

INDICE

❑ Premessa alle esercitazioni.....	pag. 13
------------------------------------	---------

Sezione Prima - FRONTESPIZIO

❑ Esempio n. 1	
■ Annullamento (entro la scadenza) di una CU già presentata.....	pag. 16
❑ Esempio n. 2	
■ Sostituzione (entro la scadenza) di una CU già presentata.....	pag. 17
❑ Esempio n. 3	
■ Trasmissione del Quadro CT.....	pag. 18

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

❑ Esempio n. 1	
■ Variazione di residenza avvenuta entro il 2 novembre 2025.....	pag. 22
❑ Esempio n. 2	
■ Variazione di residenza avvenuta dopo il 2 novembre 2025	pag. 23
❑ Esempio n. 3	
■ Dipendente nato all'estero	pag. 24
❑ Esempio n. 4	
■ Dipendente all'estero	pag. 25
❑ Esempio n. 5	
■ Lavoratore socio cooperativa artigiana	pag. 26
❑ Esempio n. 6	
■ Erede minorenne del dipendente deceduto.....	pag. 27
❑ Esempio n. 7	
■ Lavoratore autonomo (tipologie reddituali con causale N)	pag. 29
❑ Esempio n. 8	
■ Dipendente con soli dati previdenziali.....	pag. 31
❑ Esempio n. 9	
■ Dipendente con soli dati relativi al TFR	pag. 33
❑ Esempio n. 10	
■ Lavoratore frontaliero svizzero	pag. 35

Sezione Terza - DATI FISCALI - DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

<input type="checkbox"/> Premessa agli esempi della sezione.....	pag. 38
<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Unico rapporto di lavoro nel corso del periodo d'imposta.....	pag. 47
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Due rapporti di lavoro nel corso del periodo d'imposta.....	pag. 53
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Due rapporti di lavoro nel corso del periodo d'imposta con il medesimo sostituto d'imposta.....	pag. 62
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Comunicazione ulteriore reddito	pag. 67
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Detrazione per figli a carico al 100%	pag. 71
<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. 75
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Rimborso spese per istruzione	pag. 80
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	
■ Spese per iscrizione a scuole musicali	pag. 82
<input type="checkbox"/> Esempio n. 9	
■ Spese mediche e per assistenza specifica nei casi di grave e permanente invalidità.....	pag. 84
<input type="checkbox"/> Esempio n. 10	
■ Spese per l'acquisto di abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale / regionale e interregionale	pag. 86
<input type="checkbox"/> Esempio n. 11	
■ Docenti e ricercatori residenti all'estero.....	pag. 89
<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. 96
<input type="checkbox"/> Esempio n. 13	
■ Lavoratori impatriati con esenzione del 50%.....	pag. 102
<input type="checkbox"/> Esempio n. 14	
■ Lavoratori impatriati con esenzione del 70%.....	pag. 108
<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. 114
<input type="checkbox"/> Esempio n. 16	
■ Ulteriori categorie di redditi esenti - borsa di studio	pag. 120

<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. 122
<input type="checkbox"/> Esempio n. 18	
■ Somme restituite al soggetto erogatore al lordo delle ritenute	pag. 125
<input type="checkbox"/> Esempio n. 19	
■ Somme restituite al soggetto erogatore - richiesta di riconoscimento della deduzione delle somme "residue"	pag. 127
<input type="checkbox"/> Esempio n. 20	
■ Somme restituite al soggetto erogatore al netto delle ritenute	pag. 130

Sezione Quarta - DATI FISCALI - SOMMA INTEGRATIVA E ULTERIORE DETRAZIONE (C.D. CUNEO FISCALE)

