

CERTIFICAZIONE UNICA 2025 - Casi pratici E-book

Prezzo: **25,10 €**



Codice	9791254654323
Tipologia	e-Book
Data pubblicazione	13 feb 2025
Reparto	Fisco, Lavoro, E-BOOK
Argomento	Dichiarativi, Amministrazione del personale
Autore	Centro Studi Normativa del Lavoro
Editore	Seac

Descrizione

Busta paga, TFR, premi di risultato, lavoro sportivo e turismo: gestisci tutto con la nostra guida completa alla CU 2024.

Questa guida è uno strumento indispensabile per commercialisti e professionisti del settore che devono gestire la Certificazione Unica 2024, con un focus sulle novità normative e sulle casistiche più complesse.

Cosa troverai in questa guida:

Scadenze e adempimenti:

Date di consegna ai percipienti e trasmissione all'Agenzia delle Entrate (CU ordinaria e sintetica).

Modalità di trasmissione e obblighi dichiarativi.

Scadenze specifiche per redditi esenti o non dichiarabili con il Mod. 730.

Differenza tra CU e Mod. 770.

Analisi dettagliata dei dati:

Dati anagrafici e fiscali.

Trattamento integrativo e trattamento integrativo speciale settore Turismo.

Detassazione dei premi di risultato e welfare aziendale.

Mance nel settore Turismo e relative agevolazioni fiscali.

Rimborsi di beni e servizi.

Redditi Lavoro sportivo e novità introdotte dal D.Lgs n. 36/2021.

TFR e TFM: gestione, tassazione e anticipazioni.

Arretrati anni precedenti e modalità di gestione.

Particolari tipologie reddituali e casistiche complesse.

Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi.

Operazioni societarie e implicazioni sulla CU.

Comunicazione Dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

Certificazione Redditi – Locazioni brevi.

Esempi pratici di compilazione:

Tassazione del reddito di lavoro dipendente ed assimilato.

Gestione del welfare aziendale e dei benefit.

Erogazione del saldo di TFR e di anticipazioni dello stesso.

Detassazione dei premi di risultato e conversione in benefit.

Rimborso al lavoratore di beni e servizi.

Gestione del trattamento integrativo e del trattamento integrativo speciale per il settore Turismo.

Gestione della contribuzione ai fondi pensione dei lavoratori di prima occupazione.

Esposizione dei dati in relazione all'applicazione della detassazione.

Evidenza delle somme soggette a tassazione separata.

Operazioni societarie straordinarie, trasferimento d'azienda e decesso del dipendente.

Struttura chiara e contenuti specifici:

Gli esempi sono raggruppati per argomento in sezioni specifiche per facilitare la consultazione.

Approfondimenti sulle novità per il Lavoro sportivo e le mance nel settore Turismo.

Focus sulle casistiche più complesse e sulle operazioni straordinarie.

Perché scegliere questa guida:

Aggiornamento costante: Il testo è costantemente aggiornato con le ultime novità normative e di prassi.

Approccio pratico: Esempi pratici, schemi riassuntivi e tabelle per facilitare la comprensione e l'applicazione dei concetti.

Completezza e chiarezza: Un testo completo e di facile consultazione, ideale sia per i professionisti esperti che per chi si avvicina per la prima volta alla materia.

A chi si rivolge:

Commercialisti: Uno strumento di lavoro indispensabile per la consulenza alle aziende clienti.

Esperti contabili: Un valido supporto per la gestione delle pratiche contabili e fiscali.

Consulenti del lavoro: Un riferimento autorevole per la gestione degli aspetti fiscali e previdenziali dei lavoratori.

Responsabili amministrativi e finanziari: Un valido supporto per la gestione della Certificazione Unica 2024.

STRUTTURA DEL LIBRO:

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 2024

Esempio n. 2

Variazione di residenza avvenuta dopo il 2 novembre 2024

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 causale N)

Esempio n. 9

Dipendente con soli dati previdenziali

Esempio n. 10

Dipendente con soli dati relativi al TFR

Esempio n. 11

Lavoratore frontaliero svizzero

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, comma 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, comma 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 2024)

Esempio n. 2

Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2023 e cessato nel 2024)

Esempio n. 3

Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2019)

Esempio n. 4

Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2018)

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

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 welfare

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 assoggettato a tassazione ordinaria

Esempio n. 9

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

Esempio n. 10

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

Esempio n. 11

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 riconquagliate con cambio del regime di tassazione

Esempio n. 5

Mance non corrisposte

Esempio n. 6

Prestazioni aggiuntive personale sanitario

Sezione Decima - DATI FISCALI - RIMBORSI BENI E SERVIZI

Esempio n. 1

Rimborso spese di istruzione

Esempio n. 2

Rimborso spese per assistenza a familiari anziani o non autosufficienti

Esempio n. 3

Rimborsi spese per acquisto abbonamento trasporto pubblico

Esempio n. 4

Rimborso canone di locazione abitazione principale

Esempio n. 5

Rimborsi interessi sul mutuo abitazione principale

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 2024

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 2024

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 - INDENNITÀ TREDICESIMA MENSILITÀ - BONUS NATALE

Premessa agli esempi della sezione

Esempio n. 1

Bonus Natale erogato

Esempio n. 2

Bonus Natale non erogato

Esempio n. 3

Bonus Natale recuperato

Esempio n. 4

Bonus Natale erogato considerando ulteriori rapporti

Sezione Quattordicesima - DATI FISCALI - PARTICOLARI TIPOLOGIE REDDITUALI

Premessa agli esempi della sezione

Esempio n. 1

Reddito da lavoro dipendente

Esempio n. 2

Reddito da co.co.co.

Esempio n. 3

Somma corrisposta al tirocinante

Esempio n. 4

Redditi da lavoro dipendente e da co.co.co.

Sezione Quindicesima - 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 due rapporti nel corso del periodo d'imposta

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 Sedicesima - 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 Diciassettesima - 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 a procacciatore d'affari

Esempio n. 6

Lavoro autonomo occasionale

Esempio n. 7

Soggetti forfetari

Esempio n. 8

Agente monomandatario senza collaboratori

Esempio n. 9

Compensi a sportivi dilettanti (lavoro autonomo abituale)

Esempio n. 10

Compensi a sportivi dilettanti (tipologie diverse nell'anno)

Sezione Diciottesima - 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 Diciannovesima - 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 Ventesima - 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 Ventunesima - MODULISTICA

Certificazione Unica ordinaria 2025

Certificazione Unica sintetica 2025

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

