

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

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

- **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
- **Esempio n. 18**
 - Somme restituite al soggetto erogatore al lordo delle ritenute pag. 125
- **Esempio n. 19**
 - Somme restituite al soggetto erogatore - richiesta di riconoscimento della deduzione delle somme "residue" pag. 127
- **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)

- **Premessa agli esempi della sezione..... pag. 134**
- **Esempio n. 1**
 - Somma integrativa erogata..... pag. 137
- **Esempio n. 2**
 - Somma integrativa erogata da altri sostituti pag. 144
- **Esempio n. 3**
 - Ulteriore detrazione erogata pag. 150
- **Esempio n. 4**
 - Somma integrativa recuperata a conguaglio di fine rapporto pag. 157
- **Esempio n. 5**
 - Ulteriore detrazione recuperata a conguaglio di fine rapporto pag. 160
- **Esempio n. 6**
 - Somma integrativa recuperata a conguaglio di fine anno..... pag. 163
- **Esempio n. 7**
 - Ulteriore detrazione recuperata a conguaglio di fine anno..... pag. 166
- **Esempio n. 8**
 - Somma integrativa e ulteriore detrazione recuperate a conguaglio di fine anno..... pag. 169

Sezione Quinta - DATI FISCALI - CONTRIBUTI A ENTI E CASSE AVENTI FINI ASSISTENZIALI

- **Esempio n. 1**
 - Versamento di contributi sanitari ad enti e casse aventi finalità assistenziale nel limite di euro 3.615,20 pag. 174
- **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

- Esempio n. 3**
 - Benefit prestito..... pag. 239
- Esempio n. 4**
 - Benefit fabbricato..... pag. 242
- Esempio n. 5**
 - Rimborso canone di locazione e spese di manutenzione pag. 245

Sezione Nona - DATI FISCALI - DETASSAZIONE PREMI DI RISULTATO

- Esempio n. 1**
 - Premio di risultato detassato (codice 1) pag. 250
- Esempio n. 2**
 - Premio di risultato detassato in presenza di coinvolgimento paritetico dei lavoratori pag. 251
- Esempio n. 3**
 - Utili detassati (limite di euro 5.000) pag. 254
- Esempio n. 4**
 - Premio di risultato detassabile convertito in welfare..... pag. 255
- Esempio n. 5**
 - Premio di risultato detassabile convertito in contributi alla previdenza complementare pag. 256
- Esempio n. 6**
 - Premio di risultato detassabile convertito in contributi assistenza sanitaria..... pag. 260
- Esempio n. 7**
 - Premio di risultato detassabile convertito in fringe benefit ex art. 51, comma 4, TUIR..... pag. 263
- Esempio n. 8**
 - Premio di risultato detassabile convertito in fringe benefit ex art. 51, comma 3, TUIR..... pag. 267
- Esempio n. 9**
 - Premio di risultato detassabile assoggettato a tassazione ordinaria pag. 273
- Esempio n. 10**
 - Conguaglio premi detassati in caso di più rapporti di lavoro - casistiche varie..... pag. 274
- Esempio n. 11**
 - Premio di risultato detassabile convertito in contributi per il riscatto della laurea pag. 286
- 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

- Premessa agli esempi della sezione..... pag. 292**
- Esempio n. 1**
 - Mance assoggettate ad imposta sostitutiva pag. 294

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

Sezione Undicesima - DATI FISCALI - RIMBORSI BENI E SERVIZI

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

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

□ Esempio n. 1	■ Somme una tantum anno precedente.....	pag. 340
□ Esempio n. 2	■ Somme una tantum anni precedenti	pag. 341
□ Esempio n. 3	■ Utilizzo di detrazioni anni precedenti	pag. 343

Sezione Tredicesima - DATI FISCALI - ASSISTENZA 2025

□ Esempio n. 1	■ Liquidazione in presenza di sole imposte a credito	pag. 346
-----------------------	--	----------

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

Sezione Quattordicesima - DATI FISCALI - TIPOLOGIE REDDITUALI

□ Premessa agli esempi della sezione.....	pag. 378	
□ Esempio n. 1	■ Reddito da lavoro dipendente	pag. 380
□ Esempio n. 2	■ Reddito per ufficio da amministratore	pag. 381
□ Esempio n. 3	■ Somma corrisposta al tirocinante	pag. 382
□ Esempio n. 4	■ Redditi da lavoro dipendente e da co.co.co.	pag. 383

Sezione Quindicesima - LAVORO SPORTIVO

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

- **Esempio n. 6**
 - Sportivo dilettante lavoratore subordinato iscritto al Fondo dei lavoratori sportivi..... pag. 420
- **Esempio n. 7**
 - Sportivo dilettante istruttore iscritto al Fondo dei lavoratori dello spettacolo pag. 423
- **Esempio n. 8**
 - Collaborazione amministrativo - gestionale nel settore dilettantistico pag. 425
- **Esempio n. 9**
 - Sportivo professionista "Under 23" pag. 430
- **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

- **Esempio n. 1**
 - Saldo TFR maturato dal 2001 pag. 438
- **Esempio n. 2**
 - Saldo TFR maturato dal 2001 - contratto a termine pag. 442
- **Esempio n. 3**
 - Saldo TFR maturato in parte fino al 2000 e in parte dal 2001 pag. 447
- **Esempio n. 4**
 - Saldi TFR in presenza di più rapporti di lavoro nell'anno pag. 452
- **Esempio n. 5**
 - Anticipazione TFR maturato fino al 2000 e dal 2001 pag. 464
- **Esempio n. 6**
 - Saldo TFR con anticipazione erogata in anni precedenti pag. 469
- **Esempio n. 7**
 - Saldo TFR e incentivo all'esodo..... pag. 475
- **Esempio n. 8**
 - Saldo TFR con destinazione parziale a previdenza complementare pag. 482
- **Esempio n. 9**
 - Saldo TFR con versamento al Fondo Tesoreria..... pag. 488
- **Esempio n. 10**
 - Saldo TFR con versamento sia da parte del Fondo Tesoreria che del datore di lavoro pag. 492
- **Esempio n. 11**
 - Saldo TFR e indennità sostitutiva del preavviso corrisposti agli eredi..... pag. 497
- **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