

# CERTIFICAZIONE UNICA 2024 - Guida alla compilazione

Prezzo: **Regular Price** 36,00 € **Special Price** 34,20 €



Codice	9791254652237
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	6 feb 2024
Reparto	Fisco, Lavoro, LIBRI
Argomento	Dichiarativi, Amministrazione del personale
Autore	Centro Studi Normativa del Lavoro e Fiscale
Editore	Seac

## Descrizione

---

La CU 2024 commentata campo per campo.

L'articolo 4 del DPR n. 322/1998, stabilisce, al comma 6-ter, che i sostituti d'imposta che hanno erogato redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, rilasciano una Certificazione Unica per attestare oltre ai dati fiscali anche i dati previdenziali e assistenziali.

Fermo restando il termine del 28 febbraio per l'effettuazione delle operazioni di conguaglio, i termini di consegna della CU sintetica ai percipienti e di trasmissione della CU ordinaria all'Agenzia delle Entrate sono ricondotti ad un'unica data: il 16 marzo dell'anno successivo a quello in cui le somme e i valori sono stati corrisposti. Per la Certificazione Unica 2024 la scadenza è posticipata a lunedì 18 marzo 2024 in quanto il termine del 16 marzo cade di sabato.

Per le sole CU contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione precompilata (Mod. 730), rimane confermato al 31 ottobre il termine di trasmissione all'Agenzia delle Entrate analogamente a quanto previsto per il Mod. 770.

Il sostituto d'imposta, tramite l'invio, all'Agenzia delle Entrate, delle CU ordinarie, assolve all'obbligo di dichiarazione a suo carico previsto dal comma 3-bis, articolo 4 del DPR n. 322/1998. L'obbligo di presentazione del Mod. 770, entro il 31 ottobre, permane per i sostituti d'imposta che sono tenuti a comunicare dati non inclusi tra quelli previsti nella CU.

La presente pubblicazione, tramite approfondimenti teorici e schematizzazioni, fornisce le indicazioni per la corretta compilazione della CU 2024, con particolare riguardo a:

Frontespizio, in cui sono contenuti i dati anagrafici del sostituto d'imposta e dell'intermediario;

Parte Dati Anagrafici, dove trovano esposizione i dati anagrafici relativi al datore di lavoro e al percettore delle somme;

Certificazione dei redditi da lavoro dipendente e assimilati;

Certificazione dei redditi di lavoro autonomo, di provvigioni e redditi diversi;

Certificazione Redditi – Locazioni brevi.

STRUTTURA DEL LIBRO:

Indice

Novità Certificazione Unica 2024

Frontespizio

Dati Anagrafici

Sezione Detrazioni e crediti

Sezione Dati relativi al coniuge e ai familiari a carico

Sezione Altri dati

Sezione Somme erogate per premi di risultato

Sezione Somme assoggettate ad imposta sostitutiva

Sezione Redditi lavoro sportivo

Sezione Annotazioni

Dati previdenziali ed assistenziali

Dati Assicurativi INAIL

Certificazione Lavoro Autonomo, Provvigioni e Redditi diversi

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

La Certificazione Unica

Cosa attestare con la Certificazione Unica

Termini di consegna della Certificazione Unica

Modalità di consegna della Certificazione Unica

Il trattamento dei dati personali

Termini e modalità di invio del flusso telematico

Termini di presentazione

Sanzioni per omesso invio Mod. CU

Modalità di invio della Certificazione Unica

Operazioni straordinarie e successioni

Soggetti obbligati

Compensi/redditi erogati che implicano l'invio della Certificazione Unica

Soggetti esonerati

Sezione Seconda - FRONTESPIZIO

Frontespizio telematico

Tipo di comunicazione

Dati relativi al sostituto d'imposta

Rappresentante firmatario della dichiarazione

Firma della comunicazione

Impegno alla presentazione telematica

Sezione Terza - QUADRO CT

Quadro CT

Struttura

Sezione Dati del sostituto d'imposta richiedente

Sezione A - Richiesta che i dati relativi ai Mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto

Sezione B - Richiesta che i dati relativi ai Mod. 730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato

Sezione Quarta - DATI ANAGRAFICI

Dati anagrafici

Dati relativi al datore di lavoro, ente pensionistico o altro sostituto d'imposta

Dati relativi al dipendente, pensionato o altro percettore delle somme

Riservato ai percipienti esteri

Data e firma del sostituto d'imposta

Sezione Quinta - CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

Dati fiscali

Redditi di lavoro dipendente

Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente

Modalità di tassazione periodo d'imposta 2023

Modalità di tassazione periodo d'imposta 2024

Dati fiscali - Welfare aziendale

Requisiti comuni

Trattamento fiscale del welfare aziendale

Dati fiscali - Dati per la eventuale compilazione della dichiarazione dei redditi

