

# INDICE

<input type="checkbox"/>	<b>Novità Certificazione Unica 2018</b> .....	pag.	9
■	Frontespizio .....	»	10
■	Quadro CT .....	»	11
■	Dati anagrafici .....	»	12
■	Dati fiscali - Dati per l'eventuale compilazione della dichiarazione dei redditi .....	»	14
■	Dati fiscali - Redditi .....	»	14
■	Sezione assistenza fiscale 2017 .....	»	15
■	Sezione oneri detraibili .....	»	16
■	Sezione oneri deducibili.....	»	17
■	Sezione detrazioni e crediti .....	»	18
■	Sezione previdenza complementare .....	»	19
■	Sezione altri dati.....	»	19
■	Sezione dati relativi ai conguagli.....	»	20
■	Sezione somme erogate per premi di risultato.....	»	20
■	Sezione casi particolari - operazioni straordinarie .....	»	21
■	Sezione dati relativi al coniuge e ai familiari a carico.....	»	22
■	Sezione rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Art. 51 TUIR.....	»	23
■	Parte dati previdenziali ed assistenziali .....	»	23
■	Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi .....	»	24
■	Certificazione redditi - Locazioni brevi.....	»	25

## Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

<input type="checkbox"/>	<b>La Certificazione Unica</b> .....	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
<input type="checkbox"/>	<b>Termini e modalità di invio del flusso telematico</b> .....	pag.	35
■	Termini di presentazione.....	»	35
■	Sanzioni per omesso invio Mod. CU .....	»	36
■	Modalità di invio della Certificazione Unica.....	»	37
■	Operazioni straordinarie e successioni .....	»	41
<input type="checkbox"/>	<b>Soggetti obbligati</b> .....	pag.	42
■	Compensi/redditi erogati che implicano l'invio della CU .....	»	42
■	Soggetti esonerati .....	»	43

## Sezione Seconda - FRONTESPIZIO

<input type="checkbox"/> Frontespizio telematico .....	pag.	46
■ Tipo di comunicazione .....	»	46
■ Dati relativi al sostituto d'imposta .....	»	47
■ Rappresentante firmatario della dichiarazione.....	»	48
■ Firma della comunicazione .....	»	49
■ Impegno alla presentazione telematica .....	»	50

## Sezione Terza - QUADRO CT

<input type="checkbox"/> Quadro CT .....	pag.	52
■ Struttura .....	»	54
■ Sezione Dati del sostituto d'imposta richiedente .....	»	54
■ Sezione A - Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto .....	»	54
■ Sezione B - Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato.....	»	55

## Sezione Quarta - DATI ANAGRAFICI

<input type="checkbox"/> Dati anagrafici.....	pag.	58
■ Dati relativi al datore di lavoro, ente pensionistico o altro sostituto d'imposta.....	»	59
■ Dati relativi al dipendente, pensionato o altro percettore delle somme.....	»	60
■ Riservato ai percipienti esteri.....	»	73
■ Data e firma del sostituto d'imposta .....	»	74

## Sezione Quinta - CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI E ASSISTENZA FISCALE

<input type="checkbox"/> Dati fiscali .....	pag.	76
■ Redditi di lavoro dipendente .....	»	78
■ Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente .....	»	81
■ Modalità di tassazione .....	»	83
<input type="checkbox"/> Dati fiscali - Dati per la eventuale compilazione della dichiarazione dei redditi .....	pag.	101
■ Novità .....	»	101
■ Campi 1 e 2.....	»	102
<input type="checkbox"/> Dati fiscali - Ritenute.....	pag.	158
■ Addizionale regionale.....	»	160
■ Addizionale comunale .....	»	164
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	170

