



Circolare Speciale **12/2020**

# Casi pratici di compilazione della Certificazione Unica 2020 relativi al rapporto di lavoro dipendente

Con la presente circolare speciale si fornisce una panoramica di esempi pratici di compilazione della Certificazione Unica Mod. CU 2020 sia nella versione sintetica sia nella versione ordinaria.

Per il periodo d'imposta 2019, i sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, entro il 9.03.2020 (in quanto il 7.03.2020 cade di sabato), le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo e ai redditi diversi, da rilasciare al percipiente entro il 31.03.2020.

I termini che scadono di sabato o in un giorno festivo sono prorogati al primo giorno feriale successivo.

Il flusso telematico da inviare all'Agenzia si compone di diverse parti:

1. Frontespizio nel quale vengono riportate le informazioni relative al tipo di comunicazione, ai dati del sostituto, ai dati relativi al rappresentante firmatario della comunicazione, alla firma della comunicazione e all'impegno alla presentazione telematica;
2. Quadro CT nel quale vengono riportate le informazioni riguardanti la ricezione in via telematica dei dati relativi ai Mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate;
3. Certificazione Unica 2020 nella quale vengono riportati i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale e alle certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi nonché i dati fiscali relativi alle certificazioni dei redditi relativi alle locazioni brevi.

È data facoltà ai sostituti d'imposta di suddividere il flusso telematico inviando, oltre il frontespizio ed eventualmente il quadro CT, le certificazioni dati lavoro dipendente e assimilati separatamente dalle certificazioni dati lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

È possibile effettuare flussi telematici distinti anche nel caso di invio di sole certificazioni dati lavoro dipendente, qualora questo risulti più agevole per il sostituto.

## Indice

CU già presentata - Sostituzione entro la scadenza	Pag. 2
Trasmissione del Quadro CT	Pag. 3
Dipendenti che prestano attività lavorativa all'estero	Pag. 4
Dipendente deceduto ed erede minorenne	Pag. 5
Liquidazione del TFR al dipendente nell'anno successivo alla cessazione del rapporto di lavoro	Pag. 5
Erogazione di premio di risultato detassato	Pag. 6
Assegno di mantenimento corripsoto all'ex coniuge	Pag. 7
Erogazione di somme a seguito di pignoramento senza operare la ritenuta	Pag. 9





DIPENDENTI CHE PRESTANO ATTIVITÀ LAVORATIVA ALL'ESTERO

- La società ALFA&BETA S.r.l., avendo una sede estera a Madrid ha trasferito presso la sede estera il dipendente Verdi Luca a partire dal mese di aprile 2019.
- Il dipendente Verdi Luca ha domicilio fiscale nel comune di Castel Goffredo.
- Nel campo 8 “**Categorie particolari**” si deve inserire il codice “L”, desumibile dalla Tabella F contenuta nell’Appendice alle istruzioni.
- Per quanto riguarda i dati relativi al domicilio fiscale, è sufficiente compilare la sola sezione “DOMICILIO FISCALE ALL’1.01.2019” in quanto il percipiente non ha variato la propria residenza.

**CERTIFICAZIONE UNICA 2020**



CERTIFICAZIONE DI CUI ALL'ART. 4, COMMI 6-ter e 6-quater,  
DEL D.P.R. 22 LUGLIO 1998, n. 322, RELATIVA ALL'ANNO

2019

DATI ANAGRAFICI	Codice fiscale <sup>1</sup>		Cognome o Denominazione <sup>2</sup>				Nome <sup>3</sup>			
	Comune <sup>4</sup>		Prov. <sup>5</sup>	Cap. <sup>6</sup>	Indirizzo <sup>7</sup>				Codice attività <sup>10</sup>	Codice sede <sup>11</sup>
DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA	Telefono, fax <sup>8</sup>		Indirizzo di posta elettronica <sup>9</sup>							
	prefisso	numero								
DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME	Codice fiscale <sup>1</sup>		Cognome o Denominazione <sup>2</sup>				Nome <sup>3</sup>			
	VRDLCU80H19A470X		VERDI				LUCA			
Sesso (M o F) <sup>4</sup>	Data di nascita <sup>5</sup>		Comune (o Stato estero) di nascita <sup>6</sup>			Provincia di nascita (sigla) <sup>7</sup>	Categorie particolari <sup>8</sup>	Eventi eccezionali <sup>9</sup>	Casi di esclusione dalla precompilata <sup>10</sup>	
M	giorno	mes	anno	ASOLA			MN	L		
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2019										
Comune <sup>20</sup>		Provincia (sigla) <sup>21</sup>				Codice comune <sup>22</sup>	Fusione comuni <sup>23</sup>			
ASOLA		MN				A470				
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2020										
Comune <sup>24</sup>		Provincia (sigla) <sup>25</sup>				Codice comune <sup>26</sup>	Fusione comuni <sup>27</sup>			

