di €3.000, ovvero € 4.000 ma solo per le aziende che hanno previsto forme di coinvolgimento paritetico dei dipendenti nell'organizzazione del lavoro e comunque per le sole erogazioni riferite a contratti collettivi stipulati entro il 24.04.2017.
- In caso di totale o parziale conversione del premio in benefit totalmente esenti, da riportare nel punto 573, da quest'anno viene richiesto al sostituto di specificare gli importi convertiti per scelta del dipendente in contributi di previdenza complementare (punto 574) o in contributi di assistenza sanitaria integrativa (punto 575).
- Tali importi sono un di cui del complessivo ammontare già indicato nel punto 573.
- Qualora, invece, il lavoratore abbia optato per la conversione del premio in erogazioni e beni (comma 4 dell'art. 51), tra i quali la forma più interessante sono i contributi aziendali in conto interessi sui mutui, posto che queste somme/servizi non sono totalmente esenti, bensì convenzionalmente tassati in base alle specifiche regole previste dalla norma, tali importi andranno separatamente esposti nel punto 579.

Tavola (segue)

<p><b>Modifica alla gestione dei premi detassabili e al welfare aziendale (segue)</b></p>	<p><b>SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI</b></p> <p>Codice 571 Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572 Benefit 573 di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 574 di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 575 Imposta sostitutiva 576</p> <p>Imposta sostitutiva sospesa 577 Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 578 Benefici di cui all'art. 51, comma 4 del luir 579</p> <p>Codice 581 Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 582 Benefit 583 di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 584 di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 585 Imposta sostitutiva 586</p> <p>Imposta sostitutiva sospesa 587 Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 588 Benefici di cui all'art. 51, comma 4 del luir 589</p> <p><b>PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI</b></p> <p>Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria 591 Codice fiscale 595</p> <p>Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva 592 Codice 596</p> <p>Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 597 Benefit 598 Imposta sostitutiva 599 Imposta sostitutiva sospesa 600 Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 601 Benefici di cui all'art. 51, comma 4 del luir 602</p>
<p><b>Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione</b></p>	<p>La sezione va compilata riportando i dati relativi ai rimborsi di determinati oneri, individuati con apposito codice, effettuati dal datore di lavoro, sia del settore pubblico che privato, in applicazione dell'art. 51, c. 2, lett. f-bis) e f-ter), del Tuir, indipendentemente dalla compilazione della sezione "somme erogate per premi di risultato". Da quest'anno sono state previste due sezioni, la prima "sezione sostituto dichiarante", nella quale devono essere indicati i rimborsi effettuati dal sostituto che rilascia la CU, la seconda "sezione altri sostituti", nella quale devono essere indicati i rimborsi effettuati dai precedenti sostituti, nella ipotesi di operazioni di conguaglio di più CU.</p> <p><b>RIMBORSI DI BENI E SERVIZI NON SOGGETTI A TASSAZIONE - ART. 51 TUIR</b></p> <p>Anno 701 Codice onere detraibile 702 Codice onere deducibile 703 Importo rimborsato 704</p> <p>SEZIONE SOSTITUTO DICHIARANTE</p> <p>Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata 705 Spesa rimborsata riferita al dipendente 706</p> <p><b>SEZIONE ALTRI SOSTITUTI</b></p> <p>Codice fiscale 707</p> <p>Anno 708 Codice onere detraibile 709 Codice onere deducibile 710 Importo rimborsato 711</p> <p>Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata 712 Spesa rimborsata riferita al dipendente 713</p>
<p><b>Amministrazioni pubbliche e personale distaccato</b></p>	<p>Il sostituto d'imposta che eroga compensi non aventi carattere fisso e continuativo in base a quanto previsto dall'art. 29, c. 2, del D.P.R. 600/1973 (Ritenuta su compensi e altri redditi corrisposti dallo Stato), dovrà procedere all'invio di una CU ordinaria all'Agenzia delle Entrate riportando tutti i dati relativi alle somme erogate avendo cura di barrare il punto 613.</p> <p><b>CASI PARTICOLARI OPERAZIONI STRAORDINARIE</b></p> <p>Codice fiscale 611 Vedere istruzioni 612 <b>Compensi non aventi carattere fisso e continuativo 613</b></p>
<p><b>Locazioni brevi</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nel 2017 è stato introdotto un particolare regime fiscale per le locazioni brevi. Per locazioni brevi si intendono i contratti di locazione di unità immobiliari ad uso abitativo di durata non superiore a 30 giorni.</li> <li>La nuova disposizione prevede che i soggetti residenti nel territorio dello Stato che esercitano attività di intermediazione immobiliare, nonché quelli che gestiscono portali telematici, qualora incassino i canoni o i corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve, ovvero qualora intervengano nel pagamento dei predetti canoni o corrispettivi, operano, in qualità di sostituti d'imposta, una ritenuta del 21% sull'ammontare dei canoni e corrispettivi, all'atto del pagamento al beneficiario e provvedono al relativo versamento e al rilascio della relativa certificazione ai sensi dell'art. 4 del D.P.R. 322/1998.</li> <li>Nel nuovo quadro saranno indicati i dati relativi a redditi e ritenute collegate al predetto assoggettamento.</li> </ul> <p><b>CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI</b></p> <p>N. contratti locazione 1 Unità immobiliare intera 2 Unità immobiliare parziale 3 2018 4 Durata del contratto nell'anno di riferimento 5</p> <p>Comune 6 Provincia (sigla) 7 Codice comune 8</p> <p>tipologia (via, piazza, ecc.) 9 Indirizzo 10 N. civico 11 Scuola 12 Interno 13</p> <p>Importo corrispettivo 14 Ritenuta operata 15 Locatore non proprietario 16</p>

