

INDICE

❑ Novità Certificazione Unica 2025	pag.	11
■ Dati Anagrafici	»	12
■ Sezione Altri dati	»	15
■ Sezione Somme erogate per premi di risultato	»	16
■ Sezione Prestazioni aggiuntive personale sanitario.....	»	17
■ Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Art. 51 TUIR.....	»	17
■ Sezione Indennità tredicesima mensilità (c.d. bonus Natale).....	»	18
■ Sezione Particolari tipologie reddituali.....	»	19
■ Sezione Dati relativi all'Assegno unico universale.....	»	20
■ Sezione Annotazioni	»	21
■ Dati previdenziali ed assistenziali	»	21
■ Dati Assicurativi INAIL.....	»	22
■ Certificazione Lavoro Autonomo, Provvigioni e Redditi diversi	»	22
■ Certificazione Redditi locazioni brevi	»	24

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

❑ La Certificazione Unica	pag.	28
■ Cosa attestare con la Certificazione Unica.....	»	29
■ Termini di consegna della Certificazione Unica	»	30
■ Modalità di consegna della Certificazione Unica	»	31
■ Il trattamento dei dati personali.....	»	33
❑ Soggetti obbligati	pag.	36
■ Compensi/redditi erogati che implicano l'invio della Certificazione Unica	»	36
■ Soggetti esonerati.....	»	37
❑ Termini e modalità di invio del flusso telematico	pag.	38
■ Termini di presentazione.....	»	39
■ Modalità di invio della Certificazione Unica.....	»	40
■ Operazioni straordinarie e successioni	»	45
❑ Sanzioni e ravvedimento operoso	pag.	46
■ Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024.....	»	47
■ Violazioni commesse dal 1° settembre 2024.....	»	50

Sezione Seconda - FRONTESPIZIO

❑ Frontespizio telematico	pag.	56
■ Tipo di comunicazione.....	»	56
■ Dati relativi al sostituto d'imposta	»	57

■ Rappresentante firmatario della dichiarazione.....	»	58
■ Firma della comunicazione	»	59
■ Impegno alla presentazione telematica.....	»	60

Sezione Terza - QUADRO CT

☐ Quadro CT	pag.	62
■ Struttura	»	64
■ Sezione Dati del sostituto d'imposta richiedente.....	»	65
■ Sezione A - Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto.....	»	65
■ Sezione B - Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato.....	»	66

Sezione Quarta - DATI ANAGRAFICI

☐ Dati anagrafici	pag.	68
■ Dati relativi al datore di lavoro, ente pensionistico o altro sostituto d'imposta.....	»	69
■ Dati relativi al dipendente, pensionato o altro percettore delle somme.....	»	70
■ Riservato ai percipienti esteri.....	»	78
■ Data e firma del sostituto d'imposta	»	80

Sezione Quinta - CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

☐ Dati fiscali	pag.	82
■ Redditi di lavoro dipendente.....	»	84
■ Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	»	88
■ Modalità di tassazione periodo d'imposta 2024.....	»	90
■ Modalità di tassazione periodo d'imposta 2025.....	»	109
☐ Dati fiscali - Welfare aziendale	pag.	116
■ Requisiti comuni	»	116
■ Trattamento fiscale del welfare aziendale.....	»	120
☐ Dati fiscali - Dati per la eventuale compilazione della dichiarazione dei redditi	pag.	142
■ Redditi di lavoro dipendente e assimilati - campi 1 e 2	»	143
■ Erogazioni liberali.....	»	145
■ Trasferta.....	»	148
■ I trasfertisti.....	»	150
■ Mance.....	»	151
■ Prestazioni aggiuntive del personale sanitario.....	»	151
■ Indennità e compensi corrisposti da terzi.....	»	152
■ Lavoro all'estero	»	153
■ Frontalieri svizzeri.....	»	154