Tabella F  
Categorie particolari

CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
A	Pensionati	T	Percipienti indennità, comunque denominate, erogate per le cariche elettive di cui all'art. 114 della Costituzione (indennità per i consiglieri regionali, provinciali e comunali) e alla L. 27 dicembre 1985, n. 816 (indennità per gli amministratori locali, ad esempio sindaci, assessori comunali, presidente e assessori provinciali, ecc.) (art. 50, comma 1, lett. g), del Tuir)
B	Pensionati da casellario pensionistico	T1	Indennità a parlamentare o a giudice costituzionale
C	Insegnanti universitari, compresi docenti, incaricati, ricercatori e assimilati	T2	Assegno vitalizio diretto o di reversibilità a parlamentare o a giudice costituzionale
D	Insegnanti e presidi di scuola media	T3	Indennità o assegno vitalizio a parlamentare cessato dal mandato in corso d'anno
E	Insegnanti e direttori di scuola elementare e materna	T4	Corte Costituzionale categoria ad esaurimento
F	Graduati e truppa	U	Percipienti rendite vitalizie e rendite a tempo determinato, costituite a titolo oneroso (art. 50, comma 1, lett. h), del Tuir)
G	Sottufficiali	V	Percipienti prestazioni comunque erogate in forma di trattamento periodico dalle forme pensionistiche complementari, ai sensi del D.Lgs. 21 aprile 1993, n. 124 (art. 50, comma 1, lett. h-bis), del Tuir)
H	Ufficiali	W	Percipienti assegni periodici, comunque denominati, alla cui produzione non concorrono né capitale né lavoro (art. 50, comma 1, lett. i), del Tuir)
K	Magistrati	Y	Lavoratori impegnati in lavori socialmente utili (art. 50, comma 1, lett. l), del Tuir)
L	Dipendenti all'estero	Z	Eredi
M	Soci delle cooperative di produzione e lavoro, delle cooperative di servizi, delle cooperative agricole e di prima trasformazione dei prodotti agricoli e delle cooperative della piccola pesca (art. 50, comma 1, lett. a), del Tuir)	Z2	Ex coniuge (in caso di procedure di pignoramento presso terzi)
N	Percipienti indennità e compensi erogati per incarichi svolti in qualità di dipendente (art. 50, comma 1, lett. b), del Tuir)	Z3	Soci di cooperative artigiane
P	Beneficiari di borse di studio o di assegno, premio o sussidio per fini di studio o di addestramento professionale, non legati da rapporti di lavoro dipendente nei confronti del soggetto erogante (art. 50, comma 1, lett. c) del Tuir)		
Q	Ministri del culto (art. 50, comma 1, lett. d), del Tuir)		
R	Medici che svolgono attività libero-professionale intramuraria (art. 50, comma 1, lett. e), del Tuir)		
S	Percipienti indennità, gettoni di presenza e altri compensi corrisposti dallo Stato, dalle Regioni, dalle Province e dai Comuni per l'esercizio di pubbliche funzioni, membri delle Commissioni tributarie, giudici di pace e esperti del Tribunale di sorveglianza (art. 50, comma 1, lett. f), del Tuir)		

### DIPENDENTE DECEDUTO ED EREDE MINORENNE

- Nel corso dell'anno 2019, il dipendente Verdi Luca è deceduto in costanza di rapporto di lavoro con la società ALFA&BETA S.r.l.
- L'erede è il figlio minorenni Verdi Andrea.
- Nel campo 8 "Categorie particolari" si deve inserire il codice "Z", desumibile dalla Tabella F contenuta nell'Appendice alle istruzioni.
- Nel campo "DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE" si deve indicare il codice fiscale del soggetto nominato dal giudice a rappresentare il figlio minorenni (nel caso in esemplificazione, la madre).

**Nota**

- Per quanto riguarda i dati relativi al domicilio fiscale, è sufficiente compilare la sola sezione "DOMICILIO FISCALE ALL'1.01.2019" in quanto il soggetto percipiente non ha variato la propria residenza.
- Dalle Specifiche tecniche alla compilazione della CU 2020, con riferimento agli eredi, non risulta obbligatoria la compilazione della sezione relativa al domicilio fiscale.