<input type="checkbox"/> Premessa agli esempi della sezione.....	pag. 134
<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Somma integrativa erogata.....	pag. 137
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Somma integrativa erogata da altri sostituti	pag. 144
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Ulteriore detrazione erogata	pag. 150
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Somma integrativa recuperata a congruaglio di fine rapporto	pag. 157
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Ulteriore detrazione recuperata a congruaglio di fine rapporto	pag. 160
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Somma integrativa recuperata a congruaglio di fine anno.....	pag. 163
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Ulteriore detrazione recuperata a congruaglio di fine anno.....	pag. 166
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	
■ Somma integrativa e ulteriore detrazione recuperate a congruaglio di fine anno.....	pag. 169

Sezione Quinta - DATI FISCALI - CONTRIBUTI A 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. 174
<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. 176

Esempio n. 3

- Versamento di contributi sanitari ad enti e casse aventi finalità assistenziale non iscritte all'anagrafe dei fondi pag. 178

Sezione Sesta - DATI FISCALI - PREVIDENZA COMPLEMENTARE**Esempio n. 1**

- Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2025) pag. 182

Esempio n. 2

- Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2024 e cessato nel 2025) pag. 185

Esempio n. 3

- Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2020) che utilizza il Plafond accumulato..... pag. 188

Esempio n. 4

- Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2019) che non utilizza il Plafond accumulato..... pag. 192

Sezione Settima - DATI FISCALI - TRATTAMENTO INTEGRATIVO E TRATTAMENTO INTEGRATIVO SPECIALE TURISMO**Premessa agli esempi della sezione..... pag. 198****Esempio n. 1**

- Trattamento integrativo erogato pag. 201

Esempio n. 2

- Trattamento integrativo non erogato pag. 204

Esempio n. 3

- Trattamento integrativo erogato per parte del periodo d'imposta..... pag. 207

Esempio n. 4

- Trattamento integrativo recuperato a conguaglio di fine rapporto..... pag. 210

Esempio n. 5

- Trattamento integrativo recuperato a conguaglio di fine anno pag. 212

Esempio n. 6

- Trattamento integrativo erogato (reddito compreso tra 15.000 e 28.000 euro)..... pag. 216

Esempio n. 7

- Trattamento integrativo speciale Turismo pag. 218

Sezione Ottava - DATI FISCALI - BENEFIT**Esempio n. 1**

- Erogazioni in natura e in denaro..... pag. 224

Esempio n. 2

- Benefit auto ad uso promiscuo..... pag. 233

<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Benefit prestito.....	pag. 239
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Benefit fabbricato.....	pag. 242
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Rimborsamento canone di locazione e spese di manutenzione	pag. 245

Sezione Nona - DATI FISCALI - DETASSAZIONE PREMI DI RISULTATO

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Premio di risultato detassato (codice 1)	pag. 250
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Premio di risultato detassato in presenza di coinvolgimento paritetico dei lavoratori	pag. 251
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Utili detassati (limite di euro 5.000)	pag. 254
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Premio di risultato detassabile convertito in welfare.....	pag. 255
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Premio di risultato detassabile convertito in contributi alla previdenza complementare	pag. 256
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Premio di risultato detassabile convertito in contributi assistenza sanitaria.....	pag. 260
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Premio di risultato detassabile convertito in fringe benefit ex art. 51, comma 4, TUIR.....	pag. 263
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	
■ Premio di risultato detassabile convertito in fringe benefit ex art. 51, comma 3, TUIR.....	pag. 267
<input type="checkbox"/> Esempio n. 9	
■ Premio di risultato detassabile assoggettato a tassazione ordinaria	pag. 273
<input type="checkbox"/> Esempio n. 10	
■ Conguaglio premi detassati in caso di più rapporti di lavoro - casistiche varie.....	pag. 274
<input type="checkbox"/> Esempio n. 11	
■ Premio di risultato detassabile convertito in contributi per il riscatto della laurea	pag. 286
<input type="checkbox"/> Esempio n. 12	
■ Conversione del premio e scelta dei benefit effettuate in periodi d'imposta diversi	pag. 288

Sezione Decima - DATI FISCALI - SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA

<input type="checkbox"/> Premessa agli esempi della sezione.....	pag. 292
<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	pag. 294

<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Mance assoggettate a tassazione ordinaria	pag. 296
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Mance assoggettate in parte ad imposta sostitutiva e in parte a tassazione ordinaria	pag. 299
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Mance riconguagliate con cambio del regime di tassazione	pag. 303
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Mance non corrisposte	pag. 308
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Prestazioni aggiuntive personale sanitario	pag. 310
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Compensi lavoro straordinario infermieri	pag. 311

Sezione Undicesima - DATI FISCALI - RIMBORSI BENI E SERVIZI

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Rimborso spese di istruzione	pag. 314
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Rimborso spese per assistenza a familiari anziani o non autosufficienti	pag. 319
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Rimborsi spese per acquisto abbonamento trasporto pubblico	pag. 322
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Rimborso canone di locazione abitazione principale	pag. 323
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Rimborsi interessi sul mutuo abitazione principale	pag. 328
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Rimborso canone di locazione e spese manutenzione (assunti nel 2025)	pag. 336

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

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Somme una tantum anno precedente	pag. 340
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Somme una tantum anni precedenti	pag. 341
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Utilizzo di detrazioni anni precedenti	pag. 343

Sezione Tredicesima - DATI FISCALI - ASSISTENZA 2025

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Liquidazione in presenza di sole imposte a credito	pag. 346

<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Liquidazione in presenza di sole imposte a debito.....	pag. 349
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Liquidazione in presenza di imposte a debito e a credito	pag. 353
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Liquidazione in presenza di dichiarazione congiunta.....	pag. 357
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Minor versamento in acconto IRPEF per il 2025	pag. 361
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Importi non trattenuti per cessazione del rapporto di lavoro.....	pag. 363
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Presenza di Mod. 730-4 Integrativo	pag. 366
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	
■ Presenza di Mod. 730-4 Rettificativo	pag. 373

Sezione Quattordicesima - DATI FISCALI - TIPOLOGIE REDDITUALI

<input type="checkbox"/> Premessa agli esempi della sezione.....	pag. 378
<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Reddito da lavoro dipendente.....	pag. 380
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Reddito per ufficio da amministratore.....	pag. 381
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Somma corrisposta al tirocinante	pag. 382
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Redditi da lavoro dipendente e da co.co.co.	pag. 383

Sezione Quindicesima - LAVORO SPORTIVO

<input type="checkbox"/> Premessa agli esempi della sezione.....	pag. 386
<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Sportivo dilettante co.co.co. non assicurato presso altre forme di previdenza obbligatoria	pag. 398
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Sportivo dilettante co.co.co. assicurato presso altre forme di previdenza obbligatoria.....	pag. 402
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Sportivo dilettante co.co.co. esente previdenzialmente e fiscalmente	pag. 405
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Sportivo dilettante co.co.co. con due rapporti nel corso del periodo d'imposta.....	pag. 408
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Sportivo dilettante co.co.co. con reddito che non deriva da rapporto di lavoro sportivo	pag. 414

<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	■ Sportivo dilettante lavoratore subordinato iscritto al Fondo dei lavoratori sportivi.....	pag. 420
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	■ Sportivo dilettante istruttore iscritto al Fondo dei lavoratori dello spettacolo	pag. 423
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	■ Collaborazione amministrativo - gestionale nel settore dilettantistico	pag. 425
<input type="checkbox"/> Esempio n. 9	■ Sportivo professionista "Under 23"	pag. 430
<input type="checkbox"/> Esempio n. 10	■ Sportivo professionista lavoratore subordinato iscritto al Fondo dei lavoratori sportivi.....	pag. 433

