

INDICE

Premessa alle esercitazioni

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 PER- CETTORE DELLE SOMME

Esempio n. 1

- Variazione di residenza avvenuta entro il 2 novembre 2021 pag. 22

Esempio n. 2

- Variazione di residenza avvenuta dopo il 2 novembre 2021 pag. 23

Esempio n. 3

- Dipendente nato all'estero pag. 24

Esempio n. 4

- Domicilio fiscale in Comuni interessati da fusione con altri Comuni..... pag. 25

Esempio n. 5

- Dipendente all'estero pag. 29

Esempio n. 6

- Lavoratore socio cooperativa artigiana pag. 30

Esempio n. 7

- Erede minorenni del dipendente deceduto..... pag. 31

Esempio n. 8

- Lavoratore autonomo (tipologia reddituale con causale N) pag. 33

<input type="checkbox"/> Esempio n. 9	
■ Dipendente con soli dati previdenziali.....	pag. 35
<input type="checkbox"/> Esempio n. 10	
■ Dipendente con soli dati relativi al TFR.....	pag. 37
Sezione Terza - DATI FISCALI - DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	
<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Unico rapporto di lavoro nel corso del periodo d'imposta.....	pag. 40
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Due rapporti di lavoro nel corso del periodo d'imposta.....	pag. 46
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Due rapporti di lavoro nel corso del periodo d'imposta con il medesimo sostituto d'imposta.....	pag. 55
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Detrazione per famiglie numerose: credito riconosciuto.....	pag. 60
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Detrazione per famiglie numerose: credito non riconosciuto.....	pag. 63
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Detrazione per famiglie numerose: credito recuperato	pag. 66
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Comunicazione ulteriore reddito	pag. 70
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	
■ Detrazione per figli a carico al 100% in caso di separazione legale ed effettiva o di annullamento, scioglimento o cessazione degli effetti civili del matrimonio.....	pag. 74
<input type="checkbox"/> Esempio n. 9	
■ 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. 77
<input type="checkbox"/> Esempio n. 10	
■ Rimborso spese per istruzione	pag. 81
<input type="checkbox"/> Esempio n. 11	
■ Spese per iscrizione a scuole musicali	pag. 83
<input type="checkbox"/> Esempio n. 12	
■ Spese mediche e per assistenza specifica nei casi di grave e permanente invalidità	pag. 85
<input type="checkbox"/> Esempio n. 13	
■ Spese per l'acquisto di abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale/regionale e interregionale....	pag. 87

<input type="checkbox"/> Esempio n. 14	
■ Docenti e ricercatori residenti all'estero.....	pag. 90
<input type="checkbox"/> Esempio n. 15	
■ Lavoratori impatriati con esenzione del 50%	pag. 97
<input type="checkbox"/> Esempio n. 16	
■ Lavoratori impatriati con esenzione del 70%	pag.104
<input type="checkbox"/> Esempio n. 17	
■ Lavoratori impatriati che hanno esercitato opzione ex art. 5, c. 2-bis D.L. n. 34/2019 con esenzione del 50%	pag.109
<input type="checkbox"/> Esempio n. 18	
■ Ulteriori categorie di redditi esenti	pag.115
<input type="checkbox"/> Esempio n. 19	
■ Somme restituite al soggetto erogatore al lordo delle ritenute	pag.117
<input type="checkbox"/> Esempio n. 20	
■ Somme restituite al soggetto erogatore - richiesta di riconoscimento della deduzione delle somme "residue"	pag.119
<input type="checkbox"/> Esempio n. 21	
■ Somme restituite al soggetto erogatore al netto delle ritenute	pag.122

Sezione Quarta - DATI FISCALI - CONTRIBUTI AD ENTI E CASSE AVENTI FINI ASSISTENZIALI

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Versamento di contributi sanitari ad enti e casse aventi finalità assistenziale nel limite di euro 3.615,20..	pag.126
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Versamento di contributi sanitari ad enti e casse aventi finalità assistenziale eccedente il limite di euro 3.615,20	pag.128
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Versamento di contributi sanitari ad enti e casse aventi finalità assistenziale non iscritte all'anagrafe dei fondi	pag.130

Sezione Quinta - DATI FISCALI - PREVIDENZA COMPLEMENTARE

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2021)	pag.134
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2020 e cessato nel 2021).....	pag.137
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2016)	pag.140
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Lavoratore di prima occupazione (iscritto al fondo nel 2015)	pag.143

