

# Casi pratici di compilazione della Certificazione Unica 2022 relativi al rapporto di lavoro dipendente

Per il periodo d'imposta 2021, i sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, entro il 16.03.2022, le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo e ai redditi diversi, da rilasciare al percipiente entro il 16.03.2022.

**È facoltà del sostituto d'imposta trasmettere al percipiente la certificazione in formato elettronico, purché sia garantita allo stesso la possibilità di entrare nella disponibilità della medesima e di poterla materializzare per i successivi adempimenti.** Tale modalità di consegna, pertanto, potrà essere utilizzata solo nei confronti di quanti siano dotati degli strumenti necessari per ricevere e stampare la certificazione rilasciata per via elettronica mentre deve essere esclusa, a titolo di esempio, nelle ipotesi in cui il sostituto sia tenuto a rilasciare agli eredi la certificazione relativa al soggetto deceduto ovvero quando il dipendente abbia cessato il rapporto di lavoro. Resta, dunque, in capo al sostituto d'imposta l'onere di accertarsi che ciascun soggetto si trovi nelle condizioni di ricevere in via elettronica la certificazione, provvedendo, diversamente, alla consegna in forma cartacea.

Il flusso telematico da inviare all'Agenzia si compone:

- **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;
- **Quadro CT** nel quale vengono riportate le informazioni riguardanti la ricezione in via telematica dei dati relativi ai modelli 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate;
- **Certificazione Unica 2022** 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.

**La trasmissione telematica delle certificazioni uniche contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata può avvenire entro il termine di presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta (modello 770), ossia entro il 31.10.2022.**

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.

La CU 2022 deve essere inoltre presentata dai soggetti che hanno corrisposto somme e valori per i quali non è prevista l'applicazione delle ritenute alla fonte ma che sono assoggettati alla contribuzione dovuta all'Inps, ad esempio: le aziende straniere che occupano lavoratori italiani all'estero assicurati in Italia. A tal fine, i soggetti in questione comunicano, mediante la Certificazione Unica, i dati relativi al personale interessato, compilando l'apposito riquadro previsto per l'Inps nella sezione relativa ai dati previdenziali e assistenziali.

**Anche i titolari di posizione assicurativa Inail comunicano, mediante la presentazione della Certificazione Unica, i dati relativi al personale assicurato, compilando l'apposito riquadro previsto per l'Istituto.** In particolare, devono presentare la Certificazione Unica tutti i soggetti tenuti ad assicurare contro gli infortuni e le malattie professionali i lavoratori per i quali ricorre la tutela obbligatoria ai sensi del D.P.R. n. 1124/1965, nonché l'obbligo della denuncia nominativa ai sensi della L. n. 63/1993.

## Indice

CU già presentata - Sostituzione entro la scadenza	Pag. 3
Sostituzione in casi di soggetti estinti	Pag. 4
Trasmissione del Quadro CT	Pag. 5
Dipendenti che prestano attività lavorativa all'estero	Pag. 7
Redditi di lavoro dipendente di soggetti che rientrano dall'estero	Pag. 8
Dipendente deceduto ed erede minorenni	Pag. 9
Liquidazione del T.F.R. al dipendente nell'anno successivo alla cessazione del rapporto di lavoro	Pag. 10
Passaggi da indennità equipollenti a T.F.R.	Pag. 11
Erogazione di premio di risultato detassato	Pag. 12
Assegno di mantenimento corrisposto all'ex coniuge	Pag. 13
Erogazione di somme a seguito di pignoramento senza operare la ritenuta	Pag. 15



SOSTITUZIONE IN CASI DI SOGGETTI ESTINTI

Istruzioni

- La nuova casella “Casi particolari” va compilata a cura del sostituto subentrante a seguito di operazioni societarie straordinarie con estinzione del precedente sostituto nel caso di sostituzione e/o annullamento di una Certificazione Unica precedentemente inviata dal sostituto estinto.
- Ai fini della compilazione della sezione “DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE” è necessario:
  - .. barrare la nuova casella “Casi particolari”;
  - .. riportare nella casella “Codice fiscale” il codice fiscale del nuovo rappresentante firmatario;
  - .. non compilare la casella “Codice carica”;
  - .. riportare obbligatoriamente nella casella “Codice fiscale società o ente dichiarante” il codice fiscale del nuovo sostituto;
  - .. riportare nelle caselle “Cognome” e “Nome” i dati anagrafici del nuovo rappresentante firmatario.

