

Casi pratici di compilazione della Certificazione Unica 2023 relativi al rapporto di lavoro dipendente

Per il periodo d'imposta 2022, i sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, entro il 16.03.2023, le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo e ai redditi diversi, da rilasciare al percipiente entro il 16.03.2023.

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 2023** 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 31.10.2023.

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 2023 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

CU GIÀ PRESENTATA - SOSTITUZIONE ENTRO LA SCADENZA

- La società ALFA&BETA S.r.l., per il tramite del proprio Consulente del Lavoro o Commercialista (incaricato abilitato) provvede alla sostituzione di una CU 2023 ordinaria già presentata, entro la scadenza del termine di presentazione.
- Il sostituto d'imposta deve compilare e inviare una nuova Certificazione comprensiva delle modifiche barrando la casella "Sostituzione" presente nella sezione "TIPO DI COMUNICAZIONE" del Frontespizio.

CERTIFICAZIONE UNICA 2023



Codice fiscale

0 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

TIPO DI COMUNICAZIONE	Annullamento	<input type="checkbox"/>	Sostituzione	<input checked="" type="checkbox"/>	Eventi eccezionali	<input type="checkbox"/>
	DATI RELATIVI AL SOSTITUTO					
Codice fiscale						
00123456789						
Cognome o Denominazione				Nome		
ALFA&BETA S.R.L.						
Telefono o fax		Indirizzo di posta elettronica				
prefisso	numero					
0376	770001	INFO@ALFAEBETA.COM				
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE	Codice fiscale	Codice carica	Codice fiscale società o ente dichiarante			
	RSSMRA70D06A470X	1				
Casi particolari	Cognome	Nome				
<input 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	giorno	mese	anno	FIRMA DELL'INCARICATO		
	3	3	2023	Valerio Bianchi		

SOSTITUZIONE IN CASI DI SOGGETTI ESTINTI

Istruzioni

- La 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 2023 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 2023



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 prefisso 0376 numero 770001 Indirizzo di posta elettronica INFO@GAMMAEOMEGA.COM		
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE	Codice fiscale RSSMRA70D06A470X Codice carica Codice fiscale società o ente dichiarante 0 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 Casi particolari <input checked="" type="checkbox"/> Cognome Rossi Nome Mario		
FIRMA DELLA COMUNICAZIONE	Numero certificazioni 1	Quadro CT 	FIRMA 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 giorno 3 mese 3 anno 2023	FIRMA DELL'INCARICATO Valerio Bianchi	

TRASMISSIONE DEL QUADRO CT

- La società ALFA&BETA S.r.l., avendo iniziato l'attività lavorativa con dipendenti nell'anno 2022 e non avendo in precedenza provveduto alla trasmissione della comunicazione CSO, invia per il tramite del proprio Consulente del Lavoro o Commercialista (incaricato abilitato), il Quadro CT utile ai fini della ricezione dei Mod. 730-4.
- In tale ipotesi, nel Frontespizio deve essere barrata la casella "Quadro CT" presente nella sezione "FIRMA DELLA COMUNICAZIONE" e il quadro CT.
- Il Quadro CT deve essere sempre allegato qualora il sostituto d'imposta non abbia in precedenza già validamente presentato una comunicazione CSO ovvero il quadro CT con la Certificazione Unica.

CERTIFICAZIONE UNICA 2023



Codice fiscale

TIPO DI COMUNICAZIONE	Annullamento	<input type="checkbox"/>	Sostituzione	<input type="checkbox"/>	Eventi eccezionali	<input type="checkbox"/>	
	DATI RELATIVI AL SOSTITUTO						
Codice fiscale						00123456789	
Cognome o Denominazione				Nome			
ALFA&BETA S.R.L.							
Telefono o fax		Indirizzo di posta elettronica					
prefisso numero		INFO@ALFAEBETA.COM					
0376770001							
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE	Codice fiscale	RSSMRA70D06A470X	Codice carica	1	Codice fiscale società o ente dichiarante	<input type="text"/>	
	Casi particolari <input type="checkbox"/>		Cognome	Rossi	Nome	Mario	
FIRMA DELLA COMUNICAZIONE	Numero certificazioni	10	Quadro CT	<input checked="" type="checkbox"/>	FIRMA	ROSSI MARIO	
	IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA						
Codice fiscale dell'incaricato						BNCVLR60D03E897I	
Riservato all'incaricato							
Impegno a presentare in via telematica la comunicazione						<input checked="" type="checkbox"/> 2	
Data dell'impegno		giorno	3	mese	3	anno	2023
				FIRMA DELL'INCARICATO		Valerio Bianchi	

