

INDICE

<input type="checkbox"/>	Novità Certificazione Unica 2022	pag.	9
■	Frontespizio	»	9
■	Quadro CT	»	11
■	Dati anagrafici	»	12
■	Sezione Dati fiscali - Redditi.....	»	14
■	Sezione Ritenute	»	15
■	Sezione Oneri detraibili	»	16
■	Sezione Detrazioni e crediti	»	16
■	Sezione Altri dati	»	17
■	Sezione Casi particolari operazioni straordinarie	»	19
■	Sezione Trattamento di fine rapporto	»	20
■	Dati previdenziali ed assistenziali	»	20
■	Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	»	21
■	Certificazione redditi locazioni brevi	»	22

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

<input type="checkbox"/>	La Certificazione Unica	pag.	24
■	Cosa attestare con la Certificazione Unica.....	»	25
■	Termini di consegna della Certificazione Unica	»	26
■	Modalità di consegna della Certificazione Unica	»	27
■	Il trattamento dei dati personali.....	»	29
<input type="checkbox"/>	Termini e modalità di invio del flusso telematico	pag.	32
■	Termini di presentazione.....	»	32
■	Sanzioni per omesso invio Mod. CU	»	33
■	Modalità di invio della Certificazione Unica.....	»	34
■	Operazioni straordinarie e successioni	»	39
<input type="checkbox"/>	Soggetti obbligati	pag.	40
■	Compensi/redditi erogati che implicano l'invio della Certificazione Unica	»	40
■	Soggetti esonerati	»	41

Sezione Seconda - FRONTESPIZIO

<input type="checkbox"/>	Frontespizio telematico	pag.	44
■	Tipo di comunicazione	»	44
■	Dati relativi al sostituto d'imposta	»	45
■	Rappresentante firmatario della dichiarazione.....	»	46
■	Firma della comunicazione	»	48
■	Impegno alla presentazione telematica	»	48

Sezione Terza - QUADRO CT

<input type="checkbox"/> 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

<input type="checkbox"/> 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	»	58
■ Riservato ai percipienti esteri	»	66
■ Data e firma del sostituto d'imposta	»	67

Sezione Quinta - CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI E ASSISTENZA FISCALE

<input type="checkbox"/> Dati fiscali	pag.	70
■ Redditi di lavoro dipendente	»	71
■ Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	»	75
■ Modalità di tassazione periodo d'imposta 2021	»	77
■ Regime di tassazione del reddito delle persone fisiche in vigore dal 1° gennaio 2022	»	95
<input type="checkbox"/> Dati fiscali - Welfare aziendale	pag.	102
■ Requisiti comuni	»	102
■ Trattamento fiscale del welfare aziendale	»	106
<input type="checkbox"/> Dati fiscali - Dati per la eventuale compilazione della dichiarazione dei redditi	pag.	123
■ Novità	»	123
■ Campi 1 e 2	»	124
<input type="checkbox"/> Dati fiscali - Ritenute	pag.	190
■ Novità	»	192
■ Addizionale regionale	»	193
■ Addizionale comunale	»	197
■ Certificazione Unica sintetica	»	210
<input type="checkbox"/> Dati fiscali - Dati relativi all'assistenza fiscale prestata nel 2021	pag.	211
■ Sezione Assistenza fiscale 730/2021 dichiarante	»	216
■ Integrazioni e rettifiche	»	236
■ Sezione Assistenza fiscale sospesa	»	242
■ Sezione Assistenza fiscale 730/2021 coniuge	»	243
■ Certificazione Unica sintetica	»	256
■ Sezione assistenza fiscale 730/2021 dichiarante	»	257

