

CERTIFICAZIONE UNICA 2024 - Casi pratici

Prezzo: **Regular Price** 29,00 € **Special Price** 27,55 €



Codice	9791254652244
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	15 feb 2024
Reparto	Fisco, Lavoro, LIBRI
Argomento	Dichiarativi, Amministrazione del personale
Autore	Centro Studi Normativa del Lavoro
Editore	Seac

Descrizione

La Certificazione Unica 2024 deve essere consegnata ai percipienti (CU sintetica) e trasmessa all'Agenzia delle Entrate (CU ordinaria) entro lunedì 18 marzo 2024 (la scadenza ordinaria del 16 marzo, quest'anno, cade di sabato).

Per le sole CU contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione precompilata (Mod. 730), il termine di trasmissione è fissato al 31 ottobre 2024 analogamente a quanto previsto per il Mod. 770.

Tramite l'invio, all'Agenzia delle Entrate, delle CU ordinarie, il sostituto d'imposta 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 costituisce un indispensabile strumento di supporto alla compilazione della Certificazione Unica 2024.

In particolare, al lettore viene proposta una vasta raccolta di esempi pratici di compilazione in riferimento alle casistiche che, con maggiore frequenza, si presentano nella realtà (ad esempio, la tassazione del reddito di lavoro dipendente ed assimilato, la gestione del welfare aziendale, l'erogazione del saldo di TFR e di anticipazioni dello stesso, la detassazione dei premi di risultato e l'eventuale conversione degli stessi in benefit, il rimborso al lavoratore di beni e servizi, il riconoscimento del trattamento integrativo e del trattamento integrativo speciale per il settore Turismo, ecc.).

Novità di quest'anno sono le sezioni dedicate al Lavoro sportivo, interessato dalla riforma operata dal D.Lgs n. 36/2021 (in vigore dal 1° luglio 2023) e alle mance riconosciute ai lavoratori dipendenti del settore Turismo, assoggettate al trattamento fiscale agevolato introdotto dalla Legge n. 197/2022 (Legge di Bilancio 2023).

Sono proposti esempi di compilazione del Modello in relazione a fattispecie legate ad eventi straordinari che comportano una maggiore complessità di compilazione (ad esempio, la gestione della contribuzione ai fondi pensione dei lavoratori di prima occupazione, l'esposizione dei dati in relazione all'ipotesi di applicazione della detassazione, l'evidenza delle somme soggette a tassazione separata, le operazioni societarie straordinarie, il trasferimento d'azienda, il decesso del dipendente, ecc.).

Il testo contiene esempi di compilazione della Certificazione Lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi nonché della Certificazione Redditi – Locazioni brevi.

Per favorire la rapida consultazione, gli esempi sono raggruppati, per argomento, in specifiche sezioni.

STRUTTURA DEL LIBRO:

Indice

Premessa alle esercitazioni

Sezione Prima - FRONTESPIZIO

Esempio n. 1

Annullamento (entro la scadenza) di una CU già presentata

Esempio n. 2

Sostituzione (entro la scadenza) di una CU già presentata

Esempio n. 3

Trasmissione del Quadro CT

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

Esempio n. 1

Variazione di residenza avvenuta entro il 2 novembre 2023

Esempio n. 2

Variazione di residenza avvenuta dopo il 2 novembre 2023

Esempio n. 3

Dipendente nato all'estero

Esempio n. 4

Domicilio fiscale in Comuni interessati da fusione con altri Comuni

Esempio n. 5

Dipendente all'estero

Esempio n. 6

Lavoratore socio cooperativa artigiana

Esempio n. 7

Erede minorenni del dipendente deceduto

Esempio n. 8

Lavoratore autonomo (tipologie reddituali con causali N e N1)

Esempio n. 9

Dipendente con soli dati previdenziali

Esempio n. 10

Dipendente con soli dati relativi al TFR

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

Premessa agli esempi della sezione

Esempio n. 1

Unico rapporto di lavoro nel corso del periodo d'imposta

Esempio n. 2

Due rapporti di lavoro nel corso del periodo d'imposta

Esempio n. 3

Due rapporti di lavoro nel corso del periodo d'imposta con il medesimo sostituto d'imposta

Esempio n. 4

Comunicazione ulteriore reddito

Esempio n. 5

Detrazione per figli a carico al 100%

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

Esempio n. 7

Rimborso spese per istruzione

Esempio n. 8

Spese per iscrizione a scuole musicali

Esempio n. 9

Spese mediche e per assistenza specifica nei casi di grave e permanente invalidità

Esempio n. 10

Spese per l'acquisto di abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale / regionale e interregionale

Esempio n. 11

Docenti e ricercatori residenti all'estero

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%

Esempio n. 13

Lavoratori impatriati con esenzione del 50%

Esempio n. 14

Lavoratori impatriati con esenzione del 70%

Esempio n. 15

Lavoratori impatriati che hanno esercitato opzione ex art. 5, c. 2-bis D.L. n. 34/2019 con esenzione del 50%