■ Quote di pensione in favore dei superstiti corrisposte agli orfani.....	»	156
■ Compensi percepiti da soggetti residenti a Campione d'Italia.....	»	156
■ Redditi esentati da imposizione in Italia.....	»	158
■ Ulteriori categorie di redditi esenti.....	»	159
■ Ricercatori e docenti residenti all'estero.....	»	160
■ Lavoratori impatriati.....	»	175
■ Lavori socialmente utili.....	»	210
■ Redditi lavoro sportivo.....	»	211
■ Prestazioni erogate dalle forme pensionistiche.....	»	212
■ Bonus e stock option settore finanziario.....	»	215
■ Stock options.....	»	216
■ TFR e TFM di importo superiore ad 1 milione di euro.....	»	216
■ Conguaglio di redditi derivanti da rapporto a tempo determinato e indeterminato.....	»	219
■ Conguaglio di redditi di lavoro dipendente e di pensione.....	»	221
■ Conguaglio di redditi erogati da altri soggetti.....	»	222
□ Dati fiscali - Ritenute.....	pag.	229
■ Addizionale regionale.....	»	232
■ Addizionale comunale.....	»	236
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	245
□ Dati fiscali - Dati relativi all'assistenza fiscale prestata nel 2024.....	pag.	247
■ Sezione Assistenza fiscale 730/2024 dichiarante.....	»	252
■ Integrazioni e rettifiche.....	»	272
■ Sezione Assistenza fiscale sospesa.....	»	279
■ Sezione Assistenza fiscale 730/2024 coniuge.....	»	280
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	293
■ Sezione Assistenza fiscale 730/2024 dichiarante.....	»	294
■ Sezione Acconti 2024 dichiarante.....	»	296
■ Assistenza fiscale 730/2024 coniuge.....	»	298
■ Sezione Acconti 2024 coniuge.....	»	300
□ Dati fiscali - Oneri detraibili.....	pag.	302
■ Rimodulazione oneri detraibili in base al reddito.....	»	303
■ Tracciabilità dei pagamenti per spese detraibili.....	»	313
■ Spese sanitarie.....	»	316
■ Spese sanitarie per familiari non a carico affetti da patologie esenti.....	»	319
■ Spese sanitarie per portatori di handicap.....	»	320
■ Spese per veicoli per i portatori di handicap.....	»	320
■ Spese per l'acquisto e il mantenimento di cani da guida.....	»	320
■ Spese veterinarie.....	»	322
■ Spese per servizi di interpretariato per soggetti riconosciuti sordi.....	»	322
■ Interessi passivi per mutui.....	»	322
■ Assicurazioni sulla vita, gli infortuni, l'invalidità e non autosufficienza.....	»	325
■ Spese per istruzione.....	»	327
■ Spese funebri.....	»	328
■ Spese per addetti all'assistenza personale.....	»	329
■ Spese per attività sportive per ragazzi.....	»	330

■ Spese per iscrizione a scuole musicali	»	331
■ Spese per intermediazione immobiliare	»	331
■ Spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede	»	332
■ Erogazioni liberali ai partiti politici	»	333
■ Erogazioni liberali alle associazioni sportive dilettantistiche	»	333
■ Contributi associativi alle società di mutuo soccorso	»	334
■ Erogazioni liberali a ONLUS per iniziative umanitarie ed erogazioni liberali a favore delle popolazioni colpite da calamità o eventi straordinari	»	335
■ Erogazioni a ONLUS, ODV e APS (D.Lgs. n. 117/2017)	»	336
■ Spese per frequenza asili nido	»	339
■ Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato	»	339
■ Abbonamenti trasporto pubblico	»	340
■ Detrazione studenti con disturbo di apprendimento DSA	»	341
■ Assicurazioni contro il rischio di calamità naturali	»	342
■ Altri oneri per i quali spetta la detrazione del 19%	»	342
■ Certificazione Unica sintetica	»	345
□ Dati fiscali - Detrazioni e crediti	pag.	346
■ Credito d'imposta APE	»	354
■ Comparto sicurezza	»	356
■ Trattamento integrativo	»	357
■ Certificazione Unica sintetica	»	361
□ Dati fiscali - Trattamento integrativo	pag.	363
■ Disciplina in vigore	»	363
■ Trattamento integrativo nella Certificazione Unica	»	370
■ Esempi di compilazione della Certificazione Unica	»	373
□ Dati fiscali - Previdenza complementare	pag.	380
■ Certificazione Unica sintetica	»	396
□ Dati fiscali - Oneri deducibili	pag.	397
■ Oneri deducibili	»	398
■ Certificazione Unica sintetica	»	420
□ Dati fiscali - Altri dati	pag.	421
■ Novità	»	421
■ Frontalieri svizzeri	»	422
■ Reddito frontalieri	»	424
■ Quote di pensione in favore dei superstiti corrisposte agli orfani	»	425
■ Redditi esenti	»	427
■ Bonus e stock option	»	429
■ Incapienza in sede di conguaglio	»	430
■ Sotto sezione erogazioni in natura	»	432
□ Dati fiscali - Redditi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta	pag.	445
■ Prestazioni pensionistiche erogate in forma di trattamento periodico	»	446
■ Rendita Integrativa Temporanea Anticipata (RITA)	»	446
■ Prestazioni Pensionistiche Individuali Paneuropee (PEPP)	»	447