Novità

Campi 1 e 2

Erogazioni liberali

Mance

Trasferta

I trasfertisti

Indennità e compensi corrisposti da terzi

Lavoro all'estero

Compensi percepiti da soggetti residenti a Campione d'Italia

Redditi esentati da imposizione in Italia

Ulteriori categorie di redditi esenti

Ricercatori e docenti residenti all'estero

Lavoratori impatriati

Lavori socialmente utili

Redditi lavoro sportivo

Prestazioni erogate dalle forme pensionistiche

Bonus e stock option settore finanziario

Stock options

TFR e TFM di importo superiore ad 1 milione di euro

Conguaglio di redditi derivanti da rapporto a tempo determinato e indeterminato

Conguaglio di redditi di lavoro dipendente e di pensione

Conguaglio di redditi erogati da altri soggetti  
Dati fiscali - Ritenute  
Addizionale regionale  
Addizionale comunale  
Certificazione Unica sintetica  
Dati fiscali - Dati relativi all'assistenza fiscale prestata nel 2023  
Sezione Assistenza fiscale 730/2023 dichiarante  
Integrazioni e rettifiche  
Sezione Assistenza fiscale sospesa  
Sezione Assistenza fiscale 730/2023 coniuge  
Certificazione Unica sintetica  
Sezione Assistenza fiscale 730/2023 dichiarante  
Sezione Acconti 2023 dichiarante  
Assistenza fiscale 730/2023 coniuge  
Sezione Acconti 2023 coniuge  
Dati fiscali - Oneri detraibili  
Rimodulazione oneri detraibili in base al reddito  
Tracciabilità dei pagamenti per spese detraibili  
Spese sanitarie  
Spese sanitarie per familiari non a carico affetti da patologie esenti  
Spese sanitarie per portatori di handicap  
Spese per veicoli per i portatori di handicap  
Spese per l'acquisto e il mantenimento di cani da guida  
Spese veterinarie  
Spese per servizi di interpretariato per soggetti riconosciuti sordi  
Interessi passivi per mutui  
Assicurazioni sulla vita, gli infortuni, l'invalidità e non autosufficienza  
Spese per istruzione  
Spese funebri  
Spese per addetti all'assistenza personale  
Spese per attività sportive per ragazzi  
Spese per iscrizione a scuole musicali  
Spese per intermediazione immobiliare  
Spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede  
Erogazioni liberali ai partiti politici  
Erogazioni liberali alle associazioni sportive dilettantistiche

Contributi associativi alle società di mutuo soccorso

Erogazioni liberali a ONLUS per iniziative umanitarie ed erogazioni liberali a favore delle popolazioni colpite da calamità o eventi straordinari

Erogazioni a ONLUS, ODV e APS (D.Lgs. n. 117/2017)

Spese per frequenza asili nido

Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato

Abbonamenti trasporto pubblico

Detrazione studenti con disturbo di apprendimento DSA

Assicurazioni contro il rischio di calamità naturali

Altri oneri per i quali spetta la detrazione del 19%

Certificazione Unica sintetica

Dati fiscali - Detrazioni e crediti

Credito d'imposta APE

Comparto sicurezza

Trattamento integrativo

Certificazione Unica sintetica

Trattamento integrativo

Disciplina in vigore

Trattamento integrativo nella Certificazione Unica 2024

Esempi di compilazione della Certificazione Unica 2024

Dati fiscali - Previdenza complementare

Certificazione Unica sintetica

Dati fiscali - Oneri deducibili

Oneri deducibili

Certificazione Unica sintetica

Dati fiscali - Altri dati

Dati fiscali - Redditi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta

Prestazioni pensionistiche erogate in forma di trattamento periodico

Rendita Integrativa Temporanea Anticipata (RITA)

Prestazioni Pensionistiche Individuali Paneuropee (PEPP)

Prestazioni pensionistiche in forma di capitale

Compensi percepiti da soggetti non residenti in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa

Lavori socialmente utili

Certificazione Unica sintetica

Dati fiscali - Compensi relativi agli anni precedenti

Certificazione Unica sintetica

Dati fiscali - Dati relativi ai conguagli

Certificazione Unica sintetica

Dati fiscali - Detassazione dei premi e welfare aziendale

La detassazione 2023: destinatari, somme agevolabili, limiti, contrattazione di II livello

Welfare aziendale come alternativa al premio di risultato

La detassazione nella Certificazione Unica 2024 - Sezione Somme erogate per premi di risultato in forza di contratti collettivi aziendali o territoriali

Ritrasmissione della Certificazione Unica

Esempi di compilazione della sezione Somme erogate per premi di risultato in forza di contratti collettivi aziendali o territoriali

Dati fiscali - Somme assoggettate ad imposta sostitutiva

Regime fiscale delle mance nel settore turismo

Le mance del settore turismo nella Certificazione Unica 2024

Dati fiscali - Casi particolari operazioni straordinarie

Conguaglio di fine rapporto

Le istruzioni alla compilazione della Certificazione Unica

Operazioni societarie che non determinano l'estinzione del soggetto

Successione "mortis causa" dell'imprenditore individuale

Modificazione di società di persone in impresa individuale

Trasformazione

Compensi corrisposti dalle Amministrazioni dello Stato (art. 29, comma 2 del D.P.R. n. 600/73)