CERTIFICAZIONE DI CUI ALL'ART. 4, COMMI 6-ter e 6-quater,  
DEL D.P.R. 22 LUGLIO 1998, n. 322, RELATIVA ALL'ANNO 2019

DATI ANAGRAFICI	Codice fiscale	00123456789		Cognome o Denominazione	ALFA&BETA S.R.L.		Nome	
	Comune	Prov.	Cap.	Indirizzo		Indirizzo di posta elettronica	Codice attività	Codice sede
DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCEPTORE DELLE SOMME	Codice fiscale	VRDNR07A25C118R		Cognome o Denominazione	VERDI		Nome	ANDREA
	Sesso	Data di nascita	Comune (o Stato estero) di nascita	Provincia di nascita (sigla)	Categorie particolari	Eventi eccezionali	Casi di esclusione dalla precompilata	
	M	25   01   2007	CASTEL GOFFREDO	MN	Z			
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2019								
	Comune	CASTEL GOFFREDO		Provincia (sigla)	MN	Codice comune	C118	
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2020								
	Comune			Provincia (sigla)		Codice comune		
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2020								
	Comune			Provincia (sigla)		Codice comune		
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2020								
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE	Codice fiscale	R55RA65M45A470B						

### LIQUIDAZIONE DEL TFR AL DIPENDENTE NELL'ANNO SUCCESSIVO ALLA CESSAZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO

- La società ALFA&BETA S.r.l., nel corso dell'anno 2019 ha liquidato il TFR maturato dal dipendente Verdi Luca.
- Si precisa che il dipendente Verdi Luca si è dimesso in data 31.12.2018.
- Si ipotizzi che nessuna competenza a tassazione ordinaria sia da indicare nella CU 2020.
- Nel campo 10 "CASI DI ESCLUSIONE DALLA PRECOMPILATA" si deve indicare il codice "2", al fine di evidenziare la certificazione dei dati relativi alla sola presenza del TFR.



CERTIFICAZIONE DI CUI ALL'ART. 4, COMMI 6-ter e 6-quater,  
DEL D.P.R. 22 LUGLIO 1998, n. 322, RELATIVA ALL'ANNO 2019

DATI ANAGRAFICI	Codice fiscale			Cognome o Denominazione			Nome	
	Comune	Prov.	Cap.	Indirizzo		Indirizzo di posta elettronica	Codice attività	Codice sede
DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCEPTORE DELLE SOMME	Codice fiscale	VRDLCU80H19A470X		Cognome o Denominazione	VERDI		Nome	LUCA
	Sesso	Data di nascita	Comune (o Stato estero) di nascita	Provincia di nascita (sigla)	Categorie particolari	Eventi eccezionali	Casi di esclusione dalla precompilata	
	M	19   06   1980	ASOLA	MN			2	
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2019								
	Comune	ASOLA		Provincia (sigla)	MN	Codice comune	A470	
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2020								
	Comune			Provincia (sigla)		Codice comune		
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2020								
	Comune			Provincia (sigla)		Codice comune		
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2020								
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE	Codice fiscale							

EROGAZIONE DI PREMIO DI RISULTATO DETASSATO

- La società ALFA&BETA S.r.l., nel corso dell'anno 2019 ha liquidato al dipendente Verdi Luca un premio di risultato di € 2.000,00 (imponibile fiscale - codice 1 - limite massimo agevolabile di € 3.000,00) e per il quale sono rispettate tutte le condizioni per l'applicazione dell'imposta sostitutiva del 10%.
- Compilare nella parte "Dati fiscali" della CU Ordinaria i campi 571, 572 e 576 della sezione "SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI".

<b>Condizioni per poter applicare l'imposta sostitutiva</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reddito complessivo da lavoro dipendente, prodotto nell'anno precedente (2018), non superiore a € 80.000,00.</li> <li>• Accordo di II° livello, depositato telematicamente presso l'Ispettorato Territoriale del Lavoro con l'espressa indicazione degli obiettivi e delle modalità di erogazione del premio.</li> </ul>
---	---

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI

Codice 571 1	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572 2.000,00	Benefit 573	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 574	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 575	Imposta sostitutiva 576 200,00
Imposta sostitutiva sospesa 577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 578	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 579	di cui sottoforma di erogazioni in natura 580	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione 581	
Codice 591	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 592	Benefit 593	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 594	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 595	Imposta sostitutiva 596
Imposta sostitutiva sospesa 597	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 598	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 599	di cui sottoforma di erogazioni in natura 600	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione 601	
PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI					
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria 611	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva 612		Codice fiscale 613		Codice 614

- Riprendendo il precedente esempio e ipotizzando che il dipendente Verdi Luca, opti così come previsto dall'accordo di II° livello, di convertire una quota parte pari al 50% del premio in benefit (ad esempio acquisto di testi scolastici per i figli, abbonamento in palestra).
- Compilare nella parte "Dati fiscali" della CU Ordinaria i campi 571, 572, 573 e 576 della sezione "SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI".

