

INDICE

Novità Certificazione Unica 2020	pag.	9
■ Frontespizio	»	9
■ Quadro CT	»	11
■ Dati anagrafici	»	12
■ Sezione Dati fiscali - Redditi	»	14
■ Sezione Dati fiscali - Ritenute	»	15
■ Sezione Assistenza fiscale 2019	»	17
■ Sezione Detrazioni e crediti	»	17
■ Sezione Altri dati	»	18
■ Sezione Compensi relativi agli anni precedenti	»	19
■ Sezione Somme erogate per premi di risultato	»	20
■ Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Art. 51 TUIR	»	21
■ Sezione Campione d'Italia	»	22
■ Sezione TFR	»	22
■ Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	»	24

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

La Certificazione Unica	pag.	26
■ Cosa attestare con la Certificazione Unica	»	27
■ Termini di consegna della Certificazione Unica	»	28
■ Modalità di consegna della Certificazione Unica	»	29
■ Il trattamento dei dati personali	»	31
Termini e modalità di invio del flusso telematico	pag.	34
■ Termini di presentazione	»	34
■ Sanzioni per omesso invio Mod. CU	»	36
■ Modalità di invio della Certificazione Unica	»	36
■ Operazioni straordinarie e successioni	»	40
Soggetti obbligati	pag.	41
■ Compensi/redditi erogati che implicano l'invio della CU	»	41
■ Soggetti esonerati	»	42

Sezione Seconda - FRONTESPIZIO

Frontespizio telematico	pag.	44
■ Tipo di comunicazione	»	44
■ Dati relativi al sostituto d'imposta	»	45

■ Rappresentante firmatario della dichiarazione.....	»	46
■ Firma della comunicazione	»	47
■ Impegno alla presentazione telematica	»	48

Sezione Terza - QUADRO CT

☐ Quadro CT	pag.	50
■ Struttura	»	52
■ Sezione Dati del sostituto d'imposta richiedente	»	52
■ Sezione A - Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto	»	53
■ Sezione B - Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato	»	53

Sezione Quarta - DATI ANAGRAFICI

☐ Dati anagrafici	pag.	56
■ Dati relativi al datore di lavoro, ente pensionistico o altro sostituto d'imposta.....	»	57
■ Dati relativi al dipendente, pensionato o altro percettore delle somme.....	»	57
■ Riservato ai percipienti esteri.....	»	71
■ Data e firma del sostituto d'imposta	»	72

Sezione Quinta - CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI E ASSISTENZA FISCALE

☐ Dati fiscali	pag.	74
■ Redditi di lavoro dipendente	»	76
■ Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	»	80
■ Modalità di tassazione	»	82
☐ Dati fiscali - Welfare aziendale	pag.	100
■ Requisiti comuni	»	100
■ Trattamento fiscale del welfare aziendale	»	104
☐ Dati fiscali - Dati per la eventuale compilazione della dichiarazione dei redditi	pag.	120
■ Novità	»	120
■ Campi 1 e 2.....	»	121
☐ Dati fiscali - Ritenute	pag.	172
■ Addizionale regionale.....	»	175
■ Addizionale comunale	»	179
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	192
☐ Dati fiscali - Dati relativi all'assistenza fiscale prestata nel 2019	pag.	193
■ Sezione Assistenza fiscale 730/2019 dichiarante	»	198

