

INDICE

<input type="checkbox"/>	Novità Certificazione Unica 2021	pag.	11
	■ Frontespizio	»	12
	■ Quadro CT	»	12
	■ Dati anagrafici	»	14
	■ Sezione Dati fiscali - Redditi.....	»	15
	■ Sezione Assistenza fiscale 2020.....	»	16
	■ Sezione Detrazioni e crediti	»	16
	■ Sezione Altri dati	»	19
	■ Sezione Oneri detraibili	»	21
	■ Sezione Dati relativi ai conguagli	»	22
	■ Sezione Somme erogate per premi di risultato	»	23
	■ Dati previdenziali ed assistenziali	»	23
	■ Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	»	24

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

<input type="checkbox"/>	La Certificazione Unica	pag.	26
	■ Cosa attestare con la Certificazione Unica.....	»	27
	■ Termini di consegna della Certificazione Unica	»	29
	■ Modalità di consegna della Certificazione Unica	»	29
	■ Il trattamento dei dati personali.....	»	31
<input type="checkbox"/>	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	»	41
<input type="checkbox"/>	Soggetti obbligati	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

☐ 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	»	55
■ 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

☐ 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	»	59
■ 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	»	75
■ Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	»	79
■ Modalità di tassazione	»	81
☐ 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.	121
■ Novità	»	121
■ Campi 1 e 2	»	122
☐ Dati fiscali - Ritenute	pag.	184
■ Addizionale regionale	»	186
■ Addizionale comunale	»	191
■ Certificazione Unica sintetica	»	204
☐ Dati fiscali - Dati relativi all'assistenza fiscale prestata nel 2020	pag.	205
■ Sezione Assistenza fiscale 730/2020 dichiarante	»	210
■ Integrazioni e rettifiche	»	231
■ Sezione Assistenza fiscale sospesa	»	238
■ Sezione Assistenza fiscale 730/2020 coniuge	»	239
■ Certificazione Unica sintetica	»	252
■ Sezione Assistenza fiscale 730/2020 dichiarante	»	253

■ Sezione Acconti 2020 dichiarante	»	256
■ Assistenza fiscale 730/2020 coniuge.....	»	258
■ Sezione Acconti 2020 coniuge.....	»	260
□ Dati fiscali - Oneri detraibili	pag.	262
■ Novità 2020.....	»	263
■ Spese sanitarie	»	270
■ Spese sanitarie per familiari non a carico affetti da patologie esenti.....	»	273
■ Spese sanitarie per portatori di handicap	»	273
■ Spese per veicoli per i portatori di handicap.....	»	273
■ Spese per l'acquisto e il mantenimento di cani da guida.....	»	273
■ Spese veterinarie	»	274
■ Spese per servizi di interpretariato per soggetti riconosciuti sordi.....	»	275
■ Interessi passivi per mutui	»	275
■ Assicurazioni sulla vita, gli infortuni, l'invalidità e non autosufficienza	»	277
■ Spese per istruzione.....	»	278
■ Spese funebri	»	280
■ Spese per addetti all'assistenza personale	»	280
■ Spese per attività sportive per ragazzi	»	281
■ Spese per intermediazione immobiliare	»	282
■ Spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede.....	»	282
■ Erogazioni liberali ai partiti politici.....	»	283
■ Erogazioni liberali alle associazioni sportive dilettantistiche	»	283
■ Contributi associativi alle società di mutuo soccorso	»	283
■ Erogazioni liberali a ONLUS per iniziative umanitarie ed erogazioni liberali a favore delle popolazioni colpite da calamità o eventi straordinari.....	»	285
■ Erogazioni a ONLUS, ODV e APS (D.Lgs. n. 117/2017).....	»	286
■ Erogazioni a sostegno delle misure di contrasto dell'emergenza Covid-19.....	»	287
■ Spesa per frequenza asili nido	»	288
■ Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato	»	289
■ Abbonamenti trasporto pubblico	»	289
■ Detrazione studenti con disturbo di apprendimento DSA.....	»	290
■ Assicurazioni contro il rischio di calamità naturali.....	»	290
■ Altri oneri per i quali spetta la detrazione del 19%	»	291
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	293
□ Dati fiscali - Detrazioni e crediti	pag.	294
■ Credito d'imposta APE.....	»	307
■ Comparto sicurezza.....	»	308
■ Bonus 80 euro	»	309
■ Trattamento integrativo	»	325
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	329
□ Ulteriore detrazione fiscale	pag.	330
■ Natura e misura dell'ulteriore detrazione.....	»	330
■ Lavoratori beneficiari	»	331