- La società ALFA&BETA S.r.l., con codice fiscale 00123456789, per il tramite del proprio Consulente del Lavoro o Commercialista (incaricato abilitato) Dott. Bianchi Valerio provvede alla sostituzione di una CU 2022 ordinaria già presentata, entro la scadenza del termine di presentazione, per conto del sostituto estinto.
- La società ALFA&BETA S.r.l. deve compilare ed inviare una nuova Certificazione comprensiva delle modifiche barrando la casella “Sostituzione” presente nella sezione “TIPO DI COMUNICAZIONE” del Frontespizio e seguire le indicazioni di compilazione della sezione “DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE”.
- Il soggetto estinto è la società GAMMA&OMEGA S.r.l. con codice fiscale 00987654321.

CERTIFICAZIONE UNICA 2022



Codice fiscale

0 0 9 8 7 6 5 4 3 2 1

TIPO DI COMUNICAZIONE	Annullamento	<input type="checkbox"/>	Sostituzione	<input checked="" type="checkbox"/>	Eventi eccezionali	<input type="checkbox"/>
	DATI RELATIVI AL SOSTITUTO					
Codice fiscale		00987654321				
Cognome o Denominazione		GAMMA&OMEGA S.R.L.				
Telefono o fax		Indirizzo di posta elettronica				
0376 770001		INFO@GAMMAEOMEGA.COM				
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE	Codice fiscale	Codice carica	Codice fiscale società o ente dichiarante			
	RSSMRA70D06A470X		0   0   1   2   3   4   5   6   7   8   9			
	Casi particolari	Cognome	Nome			
<input checked="" type="checkbox"/>	Rossi	Mario				
FIRMA DELLA COMUNICAZIONE	Numero certificazioni	Quadro CT	FIRMA			
	1		Rossi Mario			
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale dell'incaricato		BNCVLR60D03E897I			
	Riservato all'incaricato					
Impegno a presentare in via telematica la comunicazione					2	
Data dell'impegno		FIRMA DELL'INCARICATO		Valerio Bianchi		
giorno mese anno				3   3   2022		



(segue)

# CERTIFICAZIONE UNICA 2022



## QUADRO CT - COMUNICAZIONE PER LA RICEZIONE IN VIA TELEMATICA DEI DATI RELATIVI AI MOD. 730-4 RESI DISPONIBILI DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE

<b>DATI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA RICHIEDENTE</b>	Codice Fiscale	
	0   0   1   2   3   4   5   6   7   8   9	
	Numero di cellulare	Indirizzo di posta elettronica
	333-11223344	INFO@ALFAEBETA.COM
<b>SEZIONE A</b>	<p>Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto</p> <p>Si richiede che i dati dei mod 730-4 relativi ai propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente siano resi disponibili tramite il servizio Fisconline o tramite il servizio Entratel presso la sede di seguito indicata</p> <p> <input type="checkbox"/> <b>UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO FISCONLINE</b>                     <input type="checkbox"/> <b>UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO ENTRATEL</b>                     Codice sede Entratel <input type="text"/> </p>	
<b>SEZIONE B</b>	<p>Il sottoscritto richiede che i dati dei mod. 730-4 relativi ai propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato di seguito indicato</p> <p>Il sottoscritto sostituto d'imposta delega l'intermediario</p> <p>                     Numero di cellulare dell'intermediario incaricato <sup>3</sup> <input type="text"/> 444-99885533                         Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario incaricato <sup>4</sup> <input type="text"/> INFO@CDL.COM                 </p> <p>                     Codice fiscale dell'intermediario incaricato <sup>1</sup> <input type="text"/> BNCVLR60D03E897I                         Codice sede Entratel dell'intermediario incaricato <sup>2</sup> <input type="text"/> 000                 </p> <p>alla ricezione dei dati relativi ai modelli 730-4, dei propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente, resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate.</p>	
	FIRMA DEL SOSTITUTO	<i>Mario Rossi</i>

