

INDICE

<input type="checkbox"/> Premessa alle esercitazioni	pag. 13
---	---------

Sezione Prima - FRONTESPIZIO

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Annullamento (entro la scadenza) di una CU già presentata.....	pag. 16
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Sostituzione (entro la scadenza) di una CU già presentata.....	pag. 17
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Trasmissione del Quadro CT.....	pag. 18

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

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Variazione di residenza avvenuta entro il 2 novembre 2024.....	pag. 22
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Variazione di residenza avvenuta dopo il 2 novembre 2024.....	pag. 23
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Dipendente nato all'estero	pag. 24
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Domicilio fiscale in Comuni interessati da fusione con altri Comuni.....	pag. 25
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Dipendente all'estero	pag. 29
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Lavoratore socio cooperativa artigiana	pag. 30
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Erede minorenni del dipendente deceduto.....	pag. 31
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	
■ Lavoratore autonomo (tipologie reddituali con causale N)	pag. 33
<input type="checkbox"/> Esempio n. 9	
■ Dipendente con soli dati previdenziali.....	pag. 35

<input type="checkbox"/> Esempio n. 10	
■ Dipendente con soli dati relativi al TFR.....	pag. 37
<input type="checkbox"/> Esempio n. 11	
■ Lavoratore frontaliero svizzero	pag. 39
Sezione Terza - DATI FISCALI - DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	
<input type="checkbox"/> Premessa agli esempi della sezione.....	pag. 42
<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Unico rapporto di lavoro nel corso del periodo d'imposta.....	pag. 49
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Due rapporti di lavoro nel corso del periodo d'imposta.....	pag. 55
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Due rapporti di lavoro nel corso del periodo d'imposta con il medesimo sostituto d'imposta.....	pag. 65
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Comunicazione ulteriore reddito	pag. 70
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Detrazione per figli a carico al 100%	pag. 74
<input type="checkbox"/> 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.....	pag. 78
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Rimborso spese per istruzione	pag. 83
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	
■ Spese per iscrizione a scuole musicali	pag. 85
<input type="checkbox"/> Esempio n. 9	
■ Spese mediche e per assistenza specifica nei casi di grave e permanente invalidità.....	pag. 87
<input type="checkbox"/> Esempio n. 10	
■ Spese per l'acquisto di abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale / regionale e interregionale	pag. 89
<input type="checkbox"/> Esempio n. 11	
■ Docenti e ricercatori residenti all'estero.....	pag. 92
<input type="checkbox"/> 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%	pag. 99
<input type="checkbox"/> Esempio n. 13	
■ Lavoratori impatriati con esenzione del 50%.....	pag. 106

<input type="checkbox"/> Esempio n. 14	
■ Lavoratori impatriati con esenzione del 70%	pag. 112
<input type="checkbox"/> Esempio n. 15	
■ Lavoratori impatriati che hanno esercitato opzione ex art. 5, comma 2-bis, D.L. n. 34/2019 con esenzione del 50%	pag. 118
<input type="checkbox"/> Esempio n. 16	
■ Ulteriori categorie di redditi esenti - borsa di studio	pag. 124
<input type="checkbox"/> Esempio n. 17	
■ Ulteriori categorie di redditi esenti - somme percepite da lavoratore con disturbi dello spettro autistico assunto da start-up a vocazione sociale.....	pag. 126
<input type="checkbox"/> Esempio n. 18	
■ Somme restituite al soggetto erogatore al lordo delle ritenute	pag. 129
<input type="checkbox"/> Esempio n. 19	
■ Somme restituite al soggetto erogatore - richiesta di riconoscimento della deduzione delle somme "residue"	pag. 131
<input type="checkbox"/> Esempio n. 20	
■ Somme restituite al soggetto erogatore al netto delle ritenute	pag. 134

Sezione Quarta - DATI FISCALI - CONTRIBUTI AD ENTI E CASSE AVENTI FINI ASSISTENZIALI

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Versamento di contributi sanitari ad enti e casse aventi finalità assistenziale nel limite di euro 3.615,20	pag. 138
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Versamento di contributi sanitari ad enti e casse aventi finalità assistenziale eccedente il limite di euro 3.615,20	pag. 140
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Versamento di contributi sanitari ad enti e casse aventi finalità assistenziale non iscritte all'anagrafe dei fondi	pag. 142

Sezione Quinta - DATI FISCALI - PREVIDENZA COMPLEMENTARE

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2024)	pag. 146
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2023 e cessato nel 2024)	pag. 149
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2019)	pag. 152
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2018)	pag. 155

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

<input type="checkbox"/> Premessa agli esempi della sezione	pag. 160
<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Trattamento integrativo erogato	pag. 163
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Trattamento integrativo non erogato	pag. 166
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Trattamento integrativo erogato per parte del periodo d'imposta	pag. 169
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Trattamento integrativo recuperato a conguaglio di fine rapporto	pag. 172
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Trattamento integrativo recuperato a conguaglio di fine anno	pag. 174
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Trattamento integrativo erogato (reddito compreso tra 15.000 e 28.000 euro)	pag. 178
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Trattamento integrativo speciale Turismo	pag. 180