# CERTIFICAZIONE UNICA PER LAVORO AUTONOMO

Prov. Ag. Entrate 15.01.2018

Per il periodo d'imposta 2017 i sostituti d'imposta dovranno trasmettere **in via telematica all' Agenzia delle Entrate, entro il 7.03**, le certificazioni relative ai redditi di lavoro **dipendente**, ai redditi di lavoro **autonomo** e ai redditi diversi, da rilasciare al percipiente entro il 31.03. **È data facoltà ai sostituti d'imposta di suddividere il flusso telematico inviando**, oltre al frontespizio ed eventualmente al quadro CT, **le certificazioni dati lavoro dipendente e assimilati separatamente dalle certificazioni dati lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.**

## SOMMARIO

- CODICI DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE (PUNTO 1)
- CASO PRATICO

### CODICI DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE (PUNTO 1)

Tipologie reddituali da indicare nel modello 730/Redditi PF 2018	Descrizione
B	Utilizzazione economica, da parte dell'autore o dell'inventore, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relativi a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico.
C	Utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza, quando l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro.
D	Utili spettanti ai soci promotori e ai soci fondatori delle società di capitali.
E	Levata di protesti cambiari da parte dei segretari comunali.
F	<b>Indennità corrisposte ai giudici onorari di pace e ai vice procuratori onorari.</b>
L	Redditi derivanti dall'utilizzazione economica, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relative a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico che sono percepiti dagli aventi causa a titolo gratuito (es.: eredi e legatari dell'autore o inventore).
L1	Redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relative a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico, che sono percepiti da soggetti che abbiano acquistato a titolo oneroso i diritti alla loro utilizzazione.
M	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente.
M1	Redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, di non fare o permettere.
M2	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente per le quali sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione Separata ENPAPI.
N	• Indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati: .. nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche; .. in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale, di natura non professionale, resi a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche e di cori, bande e filodrammatiche da parte del direttore e dei collaboratori tecnici.
O	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata (Circ. Inps 104/2001).
O1	Redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, di non fare o permettere, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata (Circ. Inps 104/2001).
V1	Redditi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente (ad esempio, provvigioni corrisposte per prestazioni occasionali ad agente o rappresentante di commercio, mediatore, procuratore d'affari).
A	<b>Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale.</b>
G	Indennità corrisposte per la cessazione di attività sportiva professionale.
H	Indennità corrisposte per la cessazione dei rapporti di agenzia delle persone fisiche e delle società di persone, con esclusione delle somme maturate entro il 31.12.2003, già imputate per competenza e tassate come reddito d'impresa.
I	Indennità corrisposte per la cessazione da funzioni notarili.
J	<b>Compensi corrisposti ai raccoglitori occasionali di tartufi non identificati ai fini Iva</b> , in relazione alla cessazione di tartufi.
K	<b>Assegni di servizio civile</b> di cui all'art. 16 del D. Lgs. 6.03.2017, n. 40.
P	Compensi corrisposti a soggetti non residenti privi di stabile organizzazione per l'uso o la concessione in uso di attrezzature industriali, commerciali o scientifiche che si trovano nel territorio dello Stato ovvero a società svizzere o stabili organizzazioni di società svizzere che possiedono i requisiti di cui all'art. 15, c. 2 dell'Accordo tra la Comunità Europea e la Confederazione svizzera del 26.10.2004.
Q	Provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio monomandatario.
R	<b>Provvigioni corrisposte ad agente</b> o rappresentante di commercio plurimandatario.
S	Provvigioni corrisposte a commissionario.
T	Provvigioni corrisposte a mediatore.
U	<b>Provvigioni corrisposte a procuratore di affari.</b>
V	Provvigioni corrisposte a incaricato per le vendite a domicilio e provvigioni corrisposte a incaricato per la vendita porta a porta e per la vendita ambulante di giornali quotidiani e periodici (L. 25.02.1987, n. 67).
V2	Redditi derivanti dalle prestazioni non esercitate abitualmente rese dagli incaricati alla vendita diretta a domicilio.
W	Corrispettivi erogati nel 2017 per prestazioni relative a contratti d'appalto cui si sono resi applicabili le disposizioni contenute nell'art. 25-ter D.P.R. 600/1973.
X	Canoni corrisposti nel 2004 da società o enti residenti, ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, c. 1, lett. a) e b) D.P.R. 600/1973, a società o stabili organizzazioni di società, situate in altro Stato membro dell'Unione Europea in presenza dei requisiti di cui al citato art. 26-quater, del D.P.R. 600/1973, per i quali è stato effettuato, nell'anno 2006, il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4 D. Lgs. 143/2005.
Y	Canoni corrisposti dal 1.01.2015 al 26.07.2005 da società o enti residenti ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, c. 1, lett. a) e b) D.P.R. 600/1973, a società o stabili organizzazioni di società, situate in altro Stato membro dell'Unione Europea in presenza dei requisiti di cui al citato art. 26-quater, del D.P.R. 600/1973, per i quali è stato effettuato, nell'anno 2006, il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4 D. Lgs. 143/2005.
ZO	Titolo diverso dai precedenti.