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 marzo 2021.
- Il dipendente Verdi Luca ha domicilio fiscale nel comune di Asola (MN).
- Nel campo 8 “**Categorie particolari**” si deve inserire il codice “L”, desumibile dalla Tabella G contenuta nell’Appendice alle istruzioni.
- Per quanto riguarda i dati relativi al domicilio fiscale, è sufficiente compilare la sola sezione “**DOMICILIO FISCALE ALL’1/1/2021**” in quanto il percipiente non ha variato la propria residenza.

**CERTIFICAZIONE UNICA 2022**



CERTIFICAZIONE DI CUI ALL'ART. 4, COMMI 6-ter e 6-quater,  
DEL D.P.R. 22 LUGLIO 1998, n. 322, RELATIVA ALL'ANNO 2021

DATI ANAGRAFICI DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA	Codice fiscale		Cognome o Denominazione				Nome				
	Comune		Prov.	Cap	Indirizzo						
	Telefono, fax		Indirizzo di posta elettronica				Codice attività		Codice sede		
	Codice fiscale sostituto subentrante										
DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCIETTORE DELLE SOMME	Codice fiscale		Cognome o Denominazione				Nome				
	Sesso		Data di nascita		Comune (o Stato estero) di nascita		Provincia di nascita (sigla)	Categorie particolari	Eventi eccezionali	Casi di esclusione dalla precompilata	Stato estero
	Comune		DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2021				Provincia (sigla)	Codice comune	Fusione comuni		
	Comune		DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2022				Provincia (sigla)	Codice comune	Fusione comuni		

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	Carte 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. j), 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 di cui legge n. 208 del 2005
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)		

Tabella G  
Categorie particolari

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE DI SOGGETTI CHE RIENTRANO DALL'ESTERO

Istruzioni ministeriali	<ul style="list-style-type: none"> <li>Per i redditi di lavoro dipendente, redditi assimilati prodotti in Italia da lavoratori che trasferiscono la residenza nel territorio dello Stato indicare:                     <ul style="list-style-type: none"> <li>.. 50% dei redditi corrisposti ai lavoratori impatriati che rientrano in Italia dall'estero prima del 30.04.2019 e che hanno esercitato l'opzione di cui al provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 3.03.2021;</li> <li>.. 10% dei redditi corrisposti ai lavoratori impatriati (docenti e ricercatori) che rientrano in Italia dall'estero prima del 30.04.2019 e che hanno esercitato l'opzione di cui al provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 3.03.2021.</li> </ul> </li> </ul>	
	Punto 462	Va riportato il codice 13 (abbattimento al 50%) o 14 (abbattimento al 90%).
	Punto 463	Va indicato l'ammontare delle somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile.
Annotazioni	Nella ipotesi in cui il sostituto non abbia previsto l'abbattimento dell'imponibile (50% ovvero 90%), nelle annotazioni (codici CT e CU) deve essere indicato l'ammontare di tali somme per consentire al percipiente di fruire dell'agevolazione in sede di dichiarazione dei redditi.	
Disposizioni normative	<ul style="list-style-type: none"> <li>Il regime degli impatriati si applica ai lavoratori residenti all'estero nei 2 periodi d'imposta precedenti al trasferimento, che si impegnano a risiedere in Italia per almeno 2 anni svolgendo l'attività lavorativa prevalentemente nel territorio italiano.</li> <li><b>La legge di Bilancio ha previsto l'allungamento temporale del regime fiscale agevolato per 5 periodi d'imposta ulteriori per i lavoratori con almeno 1 figlio minorenni o a carico, anche in affido preadottivo, o che acquistano o hanno acquistato un'abitazione in Italia la possibilità di applicare per ulteriori 5 periodi d'imposta il regime speciale. In entrambi i casi il reddito prodotto in Italia è imponibile soltanto per il 50% del suo ammontare, che scende al 10% se il contribuente ha almeno 3 figli minorenni o a carico, anche in affido preadottivo.</b></li> <li>Il prolungamento dell'agevolazione è riconosciuto ai lavoratori già iscritti all'Anagrafe dei Italiani Residenti all'Estero (AIRE) o cittadini UE, che hanno trasferito la residenza in Italia prima del 30.04.2019 e che al 31.12 dello stesso anno risultavano beneficiari del trattamento fiscale di favore previsto dall'art. 16 del D. Lgs. n. 147/2015.</li> <li>Per beneficiare della proroga i lavoratori dipendenti devono fare apposita richiesta scritta al datore di lavoro entro il 30.06 dell'anno successivo a quello di conclusione del 1° periodo di fruizione dell'agevolazione.</li> </ul>	

