

INDICE

| | | | |
|--------------------------|---|------|----|
| <input type="checkbox"/> | Novità Certificazione Unica 2024 | pag. | 11 |
| ■ | Frontespizio | » | 11 |
| ■ | Dati Anagrafici | » | 12 |
| ■ | Sezione Detrazioni e crediti | » | 13 |
| ■ | Sezione Dati relativi al coniuge e ai familiari a carico | » | 14 |
| ■ | Sezione Altri dati | » | 15 |
| ■ | Sezione Somme erogate per premi di risultato | » | 16 |
| ■ | Sezione Somme assoggettate ad imposta sostitutiva | » | 16 |
| ■ | Sezione Redditi lavoro sportivo | » | 17 |
| ■ | Sezione Annotazioni | » | 18 |
| ■ | Dati previdenziali ed assistenziali | » | 18 |
| ■ | Dati Assicurativi INAIL | » | 20 |
| ■ | Certificazione Lavoro Autonomo, Provvigioni e Redditi diversi | » | 20 |

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

| | | | |
|--------------------------|---|------|----|
| <input type="checkbox"/> | La Certificazione Unica | pag. | 22 |
| ■ | Cosa attestare con la Certificazione Unica | » | 22 |
| ■ | Termini di consegna della Certificazione Unica | » | 24 |
| ■ | Modalità di consegna della Certificazione Unica | » | 25 |
| ■ | Il trattamento dei dati personali | » | 26 |
| <input type="checkbox"/> | Termini e modalità di invio del flusso telematico | pag. | 29 |
| ■ | Termini di presentazione | » | 29 |
| ■ | Sanzioni per omesso invio Mod. CU | » | 31 |
| ■ | Modalità di invio della Certificazione Unica | » | 31 |
| ■ | Operazioni straordinarie e successioni | » | 36 |
| <input type="checkbox"/> | Soggetti obbligati | pag. | 37 |
| ■ | Compensi/redditi erogati che implicano l'invio della Certificazione Unica | » | 37 |
| ■ | Soggetti esonerati | » | 38 |

Sezione Seconda - FRONTESPIZIO

| | | | |
|--------------------------|---|------|----|
| <input type="checkbox"/> | Frontespizio telematico | pag. | 40 |
| ■ | Tipo di comunicazione | » | 40 |
| ■ | Dati relativi al sostituto d'imposta | » | 41 |
| ■ | Rappresentante firmatario della dichiarazione | » | 42 |
| ■ | Firma della comunicazione | » | 43 |
| ■ | Impegno alla presentazione telematica | » | 44 |

Sezione Terza - QUADRO CT

| | | |
|--|------|----|
| ☐ Quadro CT | pag. | 46 |
| ■ Struttura | » | 48 |
| ■ Sezione Dati del sostituto d'imposta richiedente | » | 49 |
| ■ Sezione A - Richiesta che i dati relativi ai Mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto | » | 49 |
| ■ Sezione B - Richiesta che i dati relativi ai Mod. 730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato | » | 50 |

Sezione Quarta - DATI ANAGRAFICI

| | | |
|---|------|----|
| ☐ Dati anagrafici | pag. | 52 |
| ■ Dati relativi al datore di lavoro, ente pensionistico o altro sostituto d'imposta | » | 53 |
| ■ Dati relativi al dipendente, pensionato o altro percettore delle somme | » | 54 |
| ■ Riservato ai percipienti esteri | » | 62 |
| ■ Data e firma del sostituto d'imposta | » | 63 |

