

INDICE

❑ Novità Certificazione Unica 2026.....	pag. 13
Certificazione Unica - Redditi Lavoro dipendente e assimilati	» 14
■ Dati Anagrafici	» 14
■ Sezione Dati fiscali - redditi.....	» 15
■ Sezione Oneri detraibili	» 16
■ Sezione Detrazioni e crediti	» 17
■ Sezione Altri dati	» 18
■ Sezione Dati relativi ai conguagli.....	» 19
■ Sezione Somme erogate per premi di risultato	» 20
■ Sezione Somme soggette ad imposta sostitutiva	» 20
■ Sezione Dati familiari a carico	» 21
■ Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - articolo 51 TUIR	» 21
■ Sezione Somma che non concorre alla formazione del reddito	» 22
■ Sezione Tipologie reddituali	» 23
■ Sezioni Campione d'Italia.....	» 25
■ Sezione Redditi lavoro sportivo	» 25
■ Dati previdenziali ed assistenziali	» 26
Certificazione Unica - Redditi Lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	» 26
Certificazione Unica - Redditi Locazioni brevi.....	» 28

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

❑ La Certificazione Unica.....	pag. 30
■ Cosa attestare con la Certificazione Unica	» 31
■ Termini di consegna della Certificazione Unica	» 32
■ Modalità di consegna della Certificazione Unica	» 33
■ Il trattamento dei dati personali.....	» 35
❑ Soggetti obbligati.....	pag. 38
■ Compensi/redditi erogati che implicano l'invio della Certificazione Unica	» 38
■ Soggetti esonerati.....	» 39
❑ Termini e modalità di invio del flusso telematico	pag. 41
■ Termini di presentazione.....	» 42
■ Modalità di invio della Certificazione Unica.....	» 43
■ Operazioni straordinarie e successioni	» 48
❑ Sanzioni e ravvedimento	pag. 49
■ Violazioni commesse dal 1° settembre 2024.....	» 50

Sezione Seconda - FRONTESPIZIO

<input type="checkbox"/> Frontespizio telematico	pag.	54
■ Tipo di comunicazione	»	54
■ Dati relativi al sostituto d'imposta	»	55
■ Rappresentante firmatario della dichiarazione	»	56
■ Firma della comunicazione	»	57
■ Impegno alla presentazione telematica	»	58

Sezione Terza - QUADRO CT

<input type="checkbox"/> Quadro CT	pag.	60
■ Struttura	»	62
■ Sezione Dati del sostituto d'imposta richiedente	»	63
■ Sezione A - Richiesta che i dati relativi ai Mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto	»	63
■ Sezione B - Richiesta che i dati relativi ai Mod. 730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato	»	64

Sezione Quarta - DATI ANAGRAFICI

<input type="checkbox"/> Dati anagrafici	pag.	66
■ Dati relativi al datore di lavoro, ente pensionistico o altro sostituto d'imposta	»	67
■ Dati relativi al dipendente, pensionato o altro percettore delle somme	»	68
■ Riservato ai percipienti esteri	»	73
■ Data e firma del sostituto d'imposta	»	74

Sezione Quinta - CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

<input type="checkbox"/> Dati fiscali	pag.	76
■ Redditi di lavoro dipendente	»	76
■ Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	»	81
<input type="checkbox"/> Dati fiscali - Dati per la eventuale compilazione della dichiarazione dei redditi	pag.	83
■ Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato e determinato	»	84
■ Stock options	»	148
■ Redditi di pensione	»	150
■ Altri redditi assimilati	»	151
■ Assegni periodici corrisposti al coniuge	»	152
■ Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni	»	153
■ Rapporto di lavoro	»	154
■ Redditi erogati in franchi	»	158
■ Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche	»	159
■ Conguaglio di redditi erogati da altri soggetti	»	160