■ Sezione Acconti 2021 dichiarante	»	260
■ Assistenza fiscale 730/2021 coniuge.....	»	261
■ Sezione Acconti 2021 coniuge.....	»	263
□ Dati fiscali - Oneri detraibili	pag.	265
■ Rimodulazione oneri detraibili in base al reddito	»	266
■ Tracciabilità dei pagamenti per spese detraibili	»	268
■ Novità	»	269
■ Spese sanitarie	»	272
■ Spese sanitarie per familiari non a carico affetti da patologie esenti	»	275
■ Spese sanitarie per portatori di handicap	»	275
■ Spese per veicoli per i portatori di handicap	»	275
■ Spese per l'acquisto e il mantenimento di cani da guida.....	»	275
■ Spese veterinarie	»	276
■ Spese per servizi di interpretariato per soggetti riconosciuti sordi.....	»	276
■ Interessi passivi per mutui	»	277
■ Assicurazioni sulla vita, gli infortuni, l'invalidità e non autosufficienza	»	278
■ Spese per istruzione.....	»	280
■ Spese funebri	»	282
■ Spese per addetti all'assistenza personale	»	282
■ Spese per attività sportive per ragazzi	»	283
■ Spese per iscrizione a scuole musicali (dal 2021).....	»	283
■ Spese per intermediazione immobiliare	»	284
■ Spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede.....	»	284
■ Erogazioni liberali ai partiti politici.....	»	285
■ Erogazioni liberali alle associazioni sportive dilettantistiche	»	286
■ Contributi associativi alle società di mutuo soccorso	»	286
■ Erogazioni liberali a ONLUS per iniziative umanitarie ed erogazioni liberali a favore delle popolazioni colpite da calamità o eventi straordinari.....	»	287
■ Erogazioni a ONLUS, ODV e APS (D.Lgs. n. 117/2017).....	»	288
■ Spese per frequenza asili nido	»	290
■ Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato	»	290
■ Abbonamenti trasporto pubblico	»	290
■ Detrazione studenti con disturbo di apprendimento DSA.....	»	291
■ Assicurazioni contro il rischio di calamità naturali	»	291
■ Altri oneri per i quali spetta la detrazione del 19%	»	292
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	294
□ Dati fiscali - Detrazioni e crediti	pag.	295
■ Credito d'imposta APE.....	»	307
■ Comparto sicurezza.....	»	308
■ Trattamento integrativo	»	309
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	313
□ Ulteriore detrazione fiscale	pag.	314
■ Natura e misura dell'ulteriore detrazione.....	»	314
■ Lavoratori beneficiari	»	314

■ Condizioni richieste.....	»	315
■ Adempimenti dei sostituti d'imposta	»	315
■ Regole da seguire in sede di conguaglio	»	317
■ Regole di compilazione del Modello F24.....	»	318
■ Ulteriore detrazione nella Certificazione Unica 2022.....	»	320
■ Esempi di compilazione della Certificazione Unica 2022	»	322
□ Trattamento integrativo.....	pag.	329
■ Disciplina del trattamento integrativo in vigore nel periodo d'imposta 2021	»	329
■ Trattamento integrativo nella Certificazione Unica 2022.....	»	338
■ Disciplina del trattamento integrativo in vigore dal periodo d'imposta 2022	»	342
■ Esempi di compilazione della Certificazione Unica 2022	»	343
□ Dati fiscali - Previdenza complementare	pag.	350
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	366
□ Dati fiscali - Oneri deducibili.....	pag.	367
■ Oneri deducibili	»	368
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	389
□ Dati fiscali - Altri dati	pag.	390
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	404
□ Dati fiscali - Redditi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta.....	pag.	405
■ Lavori socialmente utili	»	410
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	412
□ Dati fiscali - Compensi relativi agli anni precedenti	pag.	413
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	417
□ Dati fiscali - Dati relativi ai conguagli	pag.	418
■ Certificazione Unica sintetica.....	»	429
□ Dati fiscali - Detassazione dei premi e welfare aziendale	pag.	430
■ La detassazione 2021: destinatari, somme agevolabili, limiti, contrattazione di II livello	»	430
■ Welfare aziendale come alternativa al premio di risultato.....	»	435
■ La detassazione nella Certificazione Unica 2022 - Sezione Somme erogate per premi di risultato in forza di contratti collettivi aziendali o territoriali.....	»	451
■ Ritrasmissione della Certificazione Unica	»	469
■ Esempi di compilazione della sezione Somme erogate per premi di risultato in forza di contratti collettivi aziendali o territoriali.....	»	471
□ Dati fiscali - Casi particolari operazioni straordinarie	pag.	481
■ Conguaglio di fine rapporto.....	»	481
■ Le istruzioni alla compilazione della Certificazione Unica.....	»	481
■ Operazioni societarie che non determinano l'estinzione del soggetto	»	489
■ Successione "Mortis causa" dell'imprenditore individuale.....	»	491
■ Modificazione di società di persone in impresa individuale.....	»	495
■ Trasformazione.....	»	495
■ Compensi corrisposti dalle Amministrazioni dello Stato (art. 29, comma 2 del D.P.R. n. 600/73).....	»	495