Esempio n. 16

Ulteriori categorie di redditi esenti - borsa di studio

Esempio n. 17

Ulteriori categorie di redditi esenti - somme percepite da lavoratore con disturbi dello spettro autistico assunto da start-up a vocazione sociale

Esempio n. 18

Somme restituite al soggetto erogatore al lordo delle ritenute

Esempio n. 19

Somme restituite al soggetto erogatore - richiesta di riconoscimento della deduzione delle somme "residue"

Esempio n. 20

Somme restituite al soggetto erogatore al netto delle ritenute

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

Esempio n. 2

Versamento di contributi sanitari ad enti e casse aventi finalità assistenziale eccedente il limite di euro 3.615,20

Esempio n. 3

Versamento di contributi sanitari ad enti e casse aventi finalità assistenziale non iscritte all'anagrafe dei fondi

Sezione Quinta - DATI FISCALI - PREVIDENZA COMPLEMENTARE

Esempio n. 1

Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2023)

Esempio n. 2

Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2022 e cessato nel 2023)

Esempio n. 3

Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2018)

Esempio n. 4

Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2017)

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

Premessa agli esempi della sezione

Esempio n. 1

Trattamento integrativo erogato

Esempio n. 2

Trattamento integrativo non erogato

Esempio n. 3

Trattamento integrativo erogato per parte del periodo d'imposta

Esempio n. 4

Trattamento integrativo recuperato a conguaglio di fine rapporto

Esempio n. 5

Trattamento integrativo recuperato a conguaglio di fine anno

Esempio n. 6

Trattamento integrativo erogato (reddito compreso tra 15.000 e 28.000 euro)

Esempio n. 7

Trattamento integrativo speciale Turismo

Sezione Settima - DATI FISCALI - BENEFIT

Esempio n. 1

Erogazioni in natura e in denaro

Esempio n. 2

Benefit auto ad uso promiscuo

Esempio n. 3

Benefit prestito

Esempio n. 4

Benefit fabbricato

Esempio n. 5

Buoni carburante

Sezione Ottava - DATI FISCALI - DETASSAZIONE PREMI DI RISULTATO

Esempio n. 1

Premio di risultato detassato (codice 1)

Esempio n. 2

Premio di risultato detassato in presenza di coinvolgimento paritetico dei lavoratori

Esempio n. 3

Premio di risultato detassabile convertito in benefit

Esempio n. 4

Premio di risultato detassabile convertito in contributi alla previdenza complementare

Esempio n. 5

Premio di risultato detassabile convertito in contributi assistenza sanitaria

Esempio n. 6

Premio di risultato detassabile convertito in fringe benefit ex art. 51, comma 4, TUIR

Esempio n. 7

Premio di risultato detassabile convertito in fringe benefit ex art. 51, comma 3, TUIR

Esempio n. 8

Premio di risultato detassabile convertito in buono carburante ex D.L. n. 5/2023

Esempio n. 9

Premio di risultato detassabile assoggettato a tassazione ordinaria

Esempio n. 10

Conguaglio premi detassati in caso di più rapporti di lavoro - casistiche varie

Esempio n. 11

Premio di risultato detassabile convertito in contributi per il riscatto della laurea

Esempio n. 12

Conversione del premio e scelta dei benefit effettuate in periodi d'imposta diversi

Sezione Nona - DATI FISCALI - SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA

Premessa agli esempi della sezione

Esempio n. 1

Mance assoggettate ad imposta sostitutiva

Esempio n. 2

Mance assoggettate a tassazione ordinaria

Esempio n. 3

Mance assoggettate in parte ad imposta sostitutiva e in parte a tassazione ordinaria

