

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 PERCETTORE DELLE SOMME

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Variazione di residenza avvenuta entro il 2 novembre 2023.....	pag. 22
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Variazione di residenza avvenuta dopo il 2 novembre 2023.....	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 (tipologie reddituali con causali N e N1).....	pag. 33
<input type="checkbox"/> Esempio n. 9	
■ Dipendente con soli dati previdenziali.....	pag. 36
<input type="checkbox"/> Esempio n. 10	
■ Dipendente con soli dati relativi al TFR.....	pag. 38

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

<input type="checkbox"/> Premessa agli esempi della sezione	pag. 42
<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Unico rapporto di lavoro nel corso del periodo d'imposta.....	pag. 49
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Due rapporti di lavoro nel corso del periodo d'imposta.....	pag. 55
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Due rapporti di lavoro nel corso del periodo d'imposta con il medesimo sostituto d'imposta.....	pag. 64
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Comunicazione ulteriore reddito	pag. 69
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Detrazione per figli a carico al 100%	pag. 73
<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. 77
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Rimborso spese per istruzione	pag. 81
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	
■ Spese per iscrizione a scuole musicali	pag. 83
<input type="checkbox"/> Esempio n. 9	
■ Spese mediche e per assistenza specifica nei casi di grave e permanente invalidità.....	pag. 85
<input type="checkbox"/> Esempio n. 10	
■ Spese per l'acquisto di abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale / regionale e interregionale	pag. 87
<input type="checkbox"/> Esempio n. 11	
■ Docenti e ricercatori residenti all'estero.....	pag. 90
<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. 97
<input type="checkbox"/> Esempio n. 13	
■ Lavoratori impatriati con esenzione del 50%	pag. 103
<input type="checkbox"/> Esempio n. 14	
■ Lavoratori impatriati con esenzione del 70%	pag. 110

- ❑ **Esempio n. 15**
 - Lavoratori impatriati che hanno esercitato opzione ex art. 5, c. 2-bis D.L. n. 34/2019 con esenzione del 50% pag. 116
- ❑ **Esempio n. 16**
 - Ulteriori categorie di redditi esenti - borsa di studio pag. 122
- ❑ **Esempio n. 17**
 - Ulteriori categorie di redditi esenti - somme percepite da lavoratore con disturbi dello spettro autistico assunto da start-up a vocazione sociale..... pag. 124
- ❑ **Esempio n. 18**
 - Somme restituite al soggetto erogatore al lordo delle ritenute pag. 126
- ❑ **Esempio n. 19**
 - Somme restituite al soggetto erogatore - richiesta di riconoscimento della deduzione delle somme "residue" pag. 128
- ❑ **Esempio n. 20**
 - Somme restituite al soggetto erogatore al netto delle ritenute pag. 131

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

- ❑ **Esempio n. 1**
 - Versamento di contributi sanitari ad enti e casse aventi finalità assistenziale nel limite di euro 3.615,20.. pag. 134
- ❑ **Esempio n. 2**
 - Versamento di contributi sanitari ad enti e casse aventi finalità assistenziale eccedente il limite di euro 3.615,20 pag. 136
- ❑ **Esempio n. 3**
 - 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

- ❑ **Esempio n. 1**
 - Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2023) pag. 142
- ❑ **Esempio n. 2**
 - Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2022 e cessato nel 2023) pag. 145
- ❑ **Esempio n. 3**
 - Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2018) pag. 148
- ❑ **Esempio n. 4**
 - Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2017) pag. 151

Sezione Sesta - DATI FISCALI - TRATTAMENTO INTEGRATIVO E TRATTAMENTO INTEGRATIVO SPECIALE TURISMO

<input type="checkbox"/> Premessa agli esempi della sezione	pag. 156
<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Trattamento integrativo erogato	pag. 159
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Trattamento integrativo non erogato	pag. 161
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Trattamento integrativo erogato per parte del periodo d'imposta.....	pag. 163
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Trattamento integrativo recuperato a conguaglio di fine rapporto.....	pag. 165
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Trattamento integrativo recuperato a conguaglio di fine anno	pag. 167
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Trattamento integrativo erogato (reddito compreso tra 15.000 e 28.000 euro).....	pag. 172
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Trattamento integrativo speciale Turismo	pag. 174

Sezione Settima - DATI FISCALI - BENEFIT

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Erogazioni in natura e in denaro.....	pag. 180
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Benefit auto ad uso promiscuo.....	pag. 186
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Benefit prestito.....	pag. 190
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Benefit fabbricato.....	pag. 193
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Buoni carburante.....	pag. 196