Sezione Settima - DATI FISCALI - BENEFIT

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Erogazioni in natura e in denaro	pag. 186
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Benefit auto ad uso promiscuo	pag. 195
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Benefit prestito	pag. 200
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Benefit fabbricato	pag. 203

Sezione Ottava - DATI FISCALI - DETASSAZIONE PREMI DI RISULTATO

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Premio di risultato detassato (codice 1)	pag. 208
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Premio di risultato detassato in presenza di coinvolgimento paritetico dei lavoratori	pag. 209
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Premio di risultato detassabile convertito in welfare	pag. 212

<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Premio di risultato detassabile convertito in contributi alla previdenza complementare	pag. 213
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Premio di risultato detassabile convertito in contributi assistenza sanitaria.....	pag. 217
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Premio di risultato detassabile convertito in fringe benefit ex art. 51, comma 4, TUIR.....	pag. 220
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Premio di risultato detassabile convertito in fringe benefit ex art. 51, comma 3, TUIR.....	pag. 224
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	
■ Premio di risultato detassabile assoggettato a tassazione ordinaria	pag. 230
<input type="checkbox"/> Esempio n. 9	
■ Conguaglio premi detassati in caso di più rapporti di lavoro - casistiche varie.....	pag. 231
<input type="checkbox"/> Esempio n. 10	
■ Premio di risultato detassabile convertito in contributi per il riscatto della laurea	pag. 246
<input type="checkbox"/> Esempio n. 11	
■ Conversione del premio e scelta dei benefit effettuate in periodi d'imposta diversi	pag. 248

Sezione Nona - DATI FISCALI - SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA

<input type="checkbox"/> Premessa agli esempi della sezione	pag. 252
<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	pag. 254
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Mance assoggettate a tassazione ordinaria	pag. 256
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Mance assoggettate in parte ad imposta sostitutiva e in parte a tassazione ordinaria	pag. 259
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Mance riconquagliate con cambio del regime di tassazione.....	pag. 263
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Mance non corrisposte	pag. 268
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Prestazioni aggiuntive personale sanitario	pag. 270

Sezione Decima - DATI FISCALI - RIMBORSI BENI E SERVIZI

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Rimborso spese di istruzione.....	pag. 272

<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	■ Rimborsi spese per assistenza a familiari anziani o non autosufficienti.....	pag. 277
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	■ Rimborsi spese per acquisto abbonamento trasporto pubblico.....	pag. 280
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	■ Rimborsi canone di locazione abitazione principale.....	pag. 281
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	■ Rimborsi interessi sul mutuo abitazione principale.....	pag. 286

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

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	■ Somme una tantum anno precedente.....	pag. 296
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	■ Somme una tantum anni precedenti.....	pag. 297
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	■ Utilizzo di detrazioni anni precedenti.....	pag. 299

Sezione Dodicesima - DATI FISCALI - ASSISTENZA 2024

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	■ Liquidazione in presenza di sole imposte a credito.....	pag. 302
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	■ Liquidazione in presenza di sole imposte a debito.....	pag. 305
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	■ Liquidazione in presenza di imposte a debito e a credito.....	pag. 309
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	■ Liquidazione in presenza di dichiarazione congiunta.....	pag. 313
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	■ Minor versamento in acconto IRPEF per il 2024.....	pag. 317
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	■ Importi non trattenuti per cessazione del rapporto di lavoro.....	pag. 319
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	■ Presenza di Mod. 730-4 Integrativo.....	pag. 322
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	■ Presenza di Mod. 730-4 Rettificativo.....	pag. 329

Sezione Tredicesima - DATI FISCALI - INDENNITÀ TREDICESIMA MENSILITÀ - BONUS NATALE

- Premessa agli esempi della sezione**..... pag. 334
- Esempio n. 1**
 - Bonus Natale erogato..... pag. 337
- Esempio n. 2**
 - Bonus Natale non erogato..... pag. 342
- Esempio n. 3**
 - Bonus Natale recuperato..... pag. 345
- Esempio n. 4**
 - Bonus Natale erogato considerando ulteriori rapporti pag. 350

Sezione Quattordicesima - DATI FISCALI - PARTICOLARI TIPOLOGIE REDDITUALI

- Premessa agli esempi della sezione**..... pag. 356
- Esempio n. 1**
 - Reddito da lavoro dipendente..... pag. 358
- Esempio n. 2**
 - Reddito da co.co.co..... pag. 360
- Esempio n. 3**
 - Somma corrisposta al tirocinante pag. 361
- Esempio n. 4**
 - Redditi da lavoro dipendente e da co.co.co. pag. 362