■	Integrazioni e rettifiche.....	»	220
■	Sezione Assistenza fiscale sospesa.....	»	227
■	Sezione Assistenza fiscale 730/2019 coniuge.....	»	228
■	Certificazione Unica sintetica.....	»	242
■	Sezione Assistenza fiscale 730/2019 dichiarante.....	»	243
■	Sezione Acconti 2019 dichiarante.....	»	247
■	Assistenza fiscale 730/2019 coniuge.....	»	249
■	Sezione Acconti 2019 coniuge.....	»	251
□	Dati fiscali - Oneri detraibili	pag.	253
■	Spese sanitarie.....	»	256
■	Spese sanitarie per familiari non a carico affetti da patologie esenti.....	»	258
■	Spese sanitarie per portatori di handicap.....	»	259
■	Spese per veicoli per i portatori di handicap.....	»	259
■	Spese per l'acquisto e il mantenimento di cani da guida.....	»	259
■	Spese veterinarie.....	»	260
■	Spese per servizi di interpretariato per soggetti riconosciuti sordi.....	»	260
■	Interessi per mutui ipotecari per acquisto abitazione principale.....	»	260
■	Interessi per mutui ipotecari per acquisto altri immobili.....	»	261
■	Interessi per mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio.....	»	261
■	Interessi passivi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale.....	»	261
■	Interessi per prestiti o mutui agrari.....	»	262
■	Assicurazioni sulla vita, gli infortuni, l'invalidità e non autosufficienza.....	»	262
■	Spese per istruzione.....	»	264
■	Spese funebri.....	»	265
■	Spese per addetti all'assistenza personale.....	»	266
■	Spese per attività sportive per ragazzi.....	»	267
■	Spese per intermediazione immobiliare.....	»	267
■	Spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede.....	»	268
■	Erogazioni liberali ai partiti politici.....	»	268
■	Erogazioni liberali alle associazioni sportive dilettantistiche.....	»	269
■	Erogazioni liberali a ONLUS e erogazioni liberali a favore delle popolazioni colpite da calamità o eventi straordinari.....	»	269
■	Spesa per frequenza asili nido.....	»	270
■	Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato.....	»	271
■	Abbonamenti trasporto pubblico.....	»	271
■	Altri oneri per i quali spetta la detrazione del 19%.....	»	272
■	Certificazione Unica sintetica.....	»	274
□	Dati fiscali - Detrazioni e crediti	pag.	275
■	Credito d'imposta APE.....	»	284
■	Comparto sicurezza.....	»	285
■	Bonus 80 euro.....	»	287
■	Certificazione unica sintetica.....	»	304

☐ Dati fiscali - Previdenza complementare	pag. 305
■ Certificazione Unica sintetica.....	» 321
☐ Dati fiscali - Oneri deducibili.....	pag. 322
■ Oneri deducibili	» 323
■ Certificazione Unica sintetica.....	» 343
☐ Dati fiscali - Altri dati	pag. 344
■ Certificazione unica sintetica	» 353
☐ Dati fiscali - Redditi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta.....	pag. 354
■ Lavori socialmente utili	» 359
■ Certificazione Unica sintetica.....	» 361
☐ Dati fiscali - Compensi relativi agli anni precedenti	pag. 362
■ Certificazione Unica sintetica.....	» 366
☐ Dati fiscali - Dati relativi ai conguagli	pag. 367
■ Certificazione Unica sintetica.....	» 377
☐ Dati fiscali - Detassazione dei premi e welfare aziendale	pag. 378
■ La detassazione 2019: destinatari, somme agevolabili, limiti, contrattazione di II livello	» 379
■ Welfare aziendale come alternativa al premio di risultato.....	» 383
■ La detassazione nella CU 2020 - Sezione Somme erogate per premi di risultato in forza di contratti collettivi aziendali o territoriali	» 397
■ Ritrasmissione della CU.....	» 416
■ Esempi di compilazione della Sezione "Somme erogate per premi di risultato in forza di contratti collettivi aziendali o territoriali"	» 418
☐ Dati fiscali - Casi particolari operazioni straordinarie	pag. 429
■ Conguaglio di fine rapporto.....	» 429
■ Le istruzioni alla compilazione della Certificazione Unica.....	» 429
■ Operazioni societarie che non determinano l'estinzione del soggetto	» 436
■ Successione "Mortis causa" dell'imprenditore individuale.....	» 438
■ Modificazione di società di persone in impresa individuale.....	» 441
■ Trasformazione.....	» 442
■ Compensi corrisposti dalle amministrazioni dello stato (Art. 29, comma 2 del DPR n. 600/73).....	» 442
☐ Dati fiscali - Dati relativi al coniuge e ai familiari a carico	pag. 443
■ Modalità di compilazione	» 444
■ Certificazione Unica sintetica.....	» 445
☐ Dati fiscali - Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Art. 51 TUIR.....	pag. 446
■ Rimborsi spese acquisto abbonamenti trasporto pubblico - lettera d-bis, comma 2, art. 51, TUIR.....	» 447
■ Somme, prestazioni e servizi di educazione e istruzione - lettera f-bis, comma 2, art. 51, TUIR.....	» 448
■ Somme e prestazioni per servizi di assistenza ai familiari - lettera f-ter, comma 2, art. 51, TUIR	» 450
■ Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - art. 51 TUIR - Sostituto dichiarante ..	» 450