- Il lavoratore dipendente Verdi Luca:
  - .. ha trasferito la propria residenza in Italia in data 13.01.2019;
  - .. ha acquistato una abitazione in Italia e non ha figli;
  - .. è stato assunto in data 01.04.2019 come ricercatore a tempo pieno e indeterminato dalla società ALFA&BETA S.r.l.;
  - .. ha esercitato l'opzione di cui al provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 3.03.2021;
  - .. nel periodo di imposta 2021 gli è stato corrisposto un reddito da lavoro dipendente di € 50.000, di cui il 50% non ha concorso a formare il reddito imponibile;
  - .. la società ALFA&BETA S.r.l. ha effettuato l'abbattimento dell'imponibile.

CU 2022 Ordinaria - "DATI FISCALI" sezione "ALTRI DATI"

ALTRI DATI

REDDITO FRONTALIERI		Pensione orfani non campione d'Italia		Numero giorni marittimi	Altri redditi	Periodo di pensione
Con contratto a tempo indeterminato	Con contratto a tempo determinato	457	458	459	461	
455	456					
REDDITI ESENTI		BONUS E STOCK OPTION		Irfep da trattene dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio		
codice	ammontare	codice	ammontare	anno	eccedenza	ritenute
462	13	464	465	466	467	468
	25.000,00					
Irfep trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio	Irfep da versare all'erario da parte del dipendente	Applicazione maggiore ritenuta	Casi particolari	Erogazioni in natura	Somme restituite al netto della ritenuta subita	Indennità di disoccupazione NASPI
470	471	472	473	474	475	476

DIPENDENTE DECEDUTO ED EREDE MINORENNE

- Nel corso dell'anno 2021, 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 G 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).
- Per quanto riguarda i dati relativi al domicilio fiscale, è sufficiente compilare la sola sezione "DOMICILIO FISCALE ALL'1/1/2021" in quanto il soggetto percipiente non ha variato la propria residenza.
- Dalle Specifiche tecniche alla compilazione della CU 2022, con riferimento agli eredi, non risulta obbligatoria la compilazione della sezione relativa al domicilio fiscale.