<b>□ Dati fiscali - Dati relativi all'assistenza fiscale prestata nel 2017.....</b>	<b>pag. 172</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Sezione Assistenza fiscale 730/2017 dichiarante.....</li> <li>■ Integrazioni e rettifiche.....</li> <li>■ Sezione Assistenza fiscale sospesa.....</li> <li>■ Sezione Assistenza fiscale 730/2017 coniuge.....</li> <li>■ Certificazione unica sintetica.....</li> <li>■ Sezione Crediti non rimborsati da assistenza fiscale 730/2017 dichiarante.....</li> <li>■ Sezione Acconti 2017 dichiarante.....</li> <li>■ Sezione Crediti non rimborsati da assistenza fiscale 730/2017 coniuge.....</li> <li>■ Sezione Acconti 2017 coniuge.....</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>» 178</li> <li>» 201</li> <li>» 209</li> <li>» 211</li> <li>» 225</li> <li>» 231</li> <li>» 233</li> <li>» 235</li> <li>» 236</li> </ul>
<b>□ Dati fiscali - Oneri detraibili.....</b>	<b>pag. 238</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Spese sanitarie.....</li> <li>■ Spese chirurgiche.....</li> <li>■ Spese per analisi, esami e terapie.....</li> <li>■ Spese per prestazioni specialistiche.....</li> <li>■ Spese per l'acquisto o l'affitto di protesi sanitarie.....</li> <li>■ Prestazioni sanitarie rese da un medico generico.....</li> <li>■ Spese di assistenza specifica.....</li> <li>■ Altre spese.....</li> <li>■ Spese sanitarie per familiari non a carico affetti da patologie esenti.....</li> <li>■ Spese sanitarie per portatori di handicap.....</li> <li>■ Spese per veicoli per i portatori di handicap.....</li> <li>■ Spese per l'acquisto di cani da guida.....</li> <li>■ Spese veterinarie.....</li> <li>■ Spese per servizi di interpretariato per soggetti riconosciuti sordi.....</li> <li>■ Interessi per mutui ipotecari per acquisto abitazione principale.....</li> <li>■ Interessi per mutui ipotecari per acquisto altri immobili.....</li> <li>■ Interessi per mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio.....</li> <li>■ Interessi passivi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale.....</li> <li>■ Interessi per prestiti o mutui agrari.....</li> <li>■ Assicurazioni sulla vita, gli infortuni, l'invalidità e non autosufficienza.....</li> <li>■ Spese per istruzione.....</li> <li>■ Spese funebri.....</li> <li>■ Spese per addetti all'assistenza personale.....</li> <li>■ Spese per attività sportive per ragazzi.....</li> <li>■ Spese per intermediazione immobiliare.....</li> <li>■ Spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede.....</li> <li>■ Erogazioni liberali ai partiti politici.....</li> <li>■ Erogazioni liberali a ONLUS e erogazioni liberali a favore delle popolazioni colpite da calamità o eventi straordinari.....</li> <li>■ Erogazioni liberali alle associazioni sportive dilettantistiche.....</li> <li>■ Contributi associativi alle società di mutuo soccorso.....</li> <li>■ Erogazioni liberali a favore delle associazioni di promozione sociale.....</li> <li>■ Spesa per frequenza asili nido.....</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>» 241</li> <li>» 241</li> <li>» 241</li> <li>» 242</li> <li>» 242</li> <li>» 242</li> <li>» 242</li> <li>» 242</li> <li>» 243</li> <li>» 243</li> <li>» 244</li> <li>» 244</li> <li>» 244</li> <li>» 244</li> <li>» 244</li> <li>» 244</li> <li>» 245</li> <li>» 245</li> <li>» 245</li> <li>» 245</li> <li>» 245</li> <li>» 245</li> <li>» 247</li> <li>» 249</li> <li>» 249</li> <li>» 250</li> <li>» 250</li> <li>» 251</li> <li>» 252</li> <li>» 252</li> <li>» 253</li> <li>» 253</li> <li>» 254</li> <li>» 254</li> </ul>

■ Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato .....	»	254
■ Altri oneri per i quali spetta la detrazione del 19% .....	»	254
■ Novità per il periodo d'imposta 2018.....	»	255
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	256
<b>□ Dati fiscali - Detrazioni e crediti .....</b>	<b>pag.</b>	<b>257</b>
■ Bonus 80 euro .....	»	266
■ Certificazione unica sintetica .....	»	283
<b>□ Dati fiscali - Previdenza complementare .....</b>	<b>pag.</b>	<b>285</b>
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	302
<b>□ Dati fiscali - Oneri deducibili .....</b>	<b>pag.</b>	<b>303</b>
■ Oneri deducibili .....	»	304
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	325
<b>□ Dati fiscali - Altri dati .....</b>	<b>pag.</b>	<b>326</b>
■ Certificazione unica sintetica .....	»	335
<b>□ Dati fiscali - Redditi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta .....</b>	<b>pag.</b>	<b>336</b>
■ Lavori socialmente utili .....	»	340
■ Certificazione unica sintetica .....	»	341
<b>□ Dati fiscali - Compensi relativi agli anni precedenti .....</b>	<b>pag.</b>	<b>343</b>
■ Certificazione unica sintetica .....	»	346
<b>□ Dati fiscali - Dati relativi ai conguagli .....</b>	<b>pag.</b>	<b>347</b>
■ Certificazione unica sintetica .....	»	357
<b>□ Dati fiscali - Detassazione dei premi e welfare aziendale .....</b>	<b>pag.</b>	<b>358</b>
■ La detassazione 2017: destinatari, somme agevolabili, limiti, contrattazione di II livello .....	»	359
■ Welfare aziendale come alternativa al premio di risultato.....	»	364
■ La detassazione nella CU 2018 - Sezione Somme erogate per premi di risultato in forza di contratti collettivi aziendali o territoriali .....	»	371
<b>□ Dati fiscali - Casi particolari operazioni straordinarie .....</b>	<b>pag.</b>	<b>395</b>
■ Conguaglio di fine rapporto.....	»	395
■ Le istruzioni alla compilazione della Certificazione Unica.....	»	395
■ Operazioni societarie che non determinano l'estinzione del soggetto .....	»	402
■ Successione "Mortis causa" dell'imprenditore individuale .....	»	404
■ Modificazione di società di persone in impresa individuale .....	»	408
■ Trasformazione.....	»	408
■ Comandati presso altra Amministrazione dello Stato.....	»	408
<b>□ Dati fiscali - Dati relativi al coniuge e ai familiari a carico .....</b>	<b>pag.</b>	<b>410</b>
■ Modalità di compilazione.....	»	411
■ Certificazione unica sintetica .....	»	412