■ Condizioni richieste.....	»	331
■ Adempimenti dei sostituti d'imposta	»	332
■ Regole da seguire in sede di conguaglio	»	334
■ Regole di compilazione del Modello F24.....	»	335
■ Ulteriore detrazione nella CU 2021	»	337
■ Esempi di compilazione della CU 2021	»	338
□ Trattamento integrativo.....	pag.	347
■ Natura e misura del trattamento	»	347
■ Lavoratori beneficiari	»	347
■ Condizioni richieste.....	»	348
■ Adempimenti dei sostituti d'imposta	»	348
■ Regole da seguire in sede di conguaglio	»	350
■ Regole di compilazione del Modello F24.....	»	351
■ Trattamento integrativo nella CU 2021	»	357
■ Esempi di compilazione della CU 2021	»	362
□ Clausola di salvaguardia	pag.	370
■ Requisiti comuni per il bonus Renzi e il trattamento integrativo	»	370
■ Lavoratori destinatari della clausola di salvaguardia	»	370
■ Adempimenti dei sostituti d'imposta	»	371
■ Clausola di salvaguardia nella CU 2021	»	372
■ Esempi di compilazione della CU 2021	»	373
□ Premio presenza Covid-19.....	pag.	377
■ Natura e misura del premio	»	377
■ Lavoratori beneficiari	»	377
■ Condizioni richieste.....	»	377
■ Modalità di calcolo del premio spettante.....	»	379
■ Recupero degli importi erogati.....	»	381
■ Premio presenza Covid-19 nella CU 2021	»	381
■ Esempi di compilazione della CU 2021	»	382
□ Dati fiscali - Previdenza complementare	pag.	384
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	400
□ Dati fiscali - Oneri deducibili.....	pag.	401
■ Oneri deducibili	»	402
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	423
□ Dati fiscali - Altri dati	pag.	424
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	437
□ Dati fiscali - Redditi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta.....	pag.	438
■ Lavori socialmente utili	»	443
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	445

❑ Dati fiscali - Compensi relativi agli anni precedenti	pag. 446
■ Certificazione Unica sintetica.....	» 450
❑ Dati fiscali - Dati relativi ai conguagli	pag. 451
■ Certificazione Unica sintetica.....	» 461
❑ Dati fiscali - Detassazione dei premi e welfare aziendale	pag. 462
■ La detassazione 2020: destinatari, somme agevolabili, limiti, contrattazione di II livello	» 463
■ Welfare aziendale come alternativa al premio di risultato.....	» 468
■ La detassazione nella CU 2021 - Sezione Somme erogate per premi di risultato in forza di contratti collettivi aziendali o territoriali	» 483
■ Ritrasmissione della CU.....	» 502
■ Esempi di compilazione della sezione “Somme erogate per premi di risultato in forza di contratti collettivi aziendali o territoriali”	» 504
❑ Dati fiscali - Casi particolari operazioni straordinarie	pag. 514
■ Conguaglio di fine rapporto.....	» 514
■ Le istruzioni alla compilazione della Certificazione Unica.....	» 514
■ Operazioni societarie che non determinano l'estinzione del soggetto	» 521
■ Successione “Mortis causa” dell'imprenditore individuale.....	» 523
■ Modificazione di società di persone in impresa individuale	» 526
■ Trasformazione.....	» 527
■ Compensi corrisposti dalle Amministrazioni dello Stato (art. 29, comma 2 del D.P.R. n. 600/73).....	» 527
❑ Dati fiscali - Dati relativi al coniuge e ai familiari a carico	pag. 528
■ Modalità di compilazione	» 529
■ Certificazione Unica sintetica.....	» 530
❑ Dati fiscali - Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Art. 51 TUIR	pag. 531
■ Rimborsi spese acquisto abbonamenti trasporto pubblico - lettera d-bis, comma 2, articolo 51, TUIR.....	» 532
■ Somme, prestazioni e servizi di educazione e istruzione - lettera f-bis, comma 2, articolo 51, TUIR..	» 533
■ Somme e prestazioni per servizi di assistenza ai familiari - lettera f-ter, comma 2, articolo 51, TUIR ...	» 535
■ Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - art. 51 TUIR - Sostituto dichiarante ..	» 535
■ Esempi di compilazione della Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - articolo 51 TUIR.....	» 537
■ Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - articolo 51 TUIR - Altri sostituti.....	» 539
❑ Dati fiscali - Particolari tipologie reddituali	pag. 541
■ Finalità delle informazioni richieste	» 541
■ Tipologie reddituali da segnalare	» 541
■ Compilazione Sezione Particolari tipologie reddituali	» 544
❑ Dati fiscali - Campione d'Italia	pag. 547
■ Certificazione Unica sintetica.....	» 551
❑ TFR, altre indennità e prestazioni in forma di capitale	pag. 552
■ Indennità di fine rapporto	» 554
■ TFR, altre indennità e somme soggette a tassazione separata.....	» 558