❑ Dati fiscali - Ritenute.....	pag. 161
■ Ritenute IRPEF.....	» 161
■ Addizionale regionale all'IRPEF.....	» 163
■ Addizionale comunale all'IRPEF.....	» 165
■ Compilazione campi addizionali IRPEF in caso di operazioni societarie	» 168
■ Ritenute IRPEF e addizionali sospese.....	» 169
❑ Dati fiscali - Dati relativi all'assistenza fiscale prestata nel 2025	pag. 173
■ Sezione Assistenza fiscale 730/2025 dichiarante.....	» 177
■ Integrazioni e rettifiche.....	» 197
■ Sezione Assistenza fiscale sospesa.....	» 204
■ Sezione Assistenza fiscale 730/2025 coniuge.....	» 205
■ Certificazione Unica sintetica.....	» 218
■ Sezione Assistenza fiscale 730/2025 dichiarante.....	» 219
■ Sezione Acconti 2025 dichiarante	» 221
■ Assistenza fiscale 730/2025 coniuge.....	» 223
■ Sezione Acconti 2025 coniuge	» 225
❑ Dati fiscali - Oneri detraibili	pag. 227
■ Rimodulazione oneri detraibili in base al reddito.....	» 228
■ Tracciabilità dei pagamenti per spese detraibili	» 235
■ Spese sanitarie.....	» 239
■ Spese sanitarie per familiari non a carico affetti da patologie esenti.....	» 242
■ Spese sanitarie per persone con disabilità	» 243
■ Spese per veicoli per persone con disabilità	» 244
■ Spese per l'acquisto e il mantenimento di cani da guida.....	» 244
■ Spese veterinarie	» 245
■ Spese per servizi di interpretariato per soggetti riconosciuti sordi.....	» 245
■ Interessi passivi per mutui	» 246
■ Assicurazioni sulla vita, gli infortuni, l'invalidità e non autosufficienza	» 248
■ Spese per istruzione.....	» 251
■ Spese funebri	» 252
■ Spese per addetti all'assistenza personale	» 253
■ Spese per attività sportive per ragazzi	» 253
■ Spese per iscrizione a scuole musicali	» 254
■ Spese per intermediazione immobiliare	» 255
■ Spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede	» 256
■ Erogazioni liberali ai partiti politici.....	» 256
■ Erogazioni liberali alle associazioni sportive dilettantistiche	» 257
■ Contributi associativi alle società di mutuo soccorso	» 258
■ Erogazioni liberali a ONLUS per iniziative umanitarie ed erogazioni liberali a favore delle popo- lazioni colpite da calamità o eventi straordinari.....	» 259
■ Erogazioni a ONLUS, ODV e APS (D.Lgs. n. 117/2017)	» 261
■ Spese per frequenza asili nido	» 264
■ Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato	» 264
■ Abbonamenti trasporto pubblico	» 264
■ Detrazione studenti con disturbo di apprendimento DSA.....	» 265

■ Assicurazioni contro il rischio di calamità naturali.....	»	266
■ Altri oneri per i quali spetta la detrazione del 19%	»	267
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	270
❑ Dati fiscali - Detrazioni e crediti	pag.	271
■ Imposta lorda e detrazioni d'imposta.....	»	271
■ Credito d'imposta APE.....	»	283
■ Comparto sicurezza.....	»	285
❑ Dati fiscali - Trattamento integrativo.....	pag.	286
■ Trattamento integrativo nella Certificazione Unica	»	287
■ Esempi di compilazione della Certificazione Unica	»	290
❑ Dati fiscali - Previdenza complementare	pag.	297
■ Contributi previdenza complementare: disciplina fiscale.....	»	297
■ Contributi previdenza complementare lavoratori di prima occupazione.....	»	302
■ Contributi previdenza complementare per familiari a carico	»	308
■ Codice fiscale identificativo del fondo	»	309
■ Contributi previdenza complementare come scambio con un premio detassabile.....	»	309
❑ Dati fiscali - Oneri deducibili.....	pag.	312
■ Oneri deducibili	»	313
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	335
❑ Dati fiscali - Altri dati	pag.	336
■ Reddito di riferimento.....	»	337
■ Frontalieri svizzeri.....	»	338
■ Reddito frontalieri.....	»	340
■ Quote di pensione in favore dei superstiti corrisposte agli orfani	»	341
■ Giorni marittimi.....	»	341
■ Altri redditi	»	342
■ Giorni di pensione	»	342
■ Redditi esenti	»	342
■ Bonus e stock option.....	»	345
■ Incapienza in sede di conguaglio	»	345
■ Applicazione maggiore ritenuta	»	347
■ Casi particolari	»	347
■ Erogazioni in natura (e in denaro)	»	348
■ Welfare aziendale canoni e spese manutenzione.....	»	355
■ Somme restituite al netto della ritenuta	»	356
■ Indennità di disoccupazione NASpI.....	»	357
■ Trattamento integrativo speciale erogato.....	»	357
■ Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche.....	»	358
❑ Dati fiscali - Redditi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta.....	pag.	359
■ Prestazioni pensionistiche erogate in forma di trattamento periodico	»	362
■ Rendita Integrativa Temporanea Anticipata (RITA).....	»	362
■ Prestazioni Pensionistiche Individuali Paneuropee (PEPP).....	»	363