Sezione Sesta - DATI FISCALI - TRATTAMENTO INTEGRATIVO E ULTERIORE DETRAZIONE

<input type="checkbox"/> Premessa agli esempi della sezione	
<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Trattamento integrativo erogato	pag.152
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Trattamento integrativo non erogato	pag.154
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Trattamento integrativo erogato per parte del periodo d'imposta.....	pag.156
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Trattamento integrativo recuperato a conguaglio di fine rapporto.....	pag.158
<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Trattamento integrativo recuperato a conguaglio di fine anno	pag.160
<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Ulteriore detrazione riconosciuta	pag.167
<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Ulteriore detrazione non riconosciuta	pag.169
<input type="checkbox"/> Esempio n. 8	
■ Ulteriore detrazione riconosciuta per parte del 2021.....	pag.171
<input type="checkbox"/> Esempio n. 9	
■ Ulteriore detrazione recuperata a conguaglio di fine rapporto	pag.173
<input type="checkbox"/> Esempio n. 10	
■ Ulteriore detrazione recuperata a conguaglio di fine anno.....	pag.175

Sezione Settima - DATI FISCALI - BENEFIT

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Erogazioni in natura - buoni acquisto	pag.186
<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Benefit auto ad uso promiscuo.....	pag.188
<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Benefit prestito.....	pag.192
<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Benefit fabbricato.....	pag.194

Sezione Ottava - DATI FISCALI - DETASSAZIONE PREMI DI RISULTATO

- Esempio n. 1**
 - Premio di risultato detassato (codice 1) pag.198
- Esempio n. 2**
 - Premio di risultato detassato in presenza di coinvolgimento paritetico dei lavoratori pag.199
- Esempio n. 3**
 - Premio di risultato detassabile convertito in benefit pag.202
- Esempio n. 4**
 - Premio di risultato detassabile convertito in contributi alla previdenza complementare pag.203
- Esempio n. 5**
 - Premio di risultato detassabile convertito in contributi assistenza sanitaria..... pag.207
- Esempio n. 6**
 - Premio di risultato detassabile convertito in fringe benefit ex art. 51, comma 4, TUIR..... pag.210
- Esempio n. 7**
 - Premio di risultato detassabile convertito in fringe benefit ex art. 51, comma 3, TUIR..... pag.214
- Esempio n. 8**
 - Premio di risultato detassabile assoggettato a tassazione ordinaria pag.215
- Esempio n. 9**
 - Conguaglio premi detassati in caso di più rapporti di lavoro - Casistiche varie..... pag.216
- Esempio n. 10**
 - Premio di risultato detassabile convertito in contributi per il riscatto della laurea pag.230
- Esempio n. 11**
 - Conversione del premio e scelta dei benefit effettuate in periodi d'imposta diversi pag.232

Sezione Nona - DATI FISCALI - RIMBORSI BENI E SERVIZI

- Esempio n. 1**
 - Rimborsi spese istruzione figli pag.236
- Esempio n. 2**
 - Rimborso contributi per assistenza in sostituzione del premio detassabile..... pag.238
- Esempio n. 3**
 - Rimborso spese istruzione in sostituzione del premio detassabile pag.240

- Esempio n. 4**
 - Rimborso spese istruzione da più datori di lavoro..... pag.242
- Esempio n. 5**
 - Rimborsi spese acquisto abbonamento trasporto pubblico..... pag.244

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

- Esempio n. 1**
 - Somme una tantum anno precedente..... pag.246
- Esempio n. 2**
 - Somme una tantum anni precedenti pag.247
- Esempio n. 3**
 - Utilizzo di detrazioni anni precedenti pag.249

Sezione Undicesima - DATI FISCALI - ASSISTENZA 2021

- Esempio n. 1**
 - Liquidazione in presenza di sole imposte a credito pag.252
- Esempio n. 2**
 - Liquidazione in presenza di sole imposte a debito..... pag.255
- Esempio n. 3**
 - Liquidazione in presenza di imposte a debito e a credito pag.259
- Esempio n. 4**
 - Liquidazione in presenza di dichiarazione congiunta..... pag.263
- Esempio n. 5**
 - Minor versamento in acconto IRPEF per il 2021 pag.267
- Esempio n. 6**
 - Importi non trattenuti per cessazione del rapporto di lavoro..... pag.269
- Esempio n. 7**
 - Presenza di Mod. 730-4 integrativo..... pag.271
- Esempio n. 8**
 - Presenza di Mod. 730-4 rettificativo pag.278