<input type="checkbox"/>	Dati fiscali - Dati relativi al coniuge e ai familiari a carico	pag. 497
■	Modalità di compilazione	» 498
■	Certificazione Unica sintetica.....	» 499
<input type="checkbox"/>	Dati fiscali - Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Art. 51 TUIR	pag. 500
■	Rimborsi spese acquisto abbonamenti trasporto pubblico - lettera d-bis, comma 2, articolo 51, TUIR..	» 501
■	Somme, prestazioni e servizi di educazione e istruzione - lettera f-bis, comma 2, articolo 51, TUIR..	» 502
■	Somme e prestazioni per servizi di assistenza ai familiari - lettera f-ter, comma 2, articolo 51, TUIR...	» 504
■	Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - art. 51 TUIR - Sostituto dichiarante ..	» 504
■	Esempi di compilazione della Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - articolo 51 TUIR.....	» 506
■	Sezione Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - articolo 51 TUIR - Altri sostituti	» 508
<input type="checkbox"/>	Dati fiscali - Particolari tipologie reddituali	pag. 510
■	Finalità delle informazioni richieste	» 510
■	Tipologie reddituali da segnalare	» 510
■	Compilazione Sezione Particolari tipologie reddituali	» 513
<input type="checkbox"/>	Dati fiscali - Campione d'Italia	pag. 516
■	Certificazione Unica sintetica.....	» 520
<input type="checkbox"/>	TFR, altre indennità e prestazioni in forma di capitale	pag. 521
■	Indennità di fine rapporto	» 523
■	TFR, altre indennità e somme soggette a tassazione separata.....	» 527
<input type="checkbox"/>	Annotazioni	pag. 568
<input type="checkbox"/>	Emolumenti erogati all'erede del dipendente	pag. 577
■	Modalità di compilazione della CU 2022 sintetica e ordinaria.....	» 577
■	Esempio di compilazione della Certificazione Unica 2022 sintetica e ordinaria degli eredi	» 580
<input type="checkbox"/>	Dati previdenziali ed assistenziali	pag. 591
■	Dati previdenziali ed assistenziali INPS.....	» 592
■	L'analisi dei singoli campi.....	» 594
	Sezione 1 - INPS lavoratori subordinati	» 595
	Sezione 2 - INPS lavoratori subordinati gestione pubblica	» 599
	Sezione 3 - INPS gestione separata parasubordinati.....	» 607
	Sezione 4 - INPS soci cooperative artigiane.....	» 612
	Sezione 5 - altri enti	» 613
■	Descrizione Annotazioni	» 614
<input type="checkbox"/>	Dati assicurativi INAIL	pag. 615
<input type="checkbox"/>	Scelta per la destinazione dell'8, del 5 e del 2 per mille	pag. 617
■	Scelta dell'8 per mille.....	» 619
■	Scelta del 5 per mille.....	» 620
■	Scelta del 2 per mille.....	» 620

Sezione Sesta - CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVISORIE E REDDITI DIVERSI

<input type="checkbox"/>	Tipologia di compensi da indicare	pag. 624
■	Redditi di lavoro autonomo	» 625

■ Redditi diversi	»	629
■ Prestazioni relative ad appalti condominiali.....	»	631
■ Provvigioni	»	633
<input type="checkbox"/> Modalità di compilazione della certificazione	pag.	638
■ Dati relativi alle somme erogate.....	»	639
<input type="checkbox"/> Esempi di compilazione	pag.	652
■ Esempio 1 - Prestazioni di lavoro autonomo in forma individuale.....	»	652
■ Esempio 2 - Prestazioni di lavoro autonomo di soggetto forfettario	»	653
■ Esempio 3 - Diritti d'autore, brevetti	»	654
■ Esempio 4 - Compensi a sportivi dilettanti	»	654
■ Esempio 5 - Agente monomandatario senza collaboratori.....	»	656
■ Esempio 6 - Venditore a domicilio.....	»	657
■ Esempio 7 - Prestazioni di lavoro autonomo occasionale.....	»	658

Sezione Settima - SOMME LIQUIDATE A SEGUITO DI PIGNORAMENTO PRESSO TERZI

<input type="checkbox"/> Somme erogate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi	pag.	662
■ Pignoramento presso terzi.....	»	662

Sezione Ottava - CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI

<input type="checkbox"/> Il regime fiscale delle locazioni brevi	pag.	678
■ Locazioni brevi.....	»	678
■ Soggetti interessati.....	»	679
■ Sublocazione di immobile.....	»	680
■ Contratto di locazione concluso dal comodatario in favore di terzi	»	680
■ Adempimenti a carico degli intermediari immobiliari (anche online)	»	681
<input type="checkbox"/> Modalità di compilazione della certificazione	pag.	686
■ Modalità di compilazione.....	»	686
■ Locazioni brevi e principio di cassa/competenza	»	688
<input type="checkbox"/> Esempi di compilazione	pag.	691
■ Esempio 1 - Locazione breve	»	691
■ Esempio 2 - Sublocazione breve.....	»	691
■ Esempio 3 - Locazione breve a cavallo d'anno.....	»	691
■ Esempio 4 - Sublocazione a cavallo d'anno	»	692
■ Esempio 5 - contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma aggregata).....	»	693
■ Esempio 6 - contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma analitica)	»	694

Sezione Nona - MODULISTICA

<input type="checkbox"/> Certificazione Unica ordinaria 2022	pag.	696
<input type="checkbox"/> Certificazione Unica sintetica 2022	pag.	710