■ Prestazioni pensionistiche in forma di capitale	»	364
■ Compensi co.co.co. non residenti.....	»	365
■ Lavori socialmente utili	»	365
❑ Dati fiscali - Compensi relativi agli anni precedenti	pag.	367
■ Compensi anni precedenti soggetti a tassazione separata.....	»	367
■ Comparto sicurezza.....	»	370
❑ Dati fiscali - Dati relativi ai conguagli	pag.	371
■ Redditi assoggettati a tassazione ordinaria.....	»	372
■ Passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro.....	»	377
■ Richiesta effettuata ai sensi dell'articolo 23, D.P.R. n. 600/1973	»	378
■ Pluralità di rapporti con lo stesso datore di lavoro, intervallati da altro rapporto.....	»	378
■ Successione mortis causa dell'imprenditore individuale con prosecuzione dell'attività da parte dell'erede	»	378
■ Compensi corrisposti dalle Amministrazioni dello Stato (articolo 29, comma 2, D.P.R. n. 600/73).....	»	379
■ Redditi esenti.....	»	380
■ Redditi lavoro sportivo.....	»	382
■ Lavori socialmente utili	»	384
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	385
❑ Dati fiscali - Detassazione dei premi e welfare aziendale	pag.	387
■ Regime di detassazione dei premi di risultato e delle somme da partecipazione agli utili.....	»	387
■ Sezione Somme erogate per premi di risultato in forza di contratti collettivi aziendali o territoriali	»	389
■ Ritrasmissione della Certificazione Unica	»	409
■ Esempi di compilazione della sezione Somme erogate per premi di risultato in forza di contratti collettivi aziendali o territoriali.....	»	411
❑ Dati fiscali - Somme assoggettate ad imposta sostitutiva - Mance e prestazioni aggiuntive sanitari... ..	pag.	417
■ Sotto sezione Mance	»	417
■ Sotto sezione Prestazioni aggiuntive del personale sanitario.....	»	423
■ Sotto sezione Compensi straordinari comparto sanitario.....	»	424
❑ Dati fiscali - Casi particolari operazioni straordinarie	pag.	425
■ Conguaglio di fine rapporto.....	»	425
■ Istruzioni alla compilazione della Certificazione Unica.....	»	425
■ Operazioni societarie che non determinano l'estinzione del soggetto.....	»	433
■ Successione "mortis causa" dell'imprenditore individuale	»	435
■ Modificazione di società di persone in impresa individuale	»	439
■ Trasformazione.....	»	439
■ Compensi corrisposti dalle Amministrazioni dello Stato (articolo 29, comma 2 del D.P.R. n. 600/73).....	»	440
❑ Dati fiscali - Dati relativi al coniuge e ai familiari a carico	pag.	441
■ Familiari da indicare nella sezione	»	442
■ Modalità di compilazione del prospetto dei familiari a carico.....	»	443
❑ Dati fiscali - Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Articolo 51 TUIR	pag.	446
■ Rimborsi spese acquisto abbonamenti trasporto pubblico - lettera d-bis), comma 2, articolo 51, TUIR.	»	448
■ Somme, prestazioni e servizi di educazione e istruzione - lettera f-bis), comma 2, articolo 51, TUIR	»	449