Dati fiscali - Dati relativi al coniuge e ai familiari a carico

Compilazione del prospetto in relazione ai figli a carico

Compilazione del prospetto in relazione al coniuge

Modalità di compilazione del prospetto dei familiari a carico

Dati fiscali - Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Art. 51 TUIR

Rimborsi spese acquisto abbonamenti trasporto pubblico - lettera d-bis), comma 2, articolo 51, TUIR

Somme, prestazioni e servizi di educazione e istruzione - lettera f-bis), comma 2, articolo 51, TUIR

Somme e prestazioni per servizi di assistenza ai familiari - lettera f-ter), comma 2, articolo 51, TUIR

Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - articolo 51 TUIR - Sostituto dichiarante

Esempi di compilazione della Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Articolo 51 TUIR

Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Articolo 51 TUIR - Altri sostituti

Dati fiscali - Particolari tipologie reddituali

Finalità delle informazioni richieste

Tipologie reddituali da segnalare

Compilazione Sezione Particolari tipologie reddituali

Dati fiscali - Campione d'Italia

Certificazione Unica sintetica

Redditi lavoro sportivo

Lavoratore sportivo

Rapporto di lavoro sportivo

Rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale nell'area del dilettantismo

Trattamento fiscale

I redditi di lavoro sportivo nella Certificazione Unica 2024

Trattamento previdenziale

Assicurazione infortuni e malattie professionali

TFR, altre indennità e prestazioni in forma di capitale

Indennità di fine rapporto

TFR, altre indennità e somme soggette a tassazione separata

Annotazioni

Emolumenti erogati all'erede del dipendente

Modalità di compilazione della CU 2024 sintetica e ordinaria

Esempio di compilazione della Certificazione Unica 2024 sintetica e ordinaria degli eredi

Dati previdenziali ed assistenziali

Dati previdenziali ed assistenziali INPS

L'analisi dei singoli campi

Sezione 1 - INPS lavoratori subordinati

Sezione 2 - INPS lavoratori subordinati gestione pubblica

Sezione 3 - INPS gestione separata parasubordinati

Sezione 3-bis - INPS gestione separata parasubordinati sportivi dilettantistici e figure assimilate

Sezione 3-ter - INPS gestione separata magistrati onorari confermati non esclusivisti

Sezione 4 - INPS soci cooperative artigiane

Sezione 5 - Altri enti

Descrizione Annotazioni

Dati assicurativi INAIL

Scelta per la destinazione dell'8, del 5 e del 2 per mille

Scelta dell'8 per mille

Scelta del 5 per mille

Scelta del 2 per mille

Sezione Sesta - CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVISORIE E REDDITI DIVERSI

Tipologia di compensi da indicare

Redditi di lavoro autonomo

Redditi diversi



Prestazioni relative ad appalti condominiali

Provvigioni

Modalità di compilazione della certificazione

Dati relativi alle somme erogate

Esempi di compilazione

Esempio 1 - Prestazioni di lavoro autonomo in forma individuale

Esempio 2 - Prestazioni di lavoro autonomo di soggetto forfetario

Esempio 3 - Diritti d'autore, brevetti

Esempio 4 - Compensi a sportivi dilettanti (fino al 30 giugno 2023)

Esempio 5 - Compensi a sportivi dilettanti (dal 1° luglio 2023)

Esempio 6 - Compensi a sportivi dilettanti (per l'intero 2023)

Esempio 7 - Agente monomandatario senza collaboratori

Esempio 8 - Venditore a domicilio

Esempio 9 - Prestazioni di lavoro autonomo occasionale

Sezione Settima - SOMME LIQUIDATE A SEGUITO DI PIGNORAMENTO PRESSO TERZI

Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi

Pignoramento presso terzi

Sezione Ottava - CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI

Il regime fiscale delle locazioni brevi

Locazioni brevi

Soggetti interessati

Sublocazione di immobile

Contratto di locazione concluso dal comodatario in favore di terzi

Adempimenti a carico degli intermediari immobiliari (anche online)

Modalità di compilazione della certificazione

Modalità di compilazione

Locazioni brevi e principio di cassa/competenza

Esempi di compilazione

Esempio 1 - Locazione breve

Esempio 2 - Sublocazione breve

Esempio 3 - Locazione breve a cavallo d'anno

Esempio 4 - Sublocazione a cavallo d'anno

Esempio 5 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma aggregata)

Esempio 6 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma analitica)

Sezione Nona - MODULISTICA

Certificazione Unica ordinaria 2024

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546  
oppure via mail a : [servizioclienti@libriprofessionali.it](mailto:servizioclienti@libriprofessionali.it)

www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

