

INDICE

□ Novità Certificazione Unica 2023	pag.	9
■ Frontespizio	»	9
■ Dati anagrafici	»	10
■ Sezione dati fiscali - Redditi	»	11
■ Sezione oneri detraibili	»	12
■ Sezione detrazioni e crediti	»	13
■ Sezione previdenza complementare	»	15
■ Sezione altri dati.....	»	15
■ Sezione redditi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta.....	»	16
■ Sezione somme erogate per premi di risultato.....	»	17
■ Dati previdenziali ed assistenziali	»	17
■ Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	»	18

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

□ La Certificazione Unica	pag.	20
■ Cosa attestare con la Certificazione Unica.....	»	20
■ Termini di consegna della Certificazione Unica	»	22
■ Modalità di consegna della Certificazione Unica	»	23
■ Il trattamento dei dati personali.....	»	24
□ Termini e modalità di invio del flusso telematico	pag.	27
■ Termini di presentazione.....	»	27
■ Sanzioni per omesso invio Mod. CU	»	28
■ Modalità di invio della Certificazione Unica.....	»	29
■ Operazioni straordinarie e successioni	»	34
□ Soggetti obbligati	pag.	35
■ Compensi/redditi erogati che implicano l'invio della Certificazione Unica	»	35
■ Soggetti esonerati	»	36

Sezione Seconda - FRONTESPIZIO

□ Frontespizio telematico	pag.	38
■ Tipo di comunicazione.....	»	38
■ Dati relativi al sostituto d'imposta	»	39
■ Rappresentante firmatario della dichiarazione.....	»	40
■ Firma della comunicazione	»	42
■ Impegno alla presentazione telematica.....	»	42

Sezione Terza - QUADRO CT

<input type="checkbox"/> Quadro CT	pag.	46
■ Struttura	»	48
■ Sezione Dati del sostituto d'imposta richiedente	»	49
■ Sezione A - Richiesta che i dati relativi ai Mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto	»	49
■ Sezione B - Richiesta che i dati relativi ai Mod. 730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato	»	50

Sezione Quarta - DATI ANAGRAFICI

<input type="checkbox"/> Dati anagrafici	pag.	52
■ Dati relativi al datore di lavoro, ente pensionistico o altro sostituto d'imposta	»	53
■ Dati relativi al dipendente, pensionato o altro percettore delle somme	»	54
■ Riservato ai percipienti esteri	»	62
■ Data e firma del sostituto d'imposta	»	63

Sezione Quinta - CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

<input type="checkbox"/> Dati fiscali	pag.	66
■ Redditi di lavoro dipendente	»	67
■ Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	»	71
■ Modalità di tassazione periodo d'imposta 2022	»	73
<input type="checkbox"/> Dati fiscali - Welfare aziendale	pag.	93
■ Requisiti comuni	»	93
■ Trattamento fiscale del welfare aziendale	»	97
<input type="checkbox"/> Dati fiscali - Dati per la eventuale compilazione della dichiarazione dei redditi	pag.	116
■ Novità	»	116
■ Campi 1 e 2	»	117
<input type="checkbox"/> Dati fiscali - Ritenute	pag.	190
■ Addizionale regionale	»	193
■ Addizionale comunale	»	197
■ Certificazione Unica sintetica	»	210
<input type="checkbox"/> Dati fiscali - Dati relativi all'assistenza fiscale prestata nel 2022	pag.	211
■ Sezione Assistenza fiscale 730/2022 dichiarante	»	216
■ Integrazioni e rettifiche	»	236
■ Sezione Assistenza fiscale sospesa	»	242
■ Sezione Assistenza fiscale 730/2022 coniuge	»	244
■ Certificazione Unica sintetica	»	256
■ Sezione assistenza fiscale 730/2022 dichiarante	»	258
■ Sezione Acconti 2022 dichiarante	»	260
■ Assistenza fiscale 730/2022 coniuge	»	262
■ Sezione Acconti 2022 coniuge	»	264

