

INDICE

<input type="checkbox"/> Premessa alle esercitazioni.....	pag. 13
---	---------

Sezione Prima - FRONTESPIZIO

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Annullamento (entro la scadenza) di una CU già presentata.....	pag. 16
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Sostituzione (entro la scadenza) di una CU già presentata.....	pag. 17
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Trasmissione del Quadro CT.....	pag. 18

Sezione Seconda - DATI ANAGRAFICI - DATI RELATIVI AL SOSTITUTO D'IMPOSTA E AL PER-CETTORE DELLE SOMME

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Variazione di residenza avvenuta entro il 2 novembre 2022.....	pag. 22
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Variazione di residenza avvenuta dopo il 2 novembre 2022.....	pag. 23
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Dipendente nato all'estero	pag. 24
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Domicilio fiscale in Comuni interessati da fusione con altri Comuni.....	pag. 25
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Dipendente all'estero	pag. 29
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Lavoratore socio cooperativa artigiana	pag. 30
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Erede minorenni del dipendente deceduto.....	pag. 31
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	
■ Lavoratore autonomo (tipologia reddituale con causale N)	pag. 33
<input type="checkbox"/> Esempio n. 9	
■ Dipendente con soli dati previdenziali.....	pag. 35
<input type="checkbox"/> Esempio n. 10	
■ Dipendente con soli dati relativi al TFR.....	pag. 37

Sezione Terza - DATI FISCALI - DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

<input type="checkbox"/> Premessa agli esempi della sezione.....	pag. 40
<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Unico rapporto di lavoro nel corso del periodo d'imposta.....	pag. 50
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Due rapporti di lavoro nel corso del periodo d'imposta.....	pag. 56
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Due rapporti di lavoro nel corso del periodo d'imposta con il medesimo sostituto d'imposta.....	pag. 65
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Comunicazione ulteriore reddito	pag. 70
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Detrazione per figli a carico al 100% in caso di separazione legale ed effettiva o di annullamento, scioglimento o cessazione degli effetti civili del matrimonio.....	pag. 74
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Assicurazioni collettive stipulate dal datore di lavoro aventi ad oggetto il rischio morte o invalidità permanente non inferiore al 5%, per rischi extra professionali.....	pag. 78
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Rimborso spese per istruzione	pag. 82
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	
■ Spese per iscrizione a scuole musicali	pag. 84
<input type="checkbox"/> Esempio n. 9	
■ Spese mediche e per assistenza specifica nei casi di grave e permanente invalidità.....	pag. 86
<input type="checkbox"/> Esempio n. 10	
■ Spese per l'acquisto di abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale / regionale e interregionale .	pag. 88
<input type="checkbox"/> Esempio n. 11	
■ Docenti e ricercatori residenti all'estero.....	pag. 91
<input type="checkbox"/> Esempio n. 12	
■ Docenti e ricercatori che hanno esercitato opzione ex art. 5, c. 5-ter D.L. n. 34/2019 con esenzione del 90%	pag. 98
<input type="checkbox"/> Esempio n. 13	
■ Lavoratori impatriati con esenzione del 50%.....	pag.104
<input type="checkbox"/> Esempio n. 14	
■ Lavoratori impatriati con esenzione del 70%.....	pag.111

<input type="checkbox"/> Esempio n. 15	<ul style="list-style-type: none"> ■ Lavoratori impatriati che hanno esercitato opzione ex art. 5, c. 2-bis D.L. n. 34/2019 con esenzione del 50% 	pag. 116
<input type="checkbox"/> Esempio n. 16	<ul style="list-style-type: none"> ■ Ulteriori categorie di redditi esenti - borsa di studio 	pag. 121
<input type="checkbox"/> Esempio n. 17	<ul style="list-style-type: none"> ■ Ulteriori categorie di redditi esenti - somme percepite da lavoratore con disturbi dello spettro autistico assunto da start-up a vocazione sociale..... 	pag. 123
<input type="checkbox"/> Esempio n. 18	<ul style="list-style-type: none"> ■ Somme restituite al soggetto erogatore al lordo delle ritenute 	pag. 125
<input type="checkbox"/> Esempio n. 19	<ul style="list-style-type: none"> ■ Somme restituite al soggetto erogatore - richiesta di riconoscimento della deduzione delle somme "residue" 	pag. 127
<input type="checkbox"/> Esempio n. 20	<ul style="list-style-type: none"> ■ Somme restituite al soggetto erogatore al netto delle ritenute 	pag. 130