Sezione Ottava - DATI FISCALI - DETASSAZIONE PREMI DI RISULTATO

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Premio di risultato detassato (codice 1)	pag. 200

<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Premio di risultato detassato in presenza di coinvolgimento paritetico dei lavoratori	pag. 201
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Premio di risultato detassabile convertito in benefit.....	pag. 204
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Premio di risultato detassabile convertito in contributi alla previdenza complementare	pag. 205
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Premio di risultato detassabile convertito in contributi assistenza sanitaria.....	pag. 209
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Premio di risultato detassabile convertito in fringe benefit ex art. 51, comma 4, TUIR.....	pag. 212
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Premio di risultato detassabile convertito in fringe benefit ex art. 51, comma 3, TUIR.....	pag. 216
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	
■ Premio di risultato detassabile convertito in buono carburante ex D.L. n. 5/2023	pag. 220
<input type="checkbox"/> Esempio n. 9	
■ Premio di risultato detassabile assoggettato a tassazione ordinaria	pag. 222
<input type="checkbox"/> Esempio n. 10	
■ Conguaglio premi detassati in caso di più rapporti di lavoro - casistiche varie.....	pag. 223
<input type="checkbox"/> Esempio n. 11	
■ Premio di risultato detassabile convertito in contributi per il riscatto della laurea	pag. 238
<input type="checkbox"/> Esempio n. 12	
■ Conversione del premio e scelta dei benefit effettuate in periodi d'imposta diversi	pag. 240

Sezione Nona - DATI FISCALI - SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA

<input type="checkbox"/> Premessa agli esempi della sezione.....	pag. 244
<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	pag. 245
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Mance assoggettate a tassazione ordinaria	pag. 247
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Mance assoggettate in parte ad imposta sostitutiva e in parte a tassazione ordinaria	pag. 250
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Mance riconguagliate con cambio del regime di tassazione.....	pag. 254

Sezione Decima - DATI FISCALI - RIMBORSI BENI E SERVIZI

- Esempio n. 1**
 - Rimborsi spese istruzione figli pag. 260
- Esempio n. 2**
 - Rimborso contributi per assistenza in sostituzione del premio detassabile..... pag. 262
- Esempio n. 3**
 - Rimborso spese istruzione in sostituzione del premio detassabile pag. 264
- Esempio n. 4**
 - Rimborso spese istruzione da più datori di lavoro..... pag. 266
- Esempio n. 5**
 - Rimborsi spese acquisto abbonamento trasporto pubblico..... pag. 268

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

- Esempio n. 1**
 - Somme una tantum anno precedente..... pag. 270
- Esempio n. 2**
 - Somme una tantum anni precedenti pag. 271
- Esempio n. 3**
 - Utilizzo di detrazioni anni precedenti pag. 273

Sezione Dodicesima - DATI FISCALI - ASSISTENZA 2023

- Esempio n. 1**
 - Liquidazione in presenza di sole imposte a credito pag. 276
- Esempio n. 2**
 - Liquidazione in presenza di sole imposte a debito..... pag. 279
- Esempio n. 3**
 - Liquidazione in presenza di imposte a debito e a credito pag. 283
- Esempio n. 4**
 - Liquidazione in presenza di dichiarazione congiunta..... pag. 287
- Esempio n. 5**
 - Minor versamento in acconto IRPEF per il 2023 pag. 291
- Esempio n. 6**
 - Importi non trattenuti per cessazione del rapporto di lavoro..... pag. 293

- Esempio n. 7**
 - Presenza di Mod. 730-4 Integrativo pag. 295
- Esempio n. 8**
 - Presenza di Mod. 730-4 Rettificativo pag. 302

Sezione Tredicesima - DATI FISCALI - PARTICOLARI TIPOLOGIE REDDITUALI

- Esempio n. 1**
 - Reddito da co.co.co..... pag. 306
- Esempio n. 2**
 - Assegno di mantenimento al coniuge pag. 309
- Esempio n. 3**
 - TFM all'amministratore pag. 311