## CASO PRATICO

## Esempio

Compenso corrisposto a dottore commercialista da una società di capitali

<b>Dati</b>	€ 1.000,00	Competenze soggette a ritenuta del 20%.
	€ 40,00	Contributo 4% cassa professionale (su €1.000,00).
	€ 300,00	Rimborsi spese documentate, anticipate in nome e per conto del cliente.
	€ 200,00	Ritenuta d'acconto del 20% (su €1.000,00).

<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>			
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>	Causale 1 A		
<b>DATI FISCALI</b>			
Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto 4 1.300,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
Codice 6 7	Altre somme non soggette a ritenuta 7 300,00	Imponibile 8 1.000,00	Ritenute a titolo d'acconto 9 200,00
Ritenute a titolo d'imposta 10	Ritenute sospese 11	Addizionale regionale a titolo d'acconto 12	Addizionale regionale a titolo d'imposta 13
Addizionale regionale a titolo d'imposta 13	Addizionale regionale sospesa 14	Addizionale comunale a titolo d'acconto 15	Addizionale comunale a titolo d'imposta 16
Addizionale comunale a titolo d'imposta 16	Addizionale comunale sospesa 17	Imponibile anni precedenti 18	Ritenute operate anni precedenti 19
Ritenute operate anni precedenti 19	Spese rimborsate 20	Ritenute rimborsate 21	
<b>DATI PREVIDENZIALI</b>			
Codice fiscale Ente previdenziale 29	Denominazione Ente previdenziale 30		
Codice azienda 32	Categoria 33		
Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante 34	Contributi previdenziali a carico del percipiente 35	Altri contributi 36	
Importo altri contributi 37	Contributi dovuti 38	Contributi versati 39	

<b>Codice 1</b>	Somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (90% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai docenti e dai ricercatori (e relativi rimborsi spese).
<b>Codice 2</b>	Somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (rispettivamente l'80% dell'ammontare erogato per le lavoratrici e il 70% per i lavoratori) per i lavoratori appartenenti alle categorie individuate con D.M. Economia 3.06.2011, in possesso dei requisiti previsti, che hanno richiesto di fruire del beneficio fiscale previsto dall'art. 3 L. 30.12.2010, n. 238 (e relativi rimborsi spese).
<b>Codice 5</b>	Somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (50% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai soggetti che hanno avviato un'attività di lavoro autonomo o di impresa (art. 16 D. Lgs. 147/2015).
<b>Codice 6</b>	Assegni di servizio civile di cui all'art. 16 del D. Lgs. 40/2017 per i quali la norma ha previsto la loro esenzione.
<b>Codice 7</b>	Erogazione di altri redditi non soggetti a ritenuta ovvero esenti.