<input type="checkbox"/>	Dati fiscali - Oneri detraibili	pag. 266
■	Rimodulazione oneri detraibili in base al reddito	» 267
■	Tracciabilità dei pagamenti per spese detraibili	» 270
■	Novità	» 271
■	Spese sanitarie	» 274
■	Spese sanitarie per familiari non a carico affetti da patologie esenti	» 277
■	Spese sanitarie per portatori di handicap	» 277
■	Spese per veicoli per i portatori di handicap	» 277
■	Spese per l'acquisto e il mantenimento di cani da guida.....	» 277
■	Spese veterinarie	» 278
■	Spese per servizi di interpretariato per soggetti riconosciuti sordi.....	» 278
■	Interessi passivi per mutui	» 279
■	Assicurazioni sulla vita, gli infortuni, l'invalidità e non autosufficienza	» 281
■	Spese per istruzione.....	» 283
■	Spese funebri	» 284
■	Spese per addetti all'assistenza personale	» 285
■	Spese per attività sportive per ragazzi	» 286
■	Spese per iscrizione a scuole musicali	» 286
■	Spese per intermediazione immobiliare	» 287
■	Spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede.....	» 287
■	Erogazioni liberali ai partiti politici.....	» 288
■	Erogazioni liberali alle associazioni sportive dilettantistiche	» 288
■	Contributi associativi alle società di mutuo soccorso	» 288
■	Erogazioni liberali a ONLUS per iniziative umanitarie ed erogazioni liberali a favore delle popolazioni colpite da calamità o eventi straordinari.....	» 289
■	Erogazioni a ONLUS, ODV e APS (D.Lgs. n. 117/2017).....	» 290
■	Spese per frequenza asili nido	» 293
■	Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato	» 293
■	Abbonamenti trasporto pubblico	» 293
■	Detrazione studenti con disturbo di apprendimento DSA.....	» 294
■	Assicurazioni contro il rischio di calamità naturali.....	» 295
■	Altri oneri per i quali spetta la detrazione del 19%	» 295
■	Certificazione Unica sintetica.....	» 298
<input type="checkbox"/>	Dati fiscali - Detrazioni e crediti	pag. 299
■	Credito d'imposta APE.....	» 309
■	Comparto sicurezza.....	» 310
■	Trattamento integrativo	» 311
■	Certificazione Unica sintetica.....	» 315
<input type="checkbox"/>	Trattamento integrativo	pag. 316
■	Disciplina del trattamento integrativo in vigore dal periodo d'imposta 2022	» 316
■	Trattamento integrativo nella Certificazione Unica 2023.....	» 323
■	Esempi di compilazione della Certificazione Unica 2023	» 326
<input type="checkbox"/>	Dati fiscali - Previdenza complementare	pag. 332
■	Certificazione Unica sintetica.....	» 348

☐ Dati fiscali - Oneri deducibili	pag. 349
■ Oneri deducibili	» 350
■ Certificazione Unica sintetica.....	» 371
☐ Dati fiscali - Altri dati	pag. 372
■ Certificazione Unica sintetica.....	» 386
☐ Dati fiscali - Redditi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta	pag. 388
■ Prestazioni pensionistiche erogate in forma di trattamento periodico	» 389
■ Rendita Integrativa Temporanea Anticipata (RITA).....	» 389
■ Prestazioni pensionistiche individuali paneuropee (PEPP).....	» 390
■ Prestazioni pensionistiche in forma di capitale	» 391
■ Compensi percepiti da soggetti non residenti in relazione a rapporti di collaborazione coordina- ta e continuativa	» 392
■ Lavori socialmente utili	» 394
■ Certificazione Unica sintetica.....	» 396
☐ Dati fiscali - Compensi relativi agli anni precedenti	pag. 397
■ Certificazione Unica sintetica.....	» 401
☐ Dati fiscali - Dati relativi ai conguagli	pag. 402
■ Certificazione Unica sintetica.....	» 413
☐ Dati fiscali - Detassazione dei premi e welfare aziendale	pag. 414
■ La detassazione 2022: destinatari, somme agevolabili, limiti, contrattazione di II livello	» 415
■ La detassazione 2023: imposta sostitutiva al 5%	» 420
■ Welfare aziendale come alternativa al premio di risultato.....	» 420
■ La detassazione nella Certificazione Unica 2023 - Sezione Somme erogate per premi di risultato in forza di contratti collettivi aziendali o territoriali.....	» 437
■ Ritrasmissione della Certificazione Unica	» 457
■ Esempi di compilazione della Sezione Somme erogate per premi di risultato in forza di contratti collettivi aziendali o territoriali.....	» 459
☐ Dati fiscali - Casi particolari operazioni straordinarie	pag. 469
■ Conguaglio di fine rapporto.....	» 469
■ Le istruzioni alla compilazione della Certificazione Unica.....	» 469
■ Operazioni societarie che non determinano l'estinzione del soggetto	» 477
■ Successione "Mortis causa" dell'imprenditore individuale.....	» 479
■ Modificazione di società di persone in impresa individuale	» 483
■ Trasformazione.....	» 483
■ Compensi corrisposti dalle Amministrazioni dello Stato (art. 29, comma 2 del D.P.R. n. 600/73).....	» 484
☐ Dati fiscali - Dati relativi al coniuge e ai familiari a carico	pag. 485
☐ Dati fiscali - Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Art. 51 TUIR	pag. 488
■ Rimborsi spese acquisto abbonamenti trasporto pubblico - lettera d-bis, comma 2, articolo 51, TUIR.....	» 489
■ Somme, prestazioni e servizi di educazione e istruzione - lettera f-bis, comma 2, articolo 51, TUIR..	» 490
■ Somme e prestazioni per servizi di assistenza ai familiari - lettera f-ter, comma 2, articolo 51, TUIR.....	» 492

■ Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - art. 51 TUIR - Sostituto dichiarante ..	»	492
■ Esempi di compilazione della Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - articolo 51 TUIR.....	»	494
■ Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - articolo 51 TUIR - Altri sostituti	»	496
□ Dati fiscali - Particolari tipologie reddituali	pag.	498
■ Finalità delle informazioni richieste	»	498
■ Tipologie reddituali da segnalare	»	498
■ Compilazione Sezione Particolari tipologie reddituali	»	501
□ Dati fiscali - Campione d'Italia	pag.	504
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	508
□ TFR, altre indennità e prestazioni in forma di capitale	pag.	509
■ Indennità di fine rapporto	»	511
■ TFR, altre indennità e somme soggette a tassazione separata.....	»	515
□ Annotazioni.....	pag.	556
□ Emolumenti erogati all'erede del dipendente	pag.	564
■ Modalità di compilazione della CU 2023 sintetica e ordinaria.....	»	564
■ Esempio di compilazione della Certificazione Unica 2023 sintetica e ordinaria degli eredi	»	567
□ Dati previdenziali ed assistenziali.....	pag.	578
■ Dati previdenziali ed assistenziali INPS.....	»	579
■ L'analisi dei singoli campi.....	»	581
Sezione 1 - INPS lavoratori subordinati	»	581
Sezione 2 - INPS lavoratori subordinati gestione pubblica	»	586
Sezione 3 - INPS gestione separata parasubordinati.....	»	594
Sezione 4 - INPS soci cooperative artigiane.....	»	599
Sezione 5 - altri enti	»	600
■ Descrizione Annotazioni	»	601
□ Dati assicurativi INAIL	pag.	602
□ Scelta per la destinazione dell'8, del 5 e del 2 per mille	pag.	604
■ Scelta dell'8 per mille.....	»	606
■ Scelta del 5 per mille.....	»	607
■ Scelta del 2 per mille.....	»	608

Sezione Sesta - CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVISORIE E REDDITI DIVERSI

□ Tipologia di compensi da indicare.....	pag.	610
■ Redditi di lavoro autonomo.....	»	611
■ Redditi diversi	»	615
■ Prestazioni relative ad appalti condominiali.....	»	617
■ Provvigioni	»	619

<input type="checkbox"/> Modalità di compilazione della certificazione	pag. 624
■ Dati relativi alle somme erogate	» 625
<input type="checkbox"/> Esempi di compilazione	pag. 638
■ Esempio 1 - Prestazioni di lavoro autonomo in forma individuale	» 638
■ Esempio 2 - Prestazioni di lavoro autonomo di soggetto forfetario	» 639
■ Esempio 3 - Diritti d'autore, brevetti	» 640
■ Esempio 4 - Compensi a sportivi dilettanti	» 641
■ Esempio 5 - Agente monomandatario senza collaboratori	» 642
■ Esempio 6 - Venditore a domicilio	» 644
■ Esempio 7 - Prestazioni di lavoro autonomo occasionale	» 645

Sezione Settima - SOMME LIQUIDATE A SEGUITO DI PIGNORAMENTO PRESSO TERZI

<input type="checkbox"/> Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi	pag. 648
■ Pignoramento presso terzi	» 648

Sezione Ottava - CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI

<input type="checkbox"/> Il regime fiscale delle locazioni brevi	pag. 664
■ Locazioni brevi	» 664
■ Soggetti interessati	» 665
■ Sublocazione di immobile	» 666
■ Contratto di locazione concluso dal comodatario in favore di terzi	» 666
■ Adempimenti a carico degli intermediari immobiliari (anche online)	» 667
<input type="checkbox"/> Modalità di compilazione della certificazione	pag. 672
■ Modalità di compilazione	» 672
■ Locazioni brevi e principio di cassa/competenza	» 674
<input type="checkbox"/> Esempi di compilazione	pag. 677
■ Esempio 1 - Locazione breve	» 677
■ Esempio 2 - Sublocazione breve	» 677
■ Esempio 3 - Locazione breve a cavallo d'anno	» 677
■ Esempio 4 - Sublocazione a cavallo d'anno	» 678
■ Esempio 5 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma aggregata)	» 679
■ Esempio 6 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma analitica)	» 680

Sezione Nona - MODULISTICA

<input type="checkbox"/> Certificazione Unica ordinaria 2023	pag. 682
<input type="checkbox"/> Certificazione Unica sintetica 2023	pag. 696