Sezione Quarta - DATI FISCALI - CONTRIBUTI AD ENTI E CASSE AVENTI FINI ASSISTENZIALI

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	<ul style="list-style-type: none"> ■ Versamento di contributi sanitari ad enti e casse aventi finalità assistenziale nel limite di euro 3.615,20.... 	pag. 134
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	<ul style="list-style-type: none"> ■ Versamento di contributi sanitari ad enti e casse aventi finalità assistenziale eccedente il limite di euro 3.615,20 	pag. 136
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	<ul style="list-style-type: none"> ■ Versamento di contributi sanitari ad enti e casse aventi finalità assistenziale non iscritte all'anagrafe dei fondi 	pag. 138

Sezione Quinta - DATI FISCALI - PREVIDENZA COMPLEMENTARE

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	<ul style="list-style-type: none"> ■ Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2022) 	pag. 142
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	<ul style="list-style-type: none"> ■ Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2021 e cessato nel 2022) 	pag. 145
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	<ul style="list-style-type: none"> ■ Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2017) 	pag. 148
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	<ul style="list-style-type: none"> ■ Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2016) 	pag. 151

Sezione Sesta - DATI FISCALI - TRATTAMENTO INTEGRATIVO

<input type="checkbox"/> Premessa agli esempi della sezione.....	pag. 156
<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Trattamento integrativo erogato	pag.158
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Trattamento integrativo non erogato	pag.160
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Trattamento integrativo erogato per parte del periodo d'imposta.....	pag.162
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Trattamento integrativo recuperato a conguaglio di fine rapporto.....	pag.164
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Trattamento integrativo recuperato a conguaglio di fine anno	pag.166
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Trattamento integrativo erogato (reddito compreso tra 15.000 e 28.000 euro).....	pag.170
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Ulteriore detrazione recuperata a conguaglio di fine anno 2021 e versata a rate nel 2022.....	pag.172

Sezione Settima - DATI FISCALI - BENEFIT

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Erogazioni in natura e in denaro.....	pag.176
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Benefit auto ad uso promiscuo.....	pag.182
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Benefit prestito.....	pag.186
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Benefit fabbricato.....	pag.188
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Buoni carburante.....	pag.191

Sezione Ottava - DATI FISCALI - DETASSAZIONE PREMI DI RISULTATO

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Premio di risultato detassato (codice 1)	pag.196

<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Premio di risultato detassato in presenza di coinvolgimento paritetico dei lavoratori	pag.197
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Premio di risultato detassabile convertito in benefit.....	pag.200
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Premio di risultato detassabile convertito in contributi alla previdenza complementare	pag.201
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Premio di risultato detassabile convertito in contributi assistenza sanitaria.....	pag.205
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Premio di risultato detassabile convertito in fringe benefit ex art. 51, comma 4, TUIR.....	pag.208
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Premio di risultato detassabile convertito in fringe benefit ex art. 51, comma 3, TUIR.....	pag.213
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	
■ Premio di risultato detassabile convertito in buono carburante ex art. 2, D.L. n. 21/2022	pag.217
<input type="checkbox"/> Esempio n. 9	
■ Premio di risultato detassabile assoggettato a tassazione ordinaria	pag.219
<input type="checkbox"/> Esempio n. 10	
■ Conguaglio premi detassati in caso di più rapporti di lavoro - casistiche varie.....	pag.220
<input type="checkbox"/> Esempio n. 11	
■ Premio di risultato detassabile convertito in contributi per il riscatto della laurea	pag.234
<input type="checkbox"/> Esempio n. 12	
■ Conversione del premio e scelta dei benefit effettuate in periodi d'imposta diversi	pag.236

Sezione Nona - DATI FISCALI - RIMBORSI BENI E SERVIZI

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Rimborsi spese istruzione figli	pag.240
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Rimborso contributi per assistenza in sostituzione del premio detassabile.....	pag.242
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Rimborso spese istruzione in sostituzione del premio detassabile	pag.244
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Rimborso spese istruzione da più datori di lavoro.....	pag.246
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Rimborsi spese acquisto abbonamento trasporto pubblico.....	pag.248

Sezione Decima - DATI FISCALI - COMPENSI RELATIVI AGLI ANNI PRECEDENTI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA

- Esempio n. 1**
 - Somme una tantum anno precedente..... pag.250
- Esempio n. 2**
 - Somme una tantum anni precedenti pag.251
- Esempio n. 3**
 - Utilizzo di detrazioni anni precedenti pag.253