Sezione Quinta - CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

| | | |
|--|------|-----|
| ☐ Dati fiscali | pag. | 66 |
| ■ Redditi di lavoro dipendente | » | 68 |
| ■ Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente | » | 72 |
| ■ Modalità di tassazione periodo d'imposta 2023 | » | 74 |
| ■ Modalità di tassazione periodo d'imposta 2024 | » | 90 |
| ☐ Dati fiscali - Welfare aziendale | pag. | 97 |
| ■ Requisiti comuni | » | 97 |
| ■ Trattamento fiscale del welfare aziendale | » | 101 |
| ☐ Dati fiscali - Dati per la eventuale compilazione della dichiarazione dei redditi | pag. | 121 |
| ■ Novità | » | 121 |
| ■ Campi 1 e 2 | » | 122 |
| ■ Erogazioni liberali | » | 125 |
| ■ Mance | » | 127 |
| ■ Trasferta | » | 128 |
| ■ I trasfertisti | » | 129 |
| ■ Indennità e compensi corrisposti da terzi | » | 130 |
| ■ Lavoro all'estero | » | 131 |
| ■ Compensi percepiti da soggetti residenti a Campione d'Italia | » | 133 |
| ■ Redditi esentati da imposizione in Italia | » | 135 |
| ■ Ulteriori categorie di redditi esenti | » | 136 |
| ■ Ricercatori e docenti residenti all'estero | » | 136 |
| ■ Lavoratori impatriati | » | 151 |
| ■ Lavori socialmente utili | » | 184 |
| ■ Redditi lavoro sportivo | » | 184 |

| | | |
|---|-------------|------------|
| ■ Prestazioni erogate dalle forme pensionistiche | » | 186 |
| ■ Bonus e stock option settore finanziario | » | 188 |
| ■ Stock options..... | » | 189 |
| ■ TFR e TFM di importo superiore ad 1 milione di euro | » | 189 |
| ■ Conguaglio di redditi derivanti da rapporto a tempo determinato e indeterminato | » | 192 |
| ■ Conguaglio di redditi di lavoro dipendente e di pensione..... | » | 194 |
| ■ Conguaglio di redditi erogati da altri soggetti..... | » | 196 |
| □ Dati fiscali - Ritenute..... | pag. | 202 |
| ■ Addizionale regionale | » | 205 |
| ■ Addizionale comunale | » | 209 |
| ■ Certificazione Unica sintetica..... | » | 218 |
| □ Dati fiscali - Dati relativi all'assistenza fiscale prestata nel 2023 | pag. | 219 |
| ■ Sezione Assistenza fiscale 730/2023 dichiarante..... | » | 224 |
| ■ Integrazioni e rettifiche..... | » | 244 |
| ■ Sezione Assistenza fiscale sospesa | » | 251 |
| ■ Sezione Assistenza fiscale 730/2023 coniuge | » | 252 |
| ■ Certificazione Unica sintetica..... | » | 264 |
| ■ Sezione Assistenza fiscale 730/2023 dichiarante..... | » | 266 |
| ■ Sezione Acconti 2023 dichiarante | » | 268 |
| ■ Assistenza fiscale 730/2023 coniuge..... | » | 270 |
| ■ Sezione Acconti 2023 coniuge | » | 272 |
| □ Dati fiscali - Oneri detraibili | pag. | 274 |
| ■ Rimodulazione oneri detraibili in base al reddito | » | 275 |
| ■ Tracciabilità dei pagamenti per spese detraibili | » | 279 |
| ■ Spese sanitarie | » | 282 |
| ■ Spese sanitarie per familiari non a carico affetti da patologie esenti | » | 285 |
| ■ Spese sanitarie per portatori di handicap | » | 285 |
| ■ Spese per veicoli per i portatori di handicap | » | 286 |
| ■ Spese per l'acquisto e il mantenimento di cani da guida..... | » | 286 |
| ■ Spese veterinarie | » | 287 |
| ■ Spese per servizi di interpretariato per soggetti riconosciuti sordi..... | » | 287 |
| ■ Interessi passivi per mutui | » | 287 |
| ■ Assicurazioni sulla vita, gli infortuni, l'invalidità e non autosufficienza | » | 289 |
| ■ Spese per istruzione..... | » | 291 |
| ■ Spese funebri | » | 292 |
| ■ Spese per addetti all'assistenza personale | » | 293 |
| ■ Spese per attività sportive per ragazzi | » | 294 |
| ■ Spese per iscrizione a scuole musicali | » | 294 |
| ■ Spese per intermediazione immobiliare | » | 295 |
| ■ Spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede..... | » | 295 |
| ■ Erogazioni liberali ai partiti politici..... | » | 296 |
| ■ Erogazioni liberali alle associazioni sportive dilettantistiche | » | 296 |
| ■ Contributi associativi alle società di mutuo soccorso | » | 296 |