■ Prestazioni pensionistiche in forma di capitale	»	448
■ Compensi percepiti da soggetti non residenti in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	»	449
■ Lavori socialmente utili	»	451
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	453
□ Dati fiscali - Compensi relativi agli anni precedenti	pag.	454
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	457
□ Dati fiscali - Dati relativi ai conguagli	pag.	459
■ Redditi assoggettati a tassazione ordinaria.....	»	460
■ Campi da 531 a 550	»	461
■ Passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro.....	»	464
■ Richiesta effettuata ai sensi dell'art. 23, D.P.R. n. 600/1973.....	»	465
■ Pluralità di rapporti con lo stesso datore di lavoro, intervallati da altro rapporto.....	»	465
■ Successione mortis causa dell'imprenditore individuale con prosecuzione dell'attività da parte dell'erede	»	466
■ Compensi corrisposti dalle Amministrazioni dello Stato (art. 29, comma 2, D.P.R. n. 600/73).....	»	466
■ Redditi esenti.....	»	467
■ Lavori socialmente utili (campi da 561 a 566).....	»	469
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	470
□ Dati fiscali - Detassazione dei premi e welfare aziendale	pag.	472
■ La detassazione 2024: destinatari, somme agevolabili, limiti, contrattazione di II livello.....	»	473
■ Welfare aziendale come alternativa al premio di risultato.....	»	478
■ La detassazione nella Certificazione Unica 2025 - Sezione Somme erogate per premi di risultato in forza di contratti collettivi aziendali o territoriali.....	»	494
■ Ritrasmissione della Certificazione Unica	»	514
■ Esempi di compilazione della Sezione Somme erogate per premi di risultato in forza di contratti collettivi aziendali o territoriali.....	»	516
□ Dati fiscali - Somme assoggettate ad imposta sostitutiva - Mance e prestazioni aggiuntive sanitari...	pag.	527
■ Sotto sezione Mance	»	527
■ Sotto sezione Prestazioni aggiuntive del personale sanitario.....	»	537
□ Dati fiscali - Casi particolari operazioni straordinarie	pag.	539
■ Conguaglio di fine rapporto.....	»	539
■ Istruzioni alla compilazione della Certificazione Unica.....	»	539
■ Operazioni societarie che non determinano l'estinzione del soggetto.....	»	547
■ Successione "mortis causa" dell'imprenditore individuale	»	549
■ Modificazione di società di persone in impresa individuale	»	553
■ Trasformazione.....	»	553
■ Compensi corrisposti dalle Amministrazioni dello Stato (art. 29, comma 2 del D.P.R. n. 600/73).....	»	553
□ Dati fiscali - Dati relativi al coniuge e ai familiari a carico	pag.	555
■ Compilazione del prospetto in relazione ai figli a carico	»	555
■ Compilazione del prospetto in relazione al coniuge.....	»	556
■ Modalità di compilazione del prospetto dei familiari a carico.....	»	556
■ Novità 2025 in materia di detrazioni per familiari a carico	»	558

☐ Dati fiscali - Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Art. 51 TUIR	pag. 561
■ Rimborsi spese acquisto abbonamenti trasporto pubblico - lettera d-bis), comma 2, articolo 51, TUIR...	» 562
■ Somme, prestazioni e servizi di educazione e istruzione - lettera f-bis), comma 2, articolo 51, TUIR...	» 563
■ Somme e prestazioni per servizi di assistenza ai familiari - lettera f-ter), comma 2, articolo 51, TUIR..	» 565
■ Rimborsi canoni di locazione e interessi mutuo prima casa - commi 16 e 17, articolo 1, Legge n. 213/2023.....	» 565
■ Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Articolo 51 TUIR - Sostituto dichiarante	» 567
■ Esempi di compilazione della Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Articolo 51 TUIR	» 569
■ Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Articolo 51 TUIR - Altri sostituti.....	» 572
☐ Dati fiscali - Indennità tredicesima mensilità	pag. 575
■ Soggetti beneficiari	» 575
■ Momento di erogazione	» 578
■ Natura e misura del bonus	» 578
■ Adempimenti del datore di lavoro	» 578
■ Adempimenti del lavoratore.....	» 580
■ Bonus Natale nella Certificazione Unica 2025.....	» 580
■ Esempi di compilazione della Certificazione Unica	» 583
☐ Dati fiscali - Particolari tipologie reddituali	pag. 588
■ Finalità delle informazioni richieste	» 588
■ Tipologie reddituali da segnalare	» 589
■ Compilazione Sezione Particolari tipologie reddituali	» 595
☐ Dati fiscali - Campione d'Italia	pag. 598
■ Reddito prodotto in euro a campione d'Italia e Certificazione Unica	» 598
■ Certificazione Unica sintetica.....	» 602
☐ Dati fiscali - Redditi lavoro sportivo	pag. 603
■ Lavoratore sportivo.....	» 603
■ Rapporto di lavoro sportivo	» 605
■ Rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale nell'area del dilettantismo	» 608
■ Trattamento fiscale.....	» 608
■ I redditi di lavoro sportivo nella Certificazione Unica 2025.....	» 610
■ Trattamento previdenziale	» 623
■ Assicurazione infortuni e malattie professionali.....	» 637
☐ TFR, altre indennità e prestazioni in forma di capitale	pag. 639
■ Indennità di fine rapporto	» 641
■ TFR, altre indennità e somme soggette a tassazione separata.....	» 645
☐ Annotazioni	pag. 687
☐ Emolumenti erogati all'erede del dipendente	pag. 697
■ Modalità di compilazione della CU sintetica e ordinaria.....	» 697
■ Esempio di compilazione della Certificazione Unica sintetica e ordinaria degli eredi	» 701