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI

Codice 571 1	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572 1.000,00	Benefit 573 1.000,00	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 574	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 575	Imposta sostitutiva 576 100,00
Imposta sostitutiva sospesa 577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 578	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 579	di cui sottoforma di erogazioni in natura 580	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione 581	
Codice 591	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 592	Benefit 593	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 594	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 595	Imposta sostitutiva 596
Imposta sostitutiva sospesa 597	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 598	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 599	di cui sottoforma di erogazioni in natura 600	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione 601	
PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI					
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria 611	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva 612		Codice fiscale 613		Codice 614

ASSEGNO DI MANTENIMENTO CORRISPOSTO ALL'EX CONIUGE

- La società ALFA&BETA S.r.l., nel corso dell'anno 2019 ha trattenuto al dipendente Verdi Luca un importo pari a € 5.000,00 quale assegno di mantenimento per l'ex coniuge Gialli Federica.
- Sull'importo di € 5.000,00 deve essere applicata l'aliquota Irpef del 23% (primo scaglione).
- La trattenuta da indicare nel punto "21" della parte "DATI FISCALI" della CU Sintetica da consegnare alla signora Gialli Federica ammonta a € 1.150,00.
- Nella CU Ordinaria si devono compilare i campi 741 con il codice "7" e 742 presenti nella sezione "PARTICOLARI TIPOLOGIE REDDITUALI".

CU Sintetica - "DATI ANAGRAFICI" e "DATI FISCALI"

**CERTIFICAZIONE UNICA 2020**



CERTIFICAZIONE DI CUI ALL'ART. 4, COMMI 6-ter e 6-quater,  
DEL D.P.R. 22 LUGLIO 1998, n. 322, RELATIVA ALL'ANNO

2019

<b>DATI ANAGRAFICI</b>	Codice fiscale		Cognome o Denominazione				Nome	
	Comune		Prov.	Cap.	Indirizzo			
	Telefono, fax 8 prefisso numero		Indirizzo di posta elettronica			Codice attività	Codice sede	
<b>DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA</b>	Codice fiscale		Cognome o Denominazione				Nome	
	Sesso (M o F)		Data di nascita 4 giorno mese anno		Comune (o Stato estero) di nascita		Provincia di nascita (sigla)	Categorie particolari
							Eventi eccezionali	Casi di esclusione dalla precompilata
<b>DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME</b>	Codice fiscale		Cognome o Denominazione				Nome	
	Sesso (M o F)		Data di nascita 4 giorno mese anno		Comune (o Stato estero) di nascita		Provincia di nascita (sigla)	Categorie particolari
							Eventi eccezionali	Casi di esclusione dalla precompilata
		DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2019		Comune		Provincia (sigla)	Codice comune	Fusione comuni
		MANTOVA		MN		E897		
		DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2020		Comune		Provincia (sigla)	Codice comune	Fusione comuni

<b>DATI FISCALI</b>	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato		Redditi di pensione		Altri redditi assimilati		
	1		2		3		4		
<b>REDDITI</b>	Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		RAPPORTO DI LAVORO				
	5		Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio		Data di cessazione		In forza al 31/12
		5.000,00		6	7	8 giorno mese anno	9 giorno mese anno	10	11
<b>RITENUTE</b>	Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF				
	21		22		Acconto 2019	Saldo 2019	Acconto 2020		
		1.150,00				26	27	29	
		Ritenute Irpef sospese		Addizionale regionale all'Irpef sospesa		ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF SOSPESA			
		30		31		Acconto 2019		Saldo 2019	
						33		34	

ASSEGNO DI MANTENIMENTO CORRISPOSTO ALL'EX CONIUGE (SEGUE)

CU Ordinaria - "DATI ANAGRAFICI" e "DATI FISCALI"