<input type="checkbox"/>	Annotazioni	pag. 599
<input type="checkbox"/>	Emolumenti erogati all'erede del dipendente	pag. 608
	■ Modalità di compilazione della CU 2021 sintetica e ordinaria.....	» 608
	■ Esempio di compilazione della CU 2021 sintetica e ordinaria degli eredi.....	» 612
<input type="checkbox"/>	Dati previdenziali ed assistenziali	pag. 623
	■ Dati previdenziali ed assistenziali INPS.....	» 624
	■ L'analisi dei singoli campi.....	» 626
	Sezione 1 - INPS lavoratori subordinati	» 626
	Sezione 2 - INPS lavoratori subordinati gestione pubblica	» 631
	Sezione 3 - INPS gestione separata parasubordinati.....	» 640
	Sezione 4 - INPS soci cooperative artigiane.....	» 644
	Sezione 5 - Altri enti	» 645
	■ Descrizione Annotazioni.....	» 646
<input type="checkbox"/>	Dati assicurativi INAIL	pag. 647
<input type="checkbox"/>	Scelta per la destinazione dell'8, del 5 e del 2 per mille	pag. 649
	■ Scelta dell'8 per mille.....	» 651
	■ Scelta del 5 per mille.....	» 652
	■ Scelta del 2 per mille.....	» 653

Sezione Sesta - CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVISORIE E REDDITI DIVERSI

<input type="checkbox"/>	Tipologia di compensi da indicare	pag. 656
	■ Redditi di lavoro autonomo	» 657
	■ Redditi diversi	» 661
	■ Prestazioni relative ad appalti condominiali.....	» 663
	■ Provvigioni	» 665
<input type="checkbox"/>	Modalità di compilazione della certificazione	pag. 670
	■ Dati relativi alle somme erogate.....	» 671
<input type="checkbox"/>	Esempi di compilazione	pag. 684
	■ Esempio 1 - Prestazioni di lavoro autonomo in forma individuale.....	» 684
	■ Esempio 2 - Prestazioni di lavoro autonomo di soggetto forfettario	» 685
	■ Esempio 3 - Diritti d'autore, brevetti	» 686
	■ Esempio 4 - Compensi a sportivi dilettanti	» 687
	■ Esempio 5 - Agente monomandatario senza collaboratori.....	» 688
	■ Esempio 6 - Venditore a domicilio.....	» 689
	■ Esempio 7 - Prestazioni di lavoro autonomo occasionale.....	» 690

Sezione Settima - SOMME LIQUIDATE A SEGUITO DI PIGNORAMENTO PRESSO TERZI

<input type="checkbox"/>	Somme erogate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi	pag. 694
	■ Pignoramento presso terzi.....	» 694

Sezione Ottava - CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI

<input type="checkbox"/> Il regime fiscale delle locazioni brevi	pag. 710
■ Locazioni brevi.....	» 710
■ Soggetti interessati.....	» 711
■ Sublocazione di immobile.....	» 712
■ Contratto di locazione concluso dal comodatario in favore di terzi	» 712
■ Adempimenti a carico degli intermediari immobiliari (anche online)	» 713
<input type="checkbox"/> Modalità di compilazione della certificazione	pag. 717
■ Modalità di compilazione	» 717
■ Locazioni brevi e principio di cassa/competenza	» 719
<input type="checkbox"/> Esempi di compilazione	pag. 722
■ Esempio 1 - Locazione breve	» 722
■ Esempio 2 - Sublocazione breve.....	» 722
■ Esempio 3 - Locazione breve a cavallo d'anno.....	» 723
■ Esempio 4 - Sublocazione a cavallo d'anno	» 724
■ Esempio 5 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma aggregata).....	» 724
■ Esempio 6 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma analitica).....	» 725

Sezione Nona - MODULISTICA

<input type="checkbox"/> Certificazione Unica ordinaria 2021	pag. 728
<input type="checkbox"/> Certificazione Unica sintetica 2021	pag. 742