■ Somme e prestazioni per servizi di assistenza ai familiari - lettera f-ter), comma 2, articolo 51, TUIR..	»	450
■ Rimborsi canoni di locazione e interessi mutuo prima casa - comma 390, articolo 1, Legge n. 207/2024	»	451
■ Rimborsi canoni di locazione e spese di manutenzione - commi da 386 a 390, articolo 1, Legge n. 207/2024	»	453
■ Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - articolo 51 TUIR - Sostituto dichiarante	»	453
■ Esempi di compilazione della Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Articolo 51 TUIR	»	455
■ Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Articolo 51 TUIR - Altri sostituti	»	458
❑ Dati fiscali - Somma che non concorre alla formazione del reddito	pag.	461
■ Somma integrativa.....	»	461
■ Ulteriore detrazione.....	»	462
■ Sezione somma che non concorre alla formazione del reddito	»	463
■ Esempi di compilazione della Certificazione Unica	»	472
❑ Dati fiscali - Tipologie reddituali	pag.	479
■ Finalità delle informazioni richieste	»	479
■ Tipologie reddituali da segnalare	»	479
■ Compilazione Sezione Tipologie reddituali.....	»	485
❑ Dati fiscali - Campione d'Italia	pag.	488
■ Reddito prodotto in euro a Campione d'Italia e Certificazione Unica	»	489
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	492
❑ Dati fiscali - Redditi lavoro sportivo.....	pag.	493
■ Lavoratore sportivo.....	»	493
■ Rapporto di lavoro sportivo	»	495
■ Rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale nell'area del dilettantismo	»	498
■ Trattamento fiscale.....	»	498
■ I redditi di lavoro sportivo nella Certificazione Unica 2026.....	»	500
■ Trattamento previdenziale	»	516
■ Assicurazione infortuni e malattie professionali.....	»	531
❑ TFR, altre indennità e prestazioni in forma di capitale.....	pag.	533
■ Indennità di fine rapporto	»	535
■ Pluralità di rapporti di lavoro con il medesimo datore di lavoro	»	537
■ Sezione TFR, indennità equipollenti, altre indennità e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata: regole di compilazione.....	»	539
❑ Annotazioni.....	pag.	579
❑ Emolumenti erogati all'erede del dipendente	pag.	588
■ Modalità di compilazione della CU sintetica e ordinaria.....	»	588
■ Esempio di compilazione della Certificazione Unica sintetica e ordinaria degli eredi	»	592
❑ Dati relativi all'Assegno unico.....	pag.	603
■ Regole di compilazione della Sezione	»	604

<input type="checkbox"/> Dati previdenziali ed assistenziali	pag. 605
■ Dati previdenziali ed assistenziali INPS.....	» 607
■ L'analisi dei singoli campi.....	» 609
Sezione 1 - INPS Lavoratori subordinati.....	» 609
Sezione 2 - INPS Lavoratori subordinati Gestione Pubblica.....	» 614
Sezione 3 - INPS Gestione Separata Parasubordinati.....	» 622
Sezione 3-bis - INPS Gestione Separata Parasubordinati Sportivi dilettantistici e figure assimilate.....	» 627
Sezione 3-ter - INPS Gestione Separata Magistrati onorari confermati non esclusivisti.....	» 632
Sezione 4 - INPS Soci cooperative Artigiane.....	» 634
Sezione 5 - Altri Enti.....	» 634
■ Descrizione Annotazioni.....	» 636
<input type="checkbox"/> Dati assicurativi INAIL	pag. 637
<input type="checkbox"/> Scelta per la destinazione dell'8, del 5 e del 2 per mille	pag. 639
■ Scelta dell'8 per mille.....	» 641
■ Scelta del 5 per mille.....	» 642
■ Scelta del 2 per mille.....	» 642

Sezione Sesta - CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

<input type="checkbox"/> Tipologia di compensi da indicare	pag. 644
■ Redditi di lavoro autonomo.....	» 645
■ Redditi diversi	» 649
■ Prestazioni relative ad appalti condominiali.....	» 651
■ Provvigioni	» 653
<input type="checkbox"/> Modalità di compilazione della certificazione	pag. 658
■ Dati relativi alle somme erogate	» 658
<input type="checkbox"/> Esempi di compilazione	pag. 673
■ Esempio 1 - Prestazioni di lavoro autonomo in forma individuale.....	» 673
■ Esempio 2 - Prestazioni di lavoro autonomo di soggetto forfetario.....	» 674
■ Esempio 3 - Diritti d'autore, brevetti	» 674
■ Esempio 4 - Compensi a direttori artistici di cori, bande musicali, filodrammatiche.....	» 675
■ Esempio 5 - Compensi a sportivi dilettanti	» 676
■ Esempio 6 - Agente monomandatario senza collaboratori.....	» 677
■ Esempio 7 - Venditore a domicilio.....	» 678
■ Esempio 8 - Prestazioni di lavoro autonomo occasionale	» 679

Sezione Settima - SOMME LIQUIDATE A SEGUITO DI PIGNORAMENTO PRESSO TERZI

<input type="checkbox"/> Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi	pag. 682
■ Pignoramento presso terzi	» 682