**CERTIFICAZIONE UNICA 2020**



CERTIFICAZIONE DI CUI ALL'ART. 4, COMMI 6-ter e 6-quater,  
DEL D.P.R. 22 LUGLIO 1998, n. 322, RELATIVA ALL'ANNO

2019

DATI ANAGRAFICI		Codice fiscale		Cognome o Denominazione		Nome			
DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA									
DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCEPTORE DELLE SOMME				GIALLI		FEDERICA			
Comune		Prov.		Cap.		Indirizzo			
Telefono, fax		Indirizzo di posta elettronica		Codice attività		Codice sede			
Sesso		Data di nascita		Comune (o Stato estero) di nascita		Provincia di nascita (sigla)			
Categorie particolari		Eventi eccezionali		Casi di esclusione dalla precompilata					
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2019									
Comune		Provincia (sigla)		Codice comune		Fusione comuni			
MANTOVA		MN		E897					
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2020									
Comune		Provincia (sigla)		Codice comune		Fusione comuni			
DATI FISCALI		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato		Redditi di pensione		Altri redditi assimilati	
DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI									
REDDITI		Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		RAPPORTO DI LAVORO		In forza al 31/12	
RITENUTE		Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF		ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF SOSPESA	
PARTICOLARI TIPOLOGIE REDDITUALI		Codice		Importo		Codice		Importo	
COMPENSO LORDO CAMPIONE D'ITALIA		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato		Redditi di pensione		Pensione orfani	
		Altri redditi assimilati		Assegni periodici corrisposti dal coniuge					

**EROGAZIONI DI SOMME A SEGUITO DI PIGNORAMENTO SENZA OPERARE LA RITENUTA**

- La società ALFA&BETA S.r.l., nel corso dell'anno 2019 ha trattenuto al dipendente Verdi Luca (debitore), inquilino moroso, la somma di € 1.000,00.
- Tale somma è stata erogata al locatore (creditore pignoratorio) del dipendente senza essere assoggettata a ritenuta alla fonte come previsto dalle norme vigenti.
- La società ALFA&BETA S.r.l. (datore di lavoro) in qualità di terzo erogatore che riveste la qualifica di sostituto d'imposta, pur non avendo operato le ritenute, è tenuto a:
  - .. comunicare al dipendente (debitore), l'ammontare delle somme erogate al creditore pignoratorio;
  - .. certificare con la CU Sintetica al creditore pignoratorio l'ammontare delle somme erogate entro il 31.03 dell'anno successivo a quello in cui le somme e i valori sono stati corrisposti;
  - .. trasmettere la CU Ordinaria all'Agenzia delle Entrate entro il 07.03 dell'anno successivo a quello in cui le somme e i valori sono stati corrisposti.
- Il dipendente Verdi Luca (debitore) non essendo sostituto d'imposta non è tenuto ad indicare i dati del creditore pignoratorio nella dichiarazione del sostituto d'imposta.
- Il locatore dell'immobile (creditore pignoratorio) è tenuto a indicare i redditi percepiti nella dichiarazione dei redditi.

**CU Sintetica - "DATI ANAGRAFICI" e "Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi"**

Nella Sezione "Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi" i dati relativi alle somme liquidate al creditore indicano al campo 101 il codice fiscale del debitore principale e al campo 104 le somme erogate pari a € 1.000,00.

<b>DATI ANAGRAFICI</b>  DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3				
	Comune 4		Prov. 5		Cap 6	Indirizzo 7					
	Telefono, fax 8 prefisso numero		Indirizzo di posta elettronica 9				Codice attività 10		Codice sede 11		
<b>DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME</b>	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3				
	Sesso (M o F) 4	Data di nascita 5 giorno mese anno		Comune (o Stato estero) di nascita 6			Provincia di nascita (sigla) 7	Categorie particolari 8	Eventi eccezionali 9	Casi di esclusione dalla precompilata 10	
<b>Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi</b>	Codice fiscale debitore principale 101		Somme erogate 102		Ritenute operate 103		Somme erogate non tassate 104				
	VRDLUCU80H19A470X						1.000,00				
Riservata al soggetto erogatore delle somme	105		106		107		108				

**CU Ordinaria - "DATI ANAGRAFICI" e "Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi"**

<b>DATI ANAGRAFICI</b>  DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3				
	Comune 4		Prov. 5		Cap 6	Indirizzo 7					
	Telefono, fax 8 prefisso numero		Indirizzo di posta elettronica 9				Codice attività 10		Codice sede 11		
<b>DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME</b>	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3				
	Sesso (M o F) 4	Data di nascita 5 giorno mese anno		Comune (o Stato estero) di nascita 6			Provincia di nascita (sigla) 7	Categorie particolari 8	Eventi eccezionali 9	Casi di esclusione dalla precompilata 10	
<b>Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi</b>	Codice fiscale debitore principale 101		Somme erogate 102		Ritenute operate 103		Somme erogate non tassate 104				
	VRDLUCU80H19A470X						1.000,00				
Riservata al soggetto erogatore delle somme	105		106		107		108				