Esempio n. 4

Mance riconguagliate con cambio del regime di tassazione

Sezione Decima - DATI FISCALI - RIMBORSI BENI E SERVIZI

Esempio n. 1

Rimborsi spese istruzione figli

Esempio n. 2

Rimborso contributi per assistenza in sostituzione del premio detassabile

Esempio n. 3

Rimborso spese istruzione in sostituzione del premio detassabile

Esempio n. 4

Rimborso spese istruzione da più datori di lavoro

Esempio n. 5

Rimborsi spese acquisto abbonamento trasporto pubblico

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

Esempio n. 1

Somme una tantum anno precedente

Esempio n. 2

Somme una tantum anni precedenti

Esempio n. 3

Utilizzo di detrazioni anni precedenti

Sezione Dodicesima - DATI FISCALI - ASSISTENZA 2023

Esempio n. 1

Liquidazione in presenza di sole imposte a credito

Esempio n. 2

Liquidazione in presenza di sole imposte a debito

Esempio n. 3

Liquidazione in presenza di imposte a debito e a credito

Esempio n. 4

Liquidazione in presenza di dichiarazione congiunta

Esempio n. 5

Minor versamento in acconto IRPEF per il 2023

Esempio n. 6

Importi non trattenuti per cessazione del rapporto di lavoro

Esempio n. 7

Presenza di Mod. 730-4 Integrativo

Esempio n. 8

Presenza di Mod. 730-4 Rettificativo

Sezione Tredicesima - DATI FISCALI - PARTICOLARI TIPOLOGIE REDDITUALI

Esempio n. 1

Reddito da co.co.co

Esempio n. 2

Assegno di mantenimento al coniuge

Esempio n. 3

TFM all'amministratore

Sezione Quattordicesima - LAVORO SPORTIVO

Premessa agli esempi della sezione

Esempio n. 1

Sportivo dilettante co.co.co non assicurato presso altre forme di previdenza obbligatoria

Esempio n. 2

Sportivo dilettante co.co.co assicurato presso altre forme di previdenza obbligatoria

Esempio n. 3

Sportivo dilettante co.co.co esente previdenzialmente e fiscalmente

Esempio n. 4

Sportivo dilettante co.co.co con compenso erogato nel 1° e 2° semestre 2023

Esempio n. 5

Sportivo dilettante co.co.co con reddito che non deriva da rapporto di lavoro sportivo

Esempio n. 6

Sportivo dilettante lavoratore subordinato iscritto al Fondo dei lavoratori sportivi

Esempio n. 7

Sportivo dilettante istruttore iscritto al Fondo dei lavoratori dello spettacolo

Esempio n. 8

Collaborazione amministrativo - gestionale nel settore dilettantistico

Esempio n. 9

Sportivo professionista "Under 23"

Esempio n. 10

Sportivo professionista lavoratore subordinato iscritto al Fondo dei lavoratori sportivi

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

Esempio n. 1

Saldo TFR maturato dal 2001

Esempio n. 2

Saldo TFR maturato dal 2001 - contratto a termine

Esempio n. 3

Saldo TFR maturato in parte fino al 2000 e in parte dal 2001

Esempio n. 4

Saldi TFR in presenza di più rapporti di lavoro nell'anno

Esempio n. 5

Anticipazione TFR maturato fino al 2000 e dal 2001

Esempio n. 6

Saldo TFR con anticipazione erogata in anni precedenti

Esempio n. 7

Saldo TFR e incentivo all'esodo

Esempio n. 8

Saldo TFR con destinazione parziale a previdenza complementare

Esempio n. 9

Saldo TFR con versamento al Fondo Tesoreria

Esempio n. 10

Saldo TFR con versamento sia da parte del Fondo Tesoreria che del datore di lavoro

Esempio n. 11

Saldo TFR e indennità sostitutiva del preavviso corrisposti agli eredi

Esempio n. 12

Saldo TFM a tassazione separata

Esempio n. 13

Saldo TFM a tassazione ordinaria

Esempio n. 14

Saldo TFM superiore a 1 milione di euro

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

Esempio n. 1

Esercizio di arti e professioni in forma associata

Esempio n. 2

Esercizio di arti e professioni in forma individuale

Esempio n. 3

Compenso per attività di direttore di banda

Esempio n. 4

Diritti d'autore

Esempio n. 5

Provvigioni occasionali

Esempio n. 6

Lavoro autonomo occasionale

Esempio n. 7

Prestazioni di lavoro autonomo di soggetto forfettario

Esempio n. 8

Compensi a sportivi dilettanti (fino al 30 giugno 2023)

Esempio n. 9

Compensi a sportivi dilettanti (dal 1° luglio 2023)

Esempio n. 10

Compensi a sportivi dilettanti (per l'intero 2023)

Sezione Diciassettesima - SOMME LIQUIDATE A SEGUITO DI PIGNORAMENTO PRESSO TERZI

Esempio n. 1

Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi - ritenute operate

Esempio n. 2

Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi - ritenuta non operata

Esempio n. 3

Pignoramento assegno di mantenimento

Sezione Diciottesima - OPERAZIONI SOCIETARIE

Esempio n. 1

Operazioni societarie - cessione e conferimento d'azienda

Esempio n. 2

Operazioni societarie - fusione di società

Esempio n. 3

Sostituzione e/o annullamento CU precedentemente inviata da sostituto estinto

Esempio n. 4

Operazioni societarie - successione mortis causa

Sezione Diciannovesima - REDDITI LOCAZIONI BREVI

Esempio n. 1

Locazione breve

Esempio n. 2

Sublocazione breve

Esempio n. 3

Locazione breve a cavallo d'anno

Esempio n. 4

Sublocazione breve a cavallo d'anno

Esempio n. 5

Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma aggregata)

Esempio n. 6

Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma analitica)

Sezione Ventesima - MODULISTICA

Certificazione Unica ordinaria 2024

Certificazione Unica sintetica 2024

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546

oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it

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