CERTIFICAZIONE UNICA 2022



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

2021

DATI ANAGRAFICI DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA	Codice fiscale 1	Cognome o Denominazione 2	Nome 3		
	00123456789	ALFA&BETA S.R.L.			
	Comune 4	Prov. 5	Cap 6	Indirizzo 7	
	Telefono, fax 8 prefisso numero	Indirizzo di posta elettronica 9		Codice attività 10	Codice sede 11
Codice fiscale sostituto subentrante 12					
DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME	Codice fiscale 1	Cognome o Denominazione 2	Nome 3		
	VRDNDRO7A25C118R	VERDI	ANDREA		
	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
	M	25   01   2007	CASTEL GOFFREDO	MN	Z
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2021					
Comune 20	Provincia (sigla) 21		Codice comune 22	Fusione comuni 23	
CASTEL GOFFREDO	MN		C118		
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2022					
Comune 24	Provincia (sigla) 25		Codice comune 26	Fusione comuni 27	
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE	Codice fiscale 30				
	RSSSRA65M45A470B				

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 2021 ha liquidato il TFR maturato dal dipendente Verdi Luca.
- Il dipendente Verdi Luca si è dimesso in data 31.12.2020.
- Si ipotizzi che nessuna competenza a tassazione ordinaria sia da indicare nella CU 2022.
- 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 UNICA 2022



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

2021

DATI ANAGRAFICI

DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA

1	Codice fiscale	2	Cognome o Denominazione	3	Nome	
4	Comune	5	Prov.	6	Cap	
7	Indirizzo			10	Codice attività	
8	Telefono, fax prefisso numero	9	Indirizzo di posta elettronica		11	Codice sede
12	Codice fiscale sostituto subentrante					

DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME

1	Codice fiscale	2	Cognome o Denominazione	3	Nome
4	Sesso (M o F)	5	Data di nascita giorno mese anno	6	Comune (o Stato estero) di nascita
7	Provincia di nascita (sigla)	8	Categorie particolari	9	Eventi eccezionali
10	Casi di esclusione dalla precompilata			11	Stato estero

DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2021			
20	Comune	21	Provincia (sigla)
22	Codice comune	23	Fusione comuni

DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2022			
24	Comune	25	Provincia (sigla)
26	Codice comune	27	Fusione comuni

PASSAGGI DA INDENNITÀ EQUIPOLLENTI A T.F.R.

Istruzioni ministeriali	Punto 824	Va indicato l'ammontare dell'indennità equipollente, erogato a qualunque titolo nel 2021, al netto della somma corrispondente al rapporto fra l'aliquota del contributo posto a carico del lavoratore e quella complessiva del contributo stesso versato all'Ente, Cassa o Fondo di previdenza.
	Punto 840	<ul style="list-style-type: none"> <li>Va indicato l'ammontare del T.F.R. erogato nel 2021 riferibile al TFR maturato al 31.12.2000.</li> <li>Ai fini della determinazione dell'ammontare massimo di T.F.R. da indicare nel presente punto, il T.F.R. maturato al 31.12.2000 deve essere considerato al netto dell'importo erogato a qualunque titolo dal 1974 al 2020, esposto al punto 844 e diminuito delle quote destinate al Fondo di previdenza di cui al punto 846. L'eventuale eccedenza deve essere indicata nel punto 862.</li> <li><b>Nel caso di passaggi da indennità equipollente a T.F.R. indicare nel presente punto anche l'ammontare dell'indennità equipollente erogata determinata con il criterio esposto al punto 824.</b></li> </ul>
	Punto 841	<ul style="list-style-type: none"> <li>Va indicato il titolo dell'erogazione della somma di cui al precedente punto. In particolare, indicare:                     <ul style="list-style-type: none"> <li>.. A - se si tratta di anticipazione;</li> <li>.. B - se si tratta di saldo;</li> <li>.. C - se si tratta di acconto;</li> <li>.. M - se si tratta di saldo corrisposto in due ovvero in tre rate annuali ai sensi dell'articolo 12, comma 7 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78;</li> <li>.. P - se si tratta di importi di T.F.R. richiesti dai lavoratori e destinati alla sottoscrizione di capitale sociale delle cooperative costituite ai sensi dell'art. 23, c. 3-quater, del D.L. n. 83/2012, i quali non concorrono alla formazione del reddito imponibile dei lavoratori medesimi così come previsto dall'art. 1, c. 271, della L. n. 178/2020.</li> </ul> </li> </ul>