<input type="checkbox"/>	Dati relativi all'Assegno unico	pag. 711
■	Regole di compilazione della Sezione.....	» 712
<input type="checkbox"/>	Dati previdenziali ed assistenziali	pag. 713
■	Dati previdenziali ed assistenziali INPS.....	» 715
■	L'analisi dei singoli campi.....	» 717
	Sezione 1 - INPS lavoratori subordinati	» 717
	Sezione 2 - INPS lavoratori subordinati gestione pubblica	» 722
	Sezione 3 - INPS gestione separata parasubordinati.....	» 730
	Sezione 3-bis - INPS gestione separata parasubordinati sportivi dilettantistici e figure assimilate.....	» 736
	Sezione 3-ter - INPS gestione separata magistrati onorari confermati non esclusivisti.....	» 740
	Sezione 4 - INPS soci cooperative artigiane.....	» 742
	Sezione 5 - Altri Enti.....	» 742
■	Descrizione Annotazioni.....	» 744
<input type="checkbox"/>	Dati assicurativi INAIL	pag. 745
<input type="checkbox"/>	Scelta per la destinazione dell'8, del 5 e del 2 per mille	pag. 747
■	Scelta dell'8 per mille.....	» 749
■	Scelta del 5 per mille.....	» 750
■	Scelta del 2 per mille.....	» 750

Sezione Sesta - CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

<input type="checkbox"/>	Tipologia di compensi da indicare	pag. 754
■	Redditi di lavoro autonomo.....	» 755
■	Redditi diversi	» 759
■	Prestazioni relative ad appalti condominiali.....	» 761
■	Provvigioni	» 764
<input type="checkbox"/>	Modalità di compilazione della certificazione	pag. 769
■	Dati relativi alle somme erogate	» 769
<input type="checkbox"/>	Esempi di compilazione	pag. 785
■	Esempio 1 - Prestazioni di lavoro autonomo in forma individuale.....	» 785
■	Esempio 2 - Prestazioni di lavoro autonomo di soggetto forfetario.....	» 786
■	Esempio 3 - Diritti d'autore, brevetti.....	» 786
■	Esempio 4 - Compensi a direttori artistici di cori, bande musicali, filodrammatiche.....	» 787
■	Esempio 5 - Compensi a sportivi dilettanti	» 788
■	Esempio 6 - Agente monomandatario senza collaboratori.....	» 789
■	Esempio 7 - Venditore a domicilio.....	» 790
■	Esempio 8 - Prestazioni di lavoro autonomo occasionale.....	» 791

Sezione Settima - SOMME LIQUIDATE A SEGUITO DI PIGNORAMENTO PRESSO TERZI

<input type="checkbox"/>	Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi	pag. 794
■	Pignoramento presso terzi.....	» 794

Sezione Ottava - CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI

<input type="checkbox"/> Il regime fiscale delle locazioni brevi	pag. 810
■ Locazioni brevi.....	» 811
■ Soggetti interessati.....	» 811
■ Sublocazione di immobile.....	» 812
■ Contratto di locazione concluso dal comodatario in favore di terzi	» 812
■ Adempimenti a carico degli intermediari immobiliari (anche online)	» 813
<input type="checkbox"/> Modalità di compilazione della certificazione	pag. 820
■ Modalità di compilazione.....	» 820
■ Locazioni brevi e principio di cassa/competenza	» 822
<input type="checkbox"/> Esempi di compilazione	pag. 826
■ Esempio 1 - Locazione breve	» 826
■ Esempio 2 - Sublocazione breve.....	» 826
■ Esempio 3 - Locazione breve a cavallo d'anno.....	» 827
■ Esempio 4 - Sublocazione a cavallo d'anno	» 828
■ Esempio 5 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma aggregata).....	» 828
■ Esempio 6 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma analitica)	» 829

Sezione Nona - MODULISTICA

<input type="checkbox"/> Certificazione Unica ordinaria 2025	pag. 832
<input type="checkbox"/> Certificazione Unica sintetica 2025	pag. 847