Sezione Quindicesima - LAVORO SPORTIVO

- Premessa agli esempi della sezione**..... pag. 366
- Esempio n. 1**
 - Sportivo dilettante co.co.co non assicurato presso altre forme di previdenza obbligatoria..... pag. 378
- Esempio n. 2**
 - Sportivo dilettante co.co.co assicurato presso altre forme di previdenza obbligatoria..... pag. 382
- Esempio n. 3**
 - Sportivo dilettante co.co.co esente previdenzialmente e fiscalmente..... pag. 386
- Esempio n. 4**
 - Sportivo dilettante co.co.co con due rapporti nel corso del periodo d'imposta..... pag. 390
- Esempio n. 5**
 - Sportivo dilettante co.co.co con reddito che non deriva da rapporto di lavoro sportivo..... pag. 395

<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	■ Sportivo dilettante lavoratore subordinato iscritto al Fondo dei lavoratori sportivi.....	pag. 399
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	■ Sportivo dilettante istruttore iscritto al Fondo dei lavoratori dello spettacolo	pag. 403
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	■ Collaborazione amministrativo - gestionale nel settore dilettantistico	pag. 407
<input type="checkbox"/> Esempio n. 9	■ Sportivo professionista "Under 23"	pag. 411
<input type="checkbox"/> Esempio n. 10	■ Sportivo professionista lavoratore subordinato iscritto al Fondo dei lavoratori sportivi.....	pag. 415

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

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	■ Saldo TFR maturato dal 2001	pag. 420
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	■ Saldo TFR maturato dal 2001 - contratto a termine.....	pag. 424
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	■ Saldo TFR maturato in parte fino al 2000 e in parte dal 2001	pag. 429
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	■ Saldi TFR in presenza di più rapporti di lavoro nell'anno	pag. 434
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	■ Anticipazione TFR maturato fino al 2000 e dal 2001.....	pag. 445
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	■ Saldo TFR con anticipazione erogata in anni precedenti	pag. 450
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	■ Saldo TFR e incentivo all'esodo.....	pag. 456
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	■ Saldo TFR con destinazione parziale a previdenza complementare	pag. 463
<input type="checkbox"/> Esempio n. 9	■ Saldo TFR con versamento al Fondo Tesoreria.....	pag. 469
<input type="checkbox"/> Esempio n. 10	■ Saldo TFR con versamento sia da parte del Fondo Tesoreria che del datore di lavoro	pag. 473
<input type="checkbox"/> Esempio n. 11	■ Saldo TFR e indennità sostitutiva del preavviso corrisposti agli eredi.....	pag. 478
<input type="checkbox"/> Esempio n. 12	■ Saldo TFM a tassazione separata.....	pag. 495

- Esempio n. 13**
 - Saldo TFM a tassazione ordinaria pag. 498
- Esempio n. 14**
 - Saldo TFM superiore a 1 milione di euro pag. 503

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

- Esempio n. 1**
 - Esercizio di arti e professioni in forma associata pag. 510
- Esempio n. 2**
 - Esercizio di arti e professioni in forma individuale pag. 513
- Esempio n. 3**
 - Compenso per attività di direttore di banda pag. 516
- Esempio n. 4**
 - Diritti d'autore pag. 524
- Esempio n. 5**
 - Provvigioni a procacciatore d'affari pag. 527
- Esempio n. 6**
 - Lavoro autonomo occasionale pag. 530
- Esempio n. 7**
 - Soggetti forfetari pag. 537
- Esempio n. 8**
 - Agente monomandatario senza collaboratori pag. 538
- Esempio n. 9**
 - Compensi a sportivi dilettanti (lavoro autonomo abituale) pag. 542
- Esempio n. 10**
 - Compensi a sportivi dilettanti (tipologie diverse nell'anno) pag. 546

Sezione Diciottesima - SOMME LIQUIDATE A SEGUITO DI PIGNORAMENTO PRESSO TERZI

- Esempio n. 1**
 - Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi - ritenute operate pag. 552
- Esempio n. 2**
 - Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi - ritenuta non operata pag. 554
- Esempio n. 3**
 - Pignoramento assegno di mantenimento pag. 556

Sezione Diciannovesima - OPERAZIONI SOCIETARIE

- Esempio n. 1**
 - Operazioni societarie - cessione e conferimento d'azienda pag. 560
- Esempio n. 2**
 - Operazioni societarie - fusione di società pag. 566
- Esempio n. 3**
 - Sostituzione e/o annullamento CU precedentemente inviata da sostituto estinto pag. 579
- Esempio n. 4**
 - Operazioni societarie - successione mortis causa pag. 581

Sezione Ventesima - REDDITI LOCAZIONI BREVI

- Esempio n. 1**
 - Locazione breve pag. 600
- Esempio n. 2**
 - Sublocazione breve pag. 603
- Esempio n. 3**
 - Locazione breve a cavallo d'anno pag. 605
- Esempio n. 4**
 - Sublocazione breve a cavallo d'anno pag. 612
- Esempio n. 5**
 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma aggregata) pag. 614
- Esempio n. 6**
 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma analitica) pag. 617

Sezione Ventunesima - MODULISTICA

- Certificazione Unica ordinaria 2025** pag. 622
- Certificazione Unica sintetica 2025** pag. 637