■ Esempi di compilazione della Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - art. 51 TUIR.....	»	452
■ Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - art. 51 TUIR - Altri sostituti	»	454
☐ Dati fiscali - Particolari tipologie reddituali	pag.	456
■ Finalità delle informazioni richieste	»	456
■ Tipologie reddituali da segnalare	»	456
■ Compilazione Sezione Particolari tipologie reddituali	»	459
☐ Dati fiscali - Campione d'Italia	pag.	462
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	466
☐ TFR, altre indennità e prestazioni in forma di capitale	pag.	467
■ Indennità di fine rapporto	»	469
■ TFR, altre indennità e somme soggette a tassazione separata.....	»	473
☐ Annotazioni	pag.	515
☐ Emolumenti erogati all'erede del dipendente	pag.	524
■ Modalità di compilazione della CU 2020 sintetica e ordinaria.....	»	524
■ Esempio di compilazione della CU 2020 sintetica e ordinaria degli eredi.....	»	528
☐ Dati previdenziali ed assistenziali	pag.	539
■ Dati previdenziali ed assistenziali INPS.....	»	540
■ L'analisi dei singoli campi.....	»	542
Sezione 1 - INPS Lavoratori subordinati.....	»	542
Sezione 2 - INPS Lavoratori subordinati gestione pubblica	»	547
Sezione 3 - INPS Gestione Separata parasubordinati	»	555
Sezione 4 - Altri enti	»	560
■ Descrizione Annotazioni.....	»	561
☐ Dati assicurativi INAIL	pag.	562
☐ Scelta per la destinazione dell'8, del 5 e del 2 per mille	pag.	564
■ Scelta dell'8 per mille.....	»	566
■ Scelta del 5 per mille.....	»	567
■ Scelta del 2 per mille.....	»	568

Sezione Sesta - CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

☐ Tipologia di compensi da indicare	pag.	570
■ Redditi di lavoro autonomo	»	571
■ Redditi diversi	»	575
■ Prestazioni relative ad appalti condominiali.....	»	577
■ Provvigioni	»	579
☐ Modalità di compilazione della certificazione	pag.	584
■ Dati relativi alle somme erogate	»	585

❑ Esempi di compilazione.....	pag. 597
■ Esempio 1 - Prestazioni di lavoro autonomo in forma individuale.....	» 597
■ Esempio 2 - Diritti d'autore, brevetti.....	» 598
■ Esempio 3 - Compensi a sportivi dilettanti	» 599
■ Esempio 4 - Agente monomandatario senza collaboratori.....	» 600
■ Esempio 5 - Venditore a domicilio.....	» 601
■ Esempio 6 - Prestazioni di lavoro autonomo occasionale	» 602

Sezione Settima - SOMME LIQUIDATE A SEGUITO DI PIGNORAMENTO PRESSO TERZI

❑ Somme erogate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi	pag. 606
■ Pignoramento presso terzi.....	» 606

Sezione Ottava - CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI

❑ Il regime fiscale delle locazioni brevi	pag. 622
■ Locazioni brevi.....	» 622
■ Soggetti interessati.....	» 623
■ Sublocazione di immobile.....	» 623
■ Contratto di locazione concluso dal comodatario in favore di terzi	» 624
■ Adempimenti a carico degli intermediari immobiliari (anche online)	» 625
❑ Modalità di compilazione della certificazione	pag. 629
■ Modalità di compilazione	» 629
■ Locazioni brevi e principio di cassa/competenza	» 631
❑ Esempi di compilazione.....	pag. 634
■ Esempio 1 - Locazione breve	» 634
■ Esempio 2 - Sublocazione breve.....	» 634
■ Esempio 3 - Locazione breve a cavallo d'anno.....	» 634
■ Esempio 4 - Sublocazione a cavallo d'anno	» 635
■ Esempio 5 - contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma aggregata).....	» 636
■ Esempio 6 - contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma analitica)	» 637

Sezione Nona - MODULISTICA

❑ Certificazione Unica ordinaria 2020.....	pag. 640
❑ Certificazione Unica sintetica 2020.....	pag. 654