❑ <b>Dati fiscali - Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Art. 51 TUIR</b> .....	pag. 413
■ Somme, prestazioni e servizi di educazione e istruzione - Lettera f-bis, comma 2, art. 51, TUIR.....	» 414
■ Somme e prestazioni per servizi di assistenza ai familiari - Lettera f-ter, comma 2, art. 51, TUIR.....	» 415
■ Sezione “Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - art. 51 TUIR” - Sostituto dichiarante .....	» 416
■ Sezione “Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - art. 51 TUIR” - Altri sostituti.....	» 419
❑ <b>TFR, altre indennità e prestazioni in forma di capitale</b> .....	pag. 421
■ Indennità di fine rapporto .....	» 423
■ Tfr, altre indennità e somme soggette a tassazione separata.....	» 427
❑ <b>Annotazioni</b> .....	pag. 468
❑ <b>Emolumenti erogati all’erede del dipendente</b> .....	pag. 475
■ Modalità di compilazione della CU 2018 Sintetica e Ordinaria.....	» 475
■ Esempio di compilazione della CU 2018 Sintetica e Ordinaria degli eredi .....	» 479
❑ <b>Dati previdenziali ed assistenziali</b> .....	pag. 491
■ Dati previdenziali ed assistenziali INPS.....	» 492
■ L’analisi dei singoli campi.....	» 494
Sezione 1 - Lavoratori subordinati .....	» 495
Sezione 2 - INPS lavoratori subordinati gestione pubblica .....	» 500
Sezione 3 - INPS Gestione Separata parasubordinati .....	» 508
Sezione 4 - Altri Enti.....	» 513
■ Descrizione Annotazioni.....	» 515
❑ <b>Dati assicurativi INAIL</b> .....	pag. 516
❑ <b>Scelta per la destinazione dell’8, del 5 e del 2 per mille</b> .....	pag. 518
■ Scelta dell’8 per mille.....	» 520
■ Scelta del 5 per mille.....	» 521
■ Scelta del 2 per mille.....	» 522

## Sezione Sesta - CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

❑ <b>Tipologia di compensi da indicare</b> .....	pag. 524
■ Redditi di lavoro autonomo.....	» 525
■ Redditi diversi .....	» 529
■ Prestazioni relative ad appalti condominiali.....	» 531
■ Provvigioni .....	» 533
❑ <b>Modalità di compilazione della certificazione</b> .....	pag. 538
■ Dati relativi alle somme erogate .....	» 539
❑ <b>Esempi di compilazione</b> .....	pag. 551
■ Esempio 1 - Prestazioni di lavoro autonomo in forma individuale.....	» 551
■ Esempio 2 - Diritti d’autore, brevetti.....	» 552

- Esempio 3 - Compensi a sportivi dilettanti ..... » 553
- Esempio 4 - Agente monomandatario senza collaboratori ..... » 554
- Esempio 5 - Venditore a domicilio ..... » 555
- Esempio 6 - Prestazioni di lavoro autonomo occasionale ..... » 556

### Sezione Settima - SOMME LIQUIDATE A SEGUITO DI PIGNORAMENTO PRESSO TERZI

- Somme erogate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi** ..... pag. 560
  - Pignoramento presso terzi ..... » 560

### Sezione Ottava - CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI

- Il nuovo regime fiscale delle locazioni brevi** ..... pag. 576
  - Locazioni brevi ..... » 576
  - Soggetti interessati ..... » 577
  - Sublocazione di immobile ..... » 577
  - Contratto di locazione concluso dal comodatario in favore di terzi ..... » 578
  - Adempimenti a carico degli intermediari immobiliari (anche online) ..... » 579
- Modalità di compilazione della certificazione** ..... pag. 582
  - Modalità di compilazione ..... » 582
  - Locazioni brevi e principio di cassa/competenza ..... » 584
- Esempi di compilazione** ..... pag. 587
  - Esempio 1 - Locazione breve ..... » 587
  - Esempio 2 - Sublocazione breve ..... » 587
  - Esempio 3 - Locazione breve a cavallo d'anno ..... » 587
  - Esempio 4 - Sublocazione a cavallo d'anno ..... » 588
  - Esempio 5 - contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma aggregata) ..... » 589
  - Esempio 6 - contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma analitica) ..... » 590

### Sezione Nona - MODULISTICA

- Certificazione Unica Ordinaria 2018** ..... pag. 592
- Certificazione Unica Sintetica 2018** ..... pag. 605