Sezione Ottava - CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI

Il regime fiscale delle locazioni brevi	pag. 698
■ Locazioni brevi.....	» 699
■ Soggetti interessati.....	» 699
■ Sublocazione di immobile.....	» 700
■ Contratto di locazione concluso dal comodatario in favore di terzi	» 700
■ Adempimenti a carico degli intermediari immobiliari (anche online)	» 702
Modalità di compilazione della certificazione	pag. 708
■ Modalità di compilazione	» 708
■ Locazioni brevi e principio di cassa/competenza	» 711
Esempi di compilazione	pag. 714
■ Esempio 1 - Locazione breve	» 714
■ Esempio 2 - Sublocazione breve.....	» 714
■ Esempio 3 - Locazione breve a cavallo d'anno.....	» 714
■ Esempio 4 - Sublocazione a cavallo d'anno	» 715
■ Esempio 5 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma aggregata).....	» 716
■ Esempio 6 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma analitica)	» 717

Sezione Nona - MODULISTICA

Certificazione Unica ordinaria 2026	pag. 720
Certificazione Unica sintetica 2026	pag. 735

Sezione Decima - APPENDICI

Regole di determinazione del reddito di lavoro dipendente e assimilato	pag. 748
■ Contributi previdenziali ed assistenziali - lettera a), comma 2, articolo 51, TUIR	» 748
■ Contributi di assistenza sanitaria - lettera a), comma 2, articolo 51, TUIR	» 749
■ Contributi alla previdenza complementare - lettera e-bis), comma 1, articolo 10, TUIR	» 749
■ Erogazioni in natura (e in denaro) - comma 3, articolo 51, TUIR	» 750
■ Fringe benefit auto, prestiti, fabbricati - lettere a), b), c), comma 4, articolo 51, TUIR.....	» 755
■ Servizi di mensa e prestazioni sostitutive - lettera c), comma 2, articolo 51, TUIR	» 758
■ Servizi di trasporto.....	» 759
■ Opere e servizi - lettera f), comma 2, articolo 51, TUIR	» 761
■ Somme, prestazioni e servizi di educazione e istruzione - lettera f-bis), comma 2, articolo 51, TUIR	» 762
■ Somme e prestazioni per servizi di assistenza ai familiari - lettera f-ter), comma 2, articolo 51, TUIR..	» 762
■ Contributi e premi per rischio non autosufficienza - lettera f-quater), comma 2, articolo 51, TUIR....	» 763
■ Azioni offerte ai dipendenti - lettera g), comma 2, articolo 51, TUIR	» 765
■ Trasferta.....	» 765
■ Trasfertismo	» 769
■ Somme corrisposte a neoassunti per fabbricati.....	» 769

<input type="checkbox"/> Regime di tassazione ordinaria	pag. 772
Iter di tassazione ordinaria	» 772
■ Imponibile fiscale	» 773
■ Aliquote e scaglioni di reddito	» 773
■ Detrazioni d'imposta	» 774
■ Imposta netta	» 781
■ Misure di riduzione del cuneo fiscale per i soli lavoratori dipendenti	» 782
Addizionali regionali e comunali	» 785
■ Addizionale comunale	» 785
■ Addizionale regionale	» 787
<input type="checkbox"/> Regime di tassazione separata	pag. 789
Indennità di fine rapporto e altre indennità	» 789
■ TFR: regole di tassazione	» 789
■ Prestazioni pensionistiche in forma di capitale	» 796
Arretrati a tassazione separata	» 797
<input type="checkbox"/> Regime di detassazione	pag. 798
Regime di detassazione dei premi di risultato	» 798
■ Destinatari	» 799
■ Somme agevolabili	» 800
■ Ruolo della contrattazione di secondo livello	» 802
■ Rilevanza delle somme detassate	» 802
■ Adempimenti del sostituto d'imposta e del dipendente	» 803
■ Welfare aziendale come alternativa al premio di risultato	» 803
Regime di detassazione delle mance nel settore turismo	» 812
Regime di detassazione degli incrementi retributivi	» 816
Regime di detassazione dei trattamenti accessori	» 816
Regime di detassazione compensi comparto sanitario	» 817
<input type="checkbox"/> Trattamenti integrativi: ordinario e speciale turismo	pag. 818
Trattamento integrativo ordinario	» 818
■ Disciplina in vigore	» 818
Trattamento integrativo speciale del settore turistico	» 825