| | | |
|--|-------------|------------|
| ■ Erogazioni liberali a ONLUS per iniziative umanitarie ed erogazioni liberali a favore delle popolazioni colpite da calamità o eventi straordinari..... | » | 298 |
| ■ Erogazioni a ONLUS, ODV e APS (D.Lgs. n. 117/2017)..... | » | 299 |
| ■ Spese per frequenza asili nido | » | 301 |
| ■ Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato | » | 301 |
| ■ Abbonamenti trasporto pubblico | » | 301 |
| ■ Detrazione studenti con disturbo di apprendimento DSA..... | » | 302 |
| ■ Assicurazioni contro il rischio di calamità naturali..... | » | 303 |
| ■ Altri oneri per i quali spetta la detrazione del 19% | » | 303 |
| ■ Certificazione Unica sintetica..... | » | 306 |
| □ Dati fiscali - Detrazioni e crediti | pag. | 307 |
| ■ Credito d'imposta APE..... | » | 316 |
| ■ Comparto sicurezza..... | » | 317 |
| ■ Trattamento integrativo | » | 318 |
| ■ Certificazione Unica sintetica..... | » | 323 |
| □ Trattamento integrativo | pag. | 324 |
| ■ Disciplina in vigore | » | 324 |
| ■ Trattamento integrativo nella Certificazione Unica 2024..... | » | 331 |
| ■ Esempi di compilazione della Certificazione Unica 2024 | » | 334 |
| □ Dati fiscali - Previdenza complementare | pag. | 340 |
| ■ Certificazione Unica sintetica..... | » | 356 |
| □ Dati fiscali - Oneri deducibili..... | pag. | 357 |
| ■ Oneri deducibili | » | 358 |
| ■ Certificazione Unica sintetica..... | » | 380 |
| □ Dati fiscali - Altri dati | pag. | 381 |
| □ Dati fiscali - Redditi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta..... | pag. | 402 |
| ■ Prestazioni pensionistiche erogate in forma di trattamento periodico | » | 403 |
| ■ Rendita Integrativa Temporanea Anticipata (RITA)..... | » | 403 |
| ■ Prestazioni Pensionistiche Individuali Paneuropee (PEPP)..... | » | 404 |
| ■ Prestazioni pensionistiche in forma di capitale | » | 405 |
| ■ Compensi percepiti da soggetti non residenti in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa | » | 406 |
| ■ Lavori socialmente utili | » | 408 |
| ■ Certificazione Unica sintetica..... | » | 410 |
| □ Dati fiscali - Compensi relativi agli anni precedenti | pag. | 411 |
| ■ Certificazione Unica sintetica..... | » | 415 |
| □ Dati fiscali - Dati relativi ai conguagli | pag. | 416 |
| ■ Certificazione Unica sintetica..... | » | 426 |
| □ Dati fiscali - Detassazione dei premi e welfare aziendale | pag. | 427 |
| ■ La detassazione 2023: destinatari, somme agevolabili, limiti, contrattazione di II livello..... | » | 428 |
| ■ Welfare aziendale come alternativa al premio di risultato..... | » | 433 |