Sezione Quattordicesima - LAVORO SPORTIVO

- Premessa agli esempi della sezione..... pag. 316**
- Esempio n. 1**
 - Sportivo dilettante co.co.co non assicurato presso altre forme di previdenza obbligatoria..... pag. 328
- Esempio n. 2**
 - Sportivo dilettante co.co.co assicurato presso altre forme di previdenza obbligatoria..... pag. 332
- Esempio n. 3**
 - Sportivo dilettante co.co.co esente previdenzialmente e fiscalmente pag. 336
- Esempio n. 4**
 - Sportivo dilettante co.co.co con compenso erogato nel 1° e 2° semestre 2023 pag. 340
- Esempio n. 5**
 - Sportivo dilettante co.co.co con reddito che non deriva da rapporto di lavoro sportivo pag. 344
- Esempio n. 6**
 - Sportivo dilettante lavoratore subordinato iscritto al Fondo dei lavoratori sportivi..... pag. 348
- Esempio n. 7**
 - Sportivo dilettante istruttore iscritto al Fondo dei lavoratori dello spettacolo pag. 352
- Esempio n. 8**
 - Collaborazione amministrativo - gestionale nel settore dilettantistico pag. 356
- Esempio n. 9**
 - Sportivo professionista "Under 23" pag. 360
- Esempio n. 10**
 - Sportivo professionista lavoratore subordinato iscritto al Fondo dei lavoratori sportivi..... pag. 364

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

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Saldo TFR maturato dal 2001	pag. 370
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Saldo TFR maturato dal 2001 - contratto a termine	pag. 374
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Saldo TFR maturato in parte fino al 2000 e in parte dal 2001	pag. 379
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Saldi TFR in presenza di più rapporti di lavoro nell'anno	pag. 384
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Anticipazione TFR maturato fino al 2000 e dal 2001	pag. 395
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Saldo TFR con anticipazione erogata in anni precedenti	pag. 400
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Saldo TFR e incentivo all'esodo.....	pag. 406
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	
■ Saldo TFR con destinazione parziale a previdenza complementare	pag. 413
<input type="checkbox"/> Esempio n. 9	
■ Saldo TFR con versamento al Fondo Tesoreria.....	pag. 419
<input type="checkbox"/> Esempio n. 10	
■ Saldo TFR con versamento sia da parte del Fondo Tesoreria che del datore di lavoro	pag. 423
<input type="checkbox"/> Esempio n. 11	
■ Saldo TFR e indennità sostitutiva del preavviso corrisposti agli eredi.....	pag. 428
<input type="checkbox"/> Esempio n. 12	
■ Saldo TFM a tassazione separata.....	pag. 445
<input type="checkbox"/> Esempio n. 13	
■ Saldo TFM a tassazione ordinaria.....	pag. 448
<input type="checkbox"/> Esempio n. 14	
■ Saldo TFM superiore a 1 milione di euro.....	pag. 453

Sezione Sedicesima - COMUNICAZIONE DATI CERTIFICAZIONI LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Esercizio di arti e professioni in forma associata.....	pag. 460

<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Esercizio di arti e professioni in forma individuale	pag. 463
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Compenso per attività di direttore di banda.....	pag. 466
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Diritti d'autore	pag. 474
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Provvigioni occasionali.....	pag. 477
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Lavoro autonomo occasionale.....	pag. 480
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Prestazioni di lavoro autonomo di soggetto forfettario.....	pag. 484
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	
■ Compensi a sportivi dilettanti (fino al 30 giugno 2023).....	pag. 487
<input type="checkbox"/> Esempio n. 9	
■ Compensi a sportivi dilettanti (dal 1° luglio 2023).....	pag. 495
<input type="checkbox"/> Esempio n. 10	
■ Compensi a sportivi dilettanti (per l'intero 2023).....	pag. 499

Sezione Diciassettesima - 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. 506
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi - ritenuta non operata.....	pag. 508
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Pignoramento assegno di mantenimento	pag. 510

Sezione Diciottesima - OPERAZIONI SOCIETARIE

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Operazioni societarie - cessione e conferimento d'azienda.....	pag. 514
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Operazioni societarie - fusione di società	pag. 520
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Sostituzione e/o annullamento CU precedentemente inviata da sostituto estinto	pag. 533
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Operazioni societarie - successione mortis causa	pag. 535

Sezione Diciannovesima - REDDITI LOCAZIONI BREVI

- Esempio n. 1**
 - Locazione breve..... pag. 554
- Esempio n. 2**
 - Sublocazione breve pag. 556
- Esempio n. 3**
 - Locazione breve a cavallo d'anno pag. 558
- Esempio n. 4**
 - Sublocazione breve a cavallo d'anno pag. 565
- Esempio n. 5**
 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma aggregata) pag. 567
- Esempio n. 6**
 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma analitica)..... pag. 570

Sezione Ventesima - MODULISTICA

- Certificazione Unica ordinaria 2024**..... pag. 574
- Certificazione Unica sintetica 2024**..... pag. 589