- La società ALFA&BETA S.r.l. nel corso dell'anno 2021 ha liquidato al lavoratore dipendente Verdi Luca la somma di € 40.000,00 a titolo di T.F.R. al fine di consentire allo stesso la sottoscrizione del capitale sociale della Cooperativa GAMMA Onlus, costituita ai sensi dell'art. 23, c. 3-quater, del D.L. n. 83/2012.
- L'ammontare del T.F.R. al netto dell'importo erogato a qualunque titolo fino al 31.12.2000 è di € 20.000,00.
- L'indennità equipollente determinata con il criterio esposto nel punto 824 ammonta a € 5.000,00.

CU 2022 Ordinaria - "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"

Codice fiscale del percipiente VRDLCU65H19A470X Mod. N. 01

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO, ALTRE INDENNITÀ E SOMME SOGGETTE A TASSAZIONE SEPARATA

Indennità, acconti, anticipazioni e somme erogate nell'anno	Acconti ed anticipazioni erogati in anni precedenti	Detrazione	Ritenuta netta operata nell'anno	Ritenute spese
801	802	803	804	805
Ritenute operate in anni precedenti	Ritenute di anni precedenti spese	Quota spettante per indennità erogata ai sensi art. 2122 c.c.	TFR maturato fino al 31/12/2000	TFR maturato dall'1/1/2001 e ritrattato in azienda
806	807	808	809	810
TFR maturato fino al 31/12/2000 e versato al fondo	TFR maturato dall'1/1/2001 al 31/12/2006 e versato al fondo	TFR maturato dall'1/1/2007 e versato al fondo		
811	812	813		

DATI RELATIVI AL RAPPORTO DI LAVORO

Data di inizio rapporto di lavoro	Data di cessazione rapporto di lavoro	Quota eccedente	Giorni di sospensione	Tempo deter.	Operazioni straordinarie (codice fiscale del sostituto)
814 giorno mese anno	815 giorno mese anno	816	817	818 819	

INDENNITÀ EQUIPOLLENTI ED ALTRE INDENNITÀ

Periodo di commisurazione	Periodo convenzionale	Tempo parziale	Ammontare erogato nel 2021	Titolo	Rate	Erogato in anni precedenti
820 anni mesi	821 anni mesi	822 anni mesi	823	824	826 827	828
			5.000,00			

Altre indennità

Anno di ultima erog.	Ammontare erogato nel 2021	Titolo	Erogato in anni precedenti	Anno di ultima erog.	Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni)
829	830	831	832	833	834

TFR ED ALTRE INDENNITÀ MATURATE AL 31/12/2000 - PASSAGGI DA INDENNITÀ EQUIPOLLENTI A TFR

Periodo di commisurazione	Periodo convenzionale	Tempo parziale	TFR maturato	TFR erogato nel 2021	Titolo	Rate
835 anni mesi	836 anni mesi	837 anni mesi	838	839	840	842 843
			20.000,00	25.000,00	P	

TFR erogato in anni precedenti

Anno di ultima erog.	TFR destinato al fondo	Percentuale	Riduzioni riconosciute dal fondo
844	845	846	848

Altre indennità

Ammontare erogato nel 2021	Titolo	Erogato in anni precedenti	Anno di ultima erog.	Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni)
849	850	851	852	853

EROGAZIONE DI PREMIO DI RISULTATO DETASSATO

- La società ALFA&BETA S.r.l., nel corso dell'anno 2021 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%.
- Si devono 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 (2020), 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	613	Codice fiscale	Codice 614	

- Riprendendo il precedente esempio, si ipotizzi 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).
- Si devono 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	613	Codice fiscale	Codice 614	

ASSEGNO DI MANTENIMENTO CORRISPOSTO ALL'EX CONIUGE

- La società ALFA&BETA S.r.l., nel corso dell'anno 2021 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 è 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 2022**