| | | |
|---|-------------|------------|
| ■ La detassazione nella Certificazione Unica 2024 - Sezione Somme erogate per premi di risultato in forza di contratti collettivi aziendali o territoriali..... | » | 450 |
| ■ Ritrasmissione della Certificazione Unica | » | 471 |
| ■ Esempi di compilazione della sezione Somme erogate per premi di risultato in forza di contratti collettivi aziendali o territoriali..... | » | 473 |
| □ Dati fiscali - Somme assoggettate ad imposta sostitutiva | pag. | 484 |
| ■ Regime fiscale delle mance nel settore turismo | » | 484 |
| ■ Le mance del settore turismo nella Certificazione Unica 2024 | » | 488 |
| □ Dati fiscali - Casi particolari operazioni straordinarie | pag. | 494 |
| ■ Conguaglio di fine rapporto..... | » | 494 |
| ■ Le istruzioni alla compilazione della Certificazione Unica..... | » | 494 |
| ■ Operazioni societarie che non determinano l'estinzione del soggetto..... | » | 502 |
| ■ Successione "mortis causa" dell'imprenditore individuale | » | 504 |
| ■ Modificazione di società di persone in impresa individuale | » | 508 |
| ■ Trasformazione..... | » | 508 |
| ■ Compensi corrisposti dalle Amministrazioni dello Stato (art. 29, comma 2 del D.P.R. n. 600/73)..... | » | 509 |
| □ Dati fiscali - Dati relativi al coniuge e ai familiari a carico | pag. | 510 |
| ■ Compilazione del prospetto in relazione ai figli a carico | » | 510 |
| ■ Compilazione del prospetto in relazione al coniuge..... | » | 511 |
| ■ Modalità di compilazione del prospetto dei familiari a carico..... | » | 511 |
| □ Dati fiscali - Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Art. 51 TUIR..... | pag. | 514 |
| ■ Rimborsi spese acquisto abbonamenti trasporto pubblico - lettera d-bis), comma 2, articolo 51, TUIR..... | » | 515 |
| ■ Somme, prestazioni e servizi di educazione e istruzione - lettera f-bis), comma 2, articolo 51, TUIR... | » | 516 |
| ■ Somme e prestazioni per servizi di assistenza ai familiari - lettera f-ter), comma 2, articolo 51, TUIR..... | » | 518 |
| ■ Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - articolo 51 TUIR - Sostituto dichiarante | » | 518 |
| ■ Esempi di compilazione della Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Articolo 51 TUIR | » | 520 |
| ■ Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Articolo 51 TUIR - Altri sostituti..... | » | 522 |
| □ Dati fiscali - Particolari tipologie reddituali | pag. | 524 |
| ■ Finalità delle informazioni richieste | » | 524 |
| ■ Tipologie reddituali da segnalare | » | 524 |
| ■ Compilazione Sezione Particolari tipologie reddituali | » | 527 |
| □ Dati fiscali - Campione d'Italia | pag. | 530 |
| ■ Certificazione Unica sintetica..... | » | 534 |
| □ Redditi lavoro sportivo | pag. | 535 |
| ■ Lavoratore sportivo..... | » | 535 |
| ■ Rapporto di lavoro sportivo | » | 536 |
| ■ Rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale nell'area del dilettantismo | » | 539 |
| ■ Trattamento fiscale..... | » | 540 |

| | | |
|--|-------------|------------|
| ■ I redditi di lavoro sportivo nella Certificazione Unica 2024..... | » | 543 |
| ■ Trattamento previdenziale | » | 554 |
| ■ Assicurazione infortuni e malattie professionali..... | » | 569 |
| ☐ TFR, altre indennità e prestazioni in forma di capitale..... | pag. | 571 |
| ■ Indennità di fine rapporto | » | 573 |
| ■ TFR, altre indennità e somme soggette a tassazione separata..... | » | 577 |
| ☐ Annotazioni..... | pag. | 619 |
| ☐ Emolumenti erogati all’erede del dipendente | pag. | 627 |
| ■ Modalità di compilazione della CU 2024 sintetica e ordinaria | » | 627 |
| ■ Esempio di compilazione della Certificazione Unica 2024 sintetica e ordinaria degli eredi | » | 630 |
| ☐ Dati previdenziali ed assistenziali..... | pag. | 641 |
| ■ Dati previdenziali ed assistenziali INPS..... | » | 642 |
| ■ L’analisi dei singoli campi..... | » | 645 |
| Sezione 1 - INPS lavoratori subordinati | » | 645 |
| Sezione 2 - INPS lavoratori subordinati gestione pubblica | » | 650 |
| Sezione 3 - INPS gestione separata parasubordinati..... | » | 658 |
| Sezione 3-bis - INPS gestione separata parasubordinati sportivi dilettantistici e figure assimilate..... | » | 664 |
| Sezione 3-ter - INPS gestione separata magistrati onorari confermati non esclusivisti | » | 668 |
| Sezione 4 - INPS soci cooperative artigiane..... | » | 669 |
| Sezione 5 - Altri enti | » | 670 |
| ■ Descrizione Annotazioni..... | » | 671 |
| ☐ Dati assicurativi INAIL | pag. | 672 |
| ☐ Scelta per la destinazione dell’8, del 5 e del 2 per mille | pag. | 674 |
| ■ Scelta dell’8 per mille..... | » | 676 |
| ■ Scelta del 5 per mille..... | » | 677 |
| ■ Scelta del 2 per mille..... | » | 677 |