Sezione Undicesima - DATI FISCALI - ASSISTENZA 2022

- Esempio n. 1**
 - Liquidazione in presenza di sole imposte a credito pag.256
- Esempio n. 2**
 - Liquidazione in presenza di sole imposte a debito..... pag.259
- Esempio n. 3**
 - Liquidazione in presenza di imposte a debito e a credito pag.263
- Esempio n. 4**
 - Liquidazione in presenza di dichiarazione congiunta..... pag.267
- Esempio n. 5**
 - Minor versamento in acconto IRPEF per il 2022 pag.271
- Esempio n. 6**
 - Importi non trattenuti per cessazione del rapporto di lavoro..... pag.273
- Esempio n. 7**
 - Presenza di Mod. 730-4 integrativo..... pag.275
- Esempio n. 8**
 - Presenza di Mod. 730-4 rettificativo pag.282

Sezione Dodicesima - DATI FISCALI - PARTICOLARI TIPOLOGIE REDDITUALI

- Esempio n. 1**
 - Reddito da co.co.co..... pag.286
- Esempio n. 2**
 - Assegno di mantenimento al coniuge pag.289

- ❑ **Esempio n. 3**
 - TFM all'amministratore pag.291

Sezione Tredicesima - DATI FISCALI - TFR, INDENNITÀ EQUIPOLLENTI, ALTRE INDENNITÀ E PRESTAZIONI IN FORMA DI CAPITALE

- ❑ **Esempio n. 1**
 - Saldo TFR maturato dal 2001 pag.296
- ❑ **Esempio n. 2**
 - Saldo TFR maturato dal 2001 - contratto a termine pag.300
- ❑ **Esempio n. 3**
 - Saldo TFR maturato in parte fino al 2000 e in parte dal 2001 pag.305
- ❑ **Esempio n. 4**
 - Saldi TFR in presenza di più rapporti di lavoro nell'anno pag. 310
- ❑ **Esempio n. 5**
 - Anticipazione TFR maturato fino al 2000 e dal 2001 pag.320
- ❑ **Esempio n. 6**
 - Saldo TFR con anticipazione erogata in anni precedenti pag.325
- ❑ **Esempio n. 7**
 - Saldo TFR e incentivo all'esodo..... pag.331
- ❑ **Esempio n. 8**
 - Saldo TFR con destinazione parziale a previdenza complementare pag.338
- ❑ **Esempio n. 9**
 - Saldo TFR con versamento al Fondo Tesoreria..... pag.344
- ❑ **Esempio n. 10**
 - Saldo TFR con versamento sia da parte del Fondo Tesoreria che del datore di lavoro pag.348
- ❑ **Esempio n. 11**
 - Saldo TFR e indennità sostitutiva del preavviso corrisposti agli eredi..... pag.353
- ❑ **Esempio n. 12**
 - Saldo TFM a tassazione separata..... pag.369
- ❑ **Esempio n. 13**
 - Saldo TFM a tassazione ordinaria..... pag.372
- ❑ **Esempio n. 14**
 - Saldo TFM superiore a 1 milione di euro..... pag.377

Sezione Quattordicesima - COMUNICAZIONE DATI CERTIFICAZIONI LAVORO AUTONOMO, PROVVISORIE E REDDITI DIVERSI

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Esercizio di arti e professioni in forma associata.....	pag.384
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Esercizio di arti e professioni in forma individuale.....	pag.387
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Compenso per attività sportiva dilettantistica.....	pag.390
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Diritti d'autore.....	pag.398
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Provvigioni occasionali.....	pag.401
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Lavoro autonomo occasionale.....	pag.404
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Prestazioni di lavoro autonomo di soggetto forfettario.....	pag.408

Sezione Quindicesima - SOMME LIQUIDATE A SEGUITO DI PIGNORAMENTO PRESSO TERZI

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi - ritenute operate.....	pag.412
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi - ritenuta non operata.....	pag.414
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Pignoramento assegno di mantenimento.....	pag.416

Sezione Sedicesima - OPERAZIONI SOCIETARIE

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Operazioni societarie - cessione e conferimento d'azienda.....	pag.420
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Operazioni societarie - fusione di società.....	pag.426
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Sostituzione e/o annullamento CU precedentemente inviata da sostituto estinto.....	pag.439
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Operazioni societarie - successione mortis causa.....	pag.441

Sezione Diciassettesima - REDDITI LOCAZIONI BREVI

- Esempio n. 1**
 - Locazione breve..... pag.460
- Esempio n. 2**
 - Sublocazione breve pag.462
- Esempio n. 3**
 - Locazione breve a cavallo d'anno pag.464
- Esempio n. 4**
 - Sublocazione breve a cavallo d'anno..... pag.471
- Esempio n. 5**
 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma aggregata) pag.473
- Esempio n. 6**
 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma analitica)..... pag.476

Sezione Diciottesima - MODULISTICA

- Certificazione Unica ordinaria 2023..... pag. 480**
- Certificazione Unica sintetica 2023..... pag. 494**