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. 438
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	■ Saldo TFR maturato dal 2001 - contratto a termine	pag. 442
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	■ Saldo TFR maturato in parte fino al 2000 e in parte dal 2001	pag. 447
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	■ Saldi TFR in presenza di più rapporti di lavoro nell'anno	pag. 452
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	■ Anticipazione TFR maturato fino al 2000 e dal 2001	pag. 464
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	■ Saldo TFR con anticipazione erogata in anni precedenti	pag. 469
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	■ Saldo TFR e incentivo all'esodo.....	pag. 475
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	■ Saldo TFR con destinazione parziale a previdenza complementare	pag. 482
<input type="checkbox"/> Esempio n. 9	■ Saldo TFR con versamento al Fondo Tesoreria.....	pag. 488
<input type="checkbox"/> Esempio n. 10	■ Saldo TFR con versamento sia da parte del Fondo Tesoreria che del datore di lavoro	pag. 492
<input type="checkbox"/> Esempio n. 11	■ Saldo TFR e indennità sostitutiva del preavviso corrisposti agli eredi.....	pag. 497
<input type="checkbox"/> Esempio n. 12	■ Saldo TFM a tassazione separata.....	pag. 514

- ❑ **Esempio n. 13**
 - Saldo TFM a tassazione ordinaria..... pag. 517
- ❑ **Esempio n. 14**
 - Saldo TFM superiore a 1 milione di euro..... pag. 522

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

- ❑ **Esempio n. 1**
 - Esercizio di arti e professioni in forma associata..... pag. 530
- ❑ **Esempio n. 2**
 - Esercizio di arti e professioni in forma individuale..... pag. 533
- ❑ **Esempio n. 3**
 - Compenso per attività di direttore di banda..... pag. 536
- ❑ **Esempio n. 4**
 - Diritti d'autore pag. 544
- ❑ **Esempio n. 5**
 - Provvigioni a procacciatore d'affari..... pag. 547
- ❑ **Esempio n. 6**
 - Lavoro autonomo occasionale..... pag. 550
- ❑ **Esempio n. 7**
 - Soggetti forfetari pag. 557
- ❑ **Esempio n. 8**
 - Agente monomandatario senza collaboratori pag. 558
- ❑ **Esempio n. 9**
 - Compensi a sportivi dilettanti (lavoro autonomo abituale) pag. 563
- ❑ **Esempio n. 10**
 - Compensi a sportivi dilettanti (lavoro autonomo abituale) pag. 566

Sezione Diciottesima - SOMME LIQUIDATE A SEGUITO DI PIGNORAMENTO PRESSO TERZI

- ❑ **Esempio n. 1**
 - Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi - ritenute operate..... pag. 572
- ❑ **Esempio n. 2**
 - Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi - ritenute non operate..... pag. 574
- ❑ **Esempio n. 3**
 - Pignoramento assegno di mantenimento pag. 576

Sezione Diciannovesima - OPERAZIONI SOCIETARIE

- ❑ **Esempio n. 1**
 - Operazioni societarie - cessione e conferimento d'azienda..... pag. 580

- ☐ **Esempio n. 2**
 - Operazioni societarie - fusione di società pag. 586
- ☐ **Esempio n. 3**
 - Sostituzione e/o annullamento CU precedentemente inviata da sostituto estinto pag. 599
- ☐ **Esempio n. 4**
 - Operazioni societarie - successione mortis causa pag. 601

Sezione Ventesima - REDDITI LOCAZIONI BREVI

- ☐ **Esempio n. 1**
 - Locazione breve..... pag. 620
- ☐ **Esempio n. 2**
 - Sublocazione breve pag. 622
- ☐ **Esempio n. 3**
 - Locazione breve a cavallo d'anno pag. 624
- ☐ **Esempio n. 4**
 - Sublocazione breve a cavallo d'anno pag. 631
- ☐ **Esempio n. 5**
 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma aggregata) pag. 633
- ☐ **Esempio n. 6**
 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma analitica)..... pag. 636

Sezione Ventunesima - MODULISTICA

- ☐ **Certificazione Unica ordinaria 2026..... pag. 640**
- ☐ **Certificazione Unica sintetica 2026..... pag. 655**