Sezione Sesta - CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

| | | |
|---|-------------|------------|
| ☐ Tipologia di compensi da indicare | pag. | 680 |
| ■ Redditi di lavoro autonomo | » | 681 |
| ■ Redditi diversi | » | 686 |
| ■ Prestazioni relative ad appalti condominiali..... | » | 689 |
| ■ Provvigioni | » | 692 |
| ☐ Modalità di compilazione della certificazione | pag. | 697 |
| ■ Dati relativi alle somme erogate..... | » | 698 |
| ☐ Esempi di compilazione..... | pag. | 712 |
| ■ Esempio 1 - Prestazioni di lavoro autonomo in forma individuale..... | » | 712 |
| ■ Esempio 2 - Prestazioni di lavoro autonomo di soggetto forfettario..... | » | 713 |
| ■ Esempio 3 - Diritti d’autore, brevetti | » | 714 |

| | | |
|---|---|-----|
| ■ Esempio 4 - Compensi a sportivi dilettanti (fino al 30 giugno 2023) | » | 715 |
| ■ Esempio 5 - Compensi a sportivi dilettanti (dal 1° luglio 2023) | » | 716 |
| ■ Esempio 6 - Compensi a sportivi dilettanti (per l'intero 2023)..... | » | 717 |
| ■ Esempio 7 - Agente monomandatario senza collaboratori..... | » | 718 |
| ■ Esempio 8 - Venditore a domicilio..... | » | 719 |
| ■ Esempio 9 - Prestazioni di lavoro autonomo occasionale | » | 720 |

Sezione Settima - SOMME LIQUIDATE A SEGUITO DI PIGNORAMENTO PRESSO TERZI

| | | |
|--|------|-----|
| <input type="checkbox"/> Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi | pag. | 724 |
| ■ Pignoramento presso terzi..... | » | 724 |

Sezione Ottava - CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI

| | | |
|---|------|-----|
| <input type="checkbox"/> Il regime fiscale delle locazioni brevi | pag. | 740 |
| ■ Locazioni brevi..... | » | 740 |
| ■ Soggetti interessati..... | » | 741 |
| ■ Sublocazione di immobile..... | » | 742 |
| ■ Contratto di locazione concluso dal comodatario in favore di terzi | » | 742 |
| ■ Adempimenti a carico degli intermediari immobiliari (anche online) | » | 743 |
| <input type="checkbox"/> Modalità di compilazione della certificazione | pag. | 749 |
| ■ Modalità di compilazione..... | » | 749 |
| ■ Locazioni brevi e principio di cassa/competenza | » | 751 |
| <input type="checkbox"/> Esempi di compilazione | pag. | 754 |
| ■ Esempio 1 - Locazione breve | » | 754 |
| ■ Esempio 2 - Sublocazione breve..... | » | 754 |
| ■ Esempio 3 - Locazione breve a cavallo d'anno..... | » | 754 |
| ■ Esempio 4 - Sublocazione a cavallo d'anno | » | 755 |
| ■ Esempio 5 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma aggregata)..... | » | 756 |
| ■ Esempio 6 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma analitica)..... | » | 757 |

Sezione Nona - MODULISTICA

| | | |
|---|------|-----|
| <input type="checkbox"/> Certificazione Unica ordinaria 2024 | pag. | 760 |
| <input type="checkbox"/> Certificazione Unica sintetica 2024 | pag. | 775 |