

CERTIFICAZIONE UNICA 2026 - Casi pratici

Regular Price

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



CERTIFICAZIONE UNICA 2026

CASI PRATICI

Centro Studi Normativa del Lavoro

ATTIVA L'E-BOOK
GRATUITO
SEGUE LE ISTRUZIONI
NELLA PRIMA PAGINA

2026 AMMINISTRAZIONE
DEL PERSONALE

| | |
|--------------------|---|
| Codice | 9791254655153 |
| Tipologia | Libri |
| Data pubblicazione | 14 feb 2026 |
| Reparto | Fisco, Lavoro, LIBRI |
| Argomento | Dichiarativi, Amministrazione del personale |
| Autore | Centro Studi Normativa del Lavoro |
| Editore | Seac |

Descrizione

IN USCITA A FEBBRAIO

Entro il 16 marzo 2026, i datori di lavoro devono
o consegnare la Certificazione Unica sintetica ai percipienti,

o trasmettere telematicamente la Certificazione Unica ordinaria all'Agenzia delle Entrate.

A tale riguardo, si ricorda che, tramite l'invio delle Certificazioni Uniche, il sostituto d'imposta assolve anche all'obbligo di dichiarazione previsto dall'art. 4, comma 1, DPR n. 322/1998.

La presente pubblicazione costituisce un indispensabile strumento di supporto alla compilazione della Certificazione Unica 2026.

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, l'applicazione del c.d. cuneo fiscale, il riconoscimento del trattamento integrativo, l'erogazione del saldo di TFR e di anticipazioni dello stesso, ecc.).

Sono, inoltre, proposti esempi di predisposizione 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 dei premi di risultato e delle mance nel settore Turismo, il riconoscimento di misure di welfare aziendale, l'evidenza delle somme soggette a tassazione separata, l'erogazione del TFM di importo superiore ad un milione di euro agli amministratori di società di capitali, le operazioni societarie straordinarie, il trasferimento d'azienda, il decesso del dipendente, ecc.).

Sono presenti, infine, esempi di compilazione di Certificazioni Uniche attestanti redditi di lavoro autonomo e di Certificazioni Uniche aventi per oggetto redditi da locazioni brevi.

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

ni e redditi diversi;

" alla Certificazione Redditi - Locazioni brevi.

STRUTTURA DEL LIBRO:

Novità Certificazione Unica 2026

Dati Anagrafici

Sezione Altri dati

Sezione Somme erogate per premi di risultato

Sezione Prestazioni aggiuntive personale sanitario

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

Sezione Indennità tredicesima mensilità (c.d. bonus Natale)

Sezione Particolari tipologie reddituali

Sezione Dati relativi all'Assegno unico universale

Sezione Annotazioni

Dati previdenziali ed assistenziali

Dati Assicurativi INAIL

Certificazione Lavoro Autonomo, Provvigioni e Redditi diversi

Certificazione Redditi locazioni brevi

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

Soggetti obbligati

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

Soggetti esonerati

Termini e modalità di invio del flusso telematico

Termini di presentazione

Modalità di invio della Certificazione Unica

Operazioni straordinarie e successioni

Sanzioni e ravvedimento operoso

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2025

Violazioni commesse dal 1° settembre 2025

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 perceptor 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 2024

Modalità di tassazione periodo d'imposta 2025

Dati fiscali - Welfare aziendale

Requisiti comuni

Trattamento fiscale del welfare aziendale

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

Redditi di lavoro dipendente e assimilati - campi 1 e 2

Erogazioni liberali

Trasferta

I trasfertisti

Mance

Prestazioni aggiuntive del personale sanitario

Indennità e compensi corrisposti da terzi

Lavoro all'estero

Frontalieri svizzeri

Quote di pensione in favore dei superstiti corrisposte agli orfani

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 2025

Sezione Assistenza fiscale 730/2025 dichiarante

Integrazioni e rettifiche

Sezione Assistenza fiscale sospesa

Sezione Assistenza fiscale 730/2025 coniuge

Certificazione Unica sintetica

Sezione Assistenza fiscale 730/2025 dichiarante

Sezione Acconti 2025 dichiarante

Assistenza fiscale 730/2025 coniuge

Sezione Acconti 2025 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
Dati fiscali - Trattamento integrativo
Disciplina in vigore
Trattamento integrativo nella Certificazione Unica
Esempi di compilazione della Certificazione Unica
Dati fiscali - Previdenza complementare
Certificazione Unica sintetica
Dati fiscali - Oneri deducibili
Oneri deducibili
Certificazione Unica sintetica
Dati fiscali - Altri dati
Novità
Frontalieri svizzeri
Reddito frontalieri
Quote di pensione in favore dei superstiti corrisposte agli orfani
Redditii esenti
Bonus e stock option
Incapienza in sede di conguaglio
Sotto sezione erogazioni in natura

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 Panuropee (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

Redditi assoggettati a tassazione ordinaria

Campi da 531 a 550

Passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro

Richiesta effettuata ai sensi dell'art. 23, D.P.R. n. 600/1973

Pluralità di rapporti con lo stesso datore di lavoro, intervallati da altro rapporto

Successione mortis causa dell'imprenditore individuale con prosecuzione dell'attività da parte dell'erede

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

Redditi esenti

Lavori socialmente utili (campi da 561 a 566)

Certificazione Unica sintetica

Dati fiscali - Detassazione dei premi e welfare aziendale

La detassazione 2054: destinatari, somme agevolabili, limiti, contrattazione di II livello

Welfare aziendale come alternativa al premio di risultato

La detassazione nella Certificazione Unica 2025 - 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 - Mance e prestazioni aggiuntive sanitari

Sotto sezione Mance

Sotto sezione Prestazioni aggiuntive del personale sanitario

Dati fiscali - Casi particolari operazioni straordinarie

Conguaglio di fine rapporto

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

Novità 2025 in materia di detrazioni per 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

Rimborsi canoni di locazione e interessi mutuo prima casa - commi 16 e 17, articolo 1, Legge n. 213/2023

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 - Indennità tredicesima mensilità

Soggetti beneficiari

Momento di erogazione

Natura e misura del bonus

Adempimenti del datore di lavoro

Adempimenti del lavoratore

Bonus Natale nella Certificazione Unica 2026

Esempi di compilazione della Certificazione Unica

Dati fiscali - Particolari tipologie reddituali

Finalità delle informazioni richieste

Tipologie reddituali da segnalare

Compilazione Sezione Particolari tipologie reddituali

Dati fiscali - Campione d'Italia

Reddito prodotto in euro a campione d'Italia e Certificazione Unica

Certificazione Unica sintetica

Dati fiscali - 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 2026

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 sintetica e ordinaria

Esempio di compilazione della Certificazione Unica sintetica e ordinaria degli eredi

Dati relativi all'Assegno unico

Regole di compilazione della Sezione

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 esclusivistici

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, PROVVIGIONI 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 direttori artistici di cori, bande musicali, filodrammatiche

Esempio 5 - Compensi a sportivi dilettanti

Esempio 6 - Agente monomandatario senza collaboratori

Esempio 7 - Venditore a domicilio

Esempio 8 - 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 2026

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