Sezione Dodicesima - DATI FISCALI - PARTICOLARI TIPOLOGIE REDDITUALI

- Esempio n. 1**
 - Reddito da co.co.co..... pag.282
- Esempio n. 2**
 - Assegno di mantenimento al coniuge pag.285
- Esempio n. 3**
 - TFM all'amministratore pag.287

Sezione Tredicesima - DATI FISCALI - TFR, INDENNITÀ EQUIPOLLENTI, ALTRE INDENNITÀ E PRESTAZIONI IN FORMA DI CAPITALE

- Esempio n. 1**
 - Saldo TFR maturato dal 2001 pag.292
- Esempio n. 2**
 - Saldo TFR maturato dal 2001 - Contratto a termine..... pag.296
- Esempio n. 3**
 - Saldo TFR maturato in parte fino al 2000 e in parte dal 2001 pag.301
- Esempio n. 4**
 - Saldi TFR in presenza di più rapporti di lavoro nell'anno pag.306
- Esempio n. 5**
 - Anticipazione TFR maturato fino al 2000 e dal 2001 pag.316
- Esempio n. 6**
 - Saldo TFR con anticipazione erogata in anni precedenti pag.321
- Esempio n. 7**
 - Saldo TFR e incentivo all'esodo..... pag.327
- Esempio n. 8**
 - Saldo TFR con destinazione parziale a previdenza complementare pag.334
- Esempio n. 9**
 - Saldo TFR con versamento al Fondo Tesoreria..... pag.340
- Esempio n. 10**
 - Saldo TFR con versamento sia da parte del Fondo Tesoreria che del datore di lavoro pag.344
- Esempio n. 11**
 - Saldo TFR e indennità sostitutiva del preavviso corrisposti agli eredi..... pag.349
- Esempio n. 12**
 - Saldo TFM a tassazione separata..... pag.365

<input type="checkbox"/> Esempio n. 13	
■ Saldo TFM a tassazione ordinaria.....	pag.368

<input type="checkbox"/> Esempio n. 14	
■ Saldo TFM superiore a 1 milione di euro.....	pag.373

Sezione Quattordicesima - COMUNICAZIONE DATI CERTIFICAZIONI LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Esercizio di arti e professioni in forma associata.....	pag.380

<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Esercizio di arti e professioni in forma individuale.....	pag.383

<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Compenso per attività sportiva dilettantistica.....	pag.386

<input type="checkbox"/> Esempio n. 4	
■ Diritti d'autore	pag.394

<input type="checkbox"/> Esempio n. 5	
■ Provvigioni occasionali.....	pag.397

<input type="checkbox"/> Esempio n. 6	
■ Lavoro autonomo occasionale.....	pag.400

<input type="checkbox"/> Esempio n. 7	
■ Prestazioni di lavoro autonomo di soggetto forfettario.....	pag.404

Sezione Quindicesima - SOMME LIQUIDATE A SEGUITO DI PIGNORAMENTO PRESSO TERZI

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi - ritenute operate.....	pag.410

<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi - ritenuta non operata.....	pag.412

<input type="checkbox"/> Esempio n. 3	
■ Pignoramento assegno di mantenimento	pag.414

Sezione Sedicesima - OPERAZIONI SOCIETARIE

<input type="checkbox"/> Esempio n. 1	
■ Operazioni societarie - Cessione e conferimento d'azienda.....	pag.418

<input type="checkbox"/> Esempio n. 2	
■ Operazioni societarie - Fusione di società	pag.424

- Esempio n. 3**
 - Sostituzione e/o annullamento CU precedentemente inviata da sostituto estinto pag.437
- Esempio n. 4**
 - Operazioni societarie - Successione mortis causa..... pag.439

Sezione Diciassettesima - REDDITI LOCAZIONI BREVI

- Esempio n. 1**
 - Locazione breve..... pag.458
- Esempio n. 2**
 - Sublocazione breve pag.460
- Esempio n. 3**
 - Locazione breve a cavallo d'anno pag.462
- Esempio n. 4**
 - Sublocazione breve a cavallo d'anno..... pag.469
- Esempio n. 5**
 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma aggregata) pag.472
- Esempio n. 6**
 - Contratti di locazione relativi al medesimo immobile (forma analitica)..... pag.475

Sezione Diciottesima - MODULISTICA

- Certificazione Unica ordinaria 2022**
- Certificazione Unica sintetica 2022**