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

2021

DATI ANAGRAFICI								
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				
	Codice fiscale sostituto subentrante 12							
DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME	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	Stato estero 11
	DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2021							
	Comune 20	MANTOVA		Provincia (sigla) 21	MN	Codice comune 22	E897	Fusione comuni 23
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2022								
Comune 24			Provincia (sigla) 25		Codice comune 26		Fusione comuni 27	
DATI FISCALI	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato 1		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato 2		Redditi di pensione 3		Altri redditi assimilati 4	
	NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI							
	Assegni periodici corrisposti dal coniuge 5		Lavoro dipendente 6	Pensione 7	Data di inizio 8 giorno mese anno	Data di cessazione 9 giorno mese anno	In forza al 31/12 10	Periodi particolari 11
	REDDITI		5.000,00					
Redditi erogati in franchi 12								
RITENUTE	Ritenute Irpef 21	1.150,00		Addizionale regionale all'Irpef 22	Addizionale regionale 2020 trattenuta nel 2021 23		Addizionale regionale 2021 rapporti cessati 24	

(segue)

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

**CERTIFICAZIONE UNICA 2022**



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

2021

**DATI ANAGRAFICI**

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		
Codice fiscale sostituto subentrante 12		

DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME

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	Stato estero 11	
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2021		
Comune 20	Provincia (sigla) 21	Codice comune 22
Fusione comuni 23		
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2022		
Comune 24	Provincia (sigla) 25	Codice comune 26
Fusione comuni 27		

**DATI FISCALI**

DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato 1	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato 2	Redditi di pensione 3	Altri redditi assimilati 4
NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI			
Assegni periodici corrisposti dal coniuge 5		RAPPORTO DI LAVORO	
Lavoro dipendente 6	Pensione 7	Data di inizio 8 giorno mese anno	Data di cessazione 9 giorno mese anno
In forza al 31/12 10		Periodi particolari 11	
Redditi erogati in franchi 12			

RITENUTE

Ritenute Irpef 21	Addizionale regionale all'Irpef 22	Addizionale regionale 2020 trattenuta nel 2021 23	Addizionale regionale 2021 rapporti cessati 24
----------------------	---------------------------------------	--	---

PARTICOLARI TIPOLOGIE REDDITUALI

Codice	Importo	Codice	Importo	Codice	Importo
741	7	742	5.000,00	743	744
745	746				

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

- La società ALFA&BETA S.r.l., nel corso dell'anno 2021 ha trattato al dipendente Verdi Luca (debitore), inquilino moroso, la somma di € 1.000,00.
- Tale somma è stata erogata al locatore (creditore pignoratizio) 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 pignoratizio;
  - .. certificare con la CU Sintetica al creditore pignoratizio l'ammontare delle somme erogate entro il 16.03 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 16.03 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 pignoratizio nella dichiarazione del sostituto d'imposta.
- Il locatore dell'immobile (creditore pignoratizio) 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" devono essere indicati i dati relativi alle somme liquidate al creditore, specificando nel campo 101 il codice fiscale del debitore principale e nel campo 104 le somme erogate pari a € 1.000,00.

<b>DATI ANAGRAFICI</b> <small>DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA</small>	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3				
	Comune 4		Prov. 5	Cap 6	Indirizzo 7			Codice attività 10		Codice sede 11	
Telefono, fax 8 prefisso numero		Indirizzo di posta elettronica 9									
<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				
	VRDLCU80H19A470X						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> <small>DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA</small>	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3				
	Comune 4		Prov. 5	Cap 6	Indirizzo 7			Codice attività 10		Codice sede 11	
Telefono, fax 8 prefisso numero		Indirizzo di posta elettronica 9									
<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				
	VRDLCU80H19A470X						1.000,00				
Riservata al soggetto erogatore delle somme	105		106		107		108				