(segue)

CERTIFICAZIONE UNICA 2023



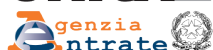
QUADRO CT - COMUNICAZIONE PER LA RICEZIONE IN VIA TELEMATICA DEI DATI RELATIVI AI MOD. 730-4 RESI DISPONIBILI DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE

DATI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA RICHIEDENTE	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
SEZIONE A		
Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto		
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		
<input type="checkbox"/> UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO FISCONLINE		<input type="checkbox"/> UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO ENTRATEL
		Codice sede Entratel
SEZIONE B		
Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato		
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		
Il sottoscritto sostituto d'imposta delega l'intermediario		Codice fiscale dell'intermediario incaricato
		¹ BNCVLR60D03E897I
Numero di cellulare dell'intermediario incaricato		Codice sede Entratel dell'intermediario incaricato
³ 444-99885533		² 000
		Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario incaricato
		⁴ INFO@CDL.COM
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.		
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 2022.
- 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’1/01/2022**” in quanto il percipiente non ha variato la propria residenza.

CERTIFICAZIONE UNICA 2023



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

2022

DATI ANAGRAFICI	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3			
	Comune 4		Prov. 5	Cap 6	Indirizzo 7					
	Telefono, fax 8 numero		Indirizzo di posta elettronica 9				Codice attività 10	Codice sede 11		
DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3			
	VRDLCU80H19A470X		VERDI				LUCA			
	Sesso (M o F) 4	5	Data di nascita mese 6	giorno 7	anno 8	Comune (o Stato estero) di nascita 9	Provincia di nascita (sigla) 10	Categorie particolari 11	Eventi eccezionali 12	Casi di esclusione dalla precompilata 13
	M	19	06	1980	ASOLA	MN	L			
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2022										
Comune 20		Provincia (sigla) 21		Codice comune 22		Fusione comuni 23				
ASOLA		MN		A470						
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2023										
Comune 24		Provincia (sigla) 25		Codice comune 26		Fusione comuni 27				
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE										
Codice fiscale 30										
RISERVATO AI PERCIPIENTI ESTERI										
Codice di identificazione fiscale estero 40				Località di residenza estera 41						
Via e numero civico 42				Non residenti Schumacker 43			Codice Stato estero 44			

**Tabella G
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 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)		

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE DI SOGGETTI CHE RIENTRANO DALL'ESTERO

Istruzioni ministeriali	<ul style="list-style-type: none"> 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"> .. 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; .. 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. 	
	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

- 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.
- 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.**
- 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.
- 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.

- 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 2022 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 2023 Ordinaria - "DATI FISCALI" sezione "ALTRI DATI"

ALTRI DATI											
REDDITO FRONTALIERI											
Con contratto a tempo indeterminato		Con contratto a tempo determinato		Pensione orfani non campione d'Italia		Numero giorni marittimi		Altri redditi		Periodo di pensione	
455		456		457		458		459		461	
REDDITI ESENTI											
codice	ammontare		codice	ammontare	anno		BONUS E STOCK OPTION		Irfef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio		
462	13	25.000,00	464		466	467	468	469			
Irfef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio		Irfef da versare all'erario da parte del dipendente		Applicazione maggiore ritenuta		Casi particolari		Erogazioni in natura		Somme restituite al netto della ritenuta subita	
470		471		472		473		474		475	
										Indennità di disoccupazione NASPI	
										477	

DIPENDENTE DECEDUTO ED EREDE MINORENNE

- Nel corso dell'anno 2022, 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 minorente 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 minorente (nel caso in esemplificazione, la madre).

- Per quanto riguarda i dati relativi al domicilio fiscale, è sufficiente compilare la sola sezione "DOMICILIO FISCALE ALL'1/01/2022" in quanto il soggetto percipiente non ha variato la propria residenza.
- Dalle Specifiche tecniche alla compilazione della CU 2023, con riferimento agli eredi, non risulta obbligatoria la compilazione della sezione relativa al domicilio fiscale.

CERTIFICAZIONE UNICA 2023



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

2022

DATI ANAGRAFICI DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA	Codice fiscale 1 00123456789	Cognome o Denominazione 2 ALFA&BETA S.R.L.	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 PERCEPTORE DELLE SOMME	Codice fiscale 1 VRDNDRO7A25C118R	Cognome o Denominazione 2 VERDI	Nome 3 ANDREA	
	Sesso (M o F) 4 M	Data di nascita 5 giorno mese anno 25 01 2007	Comune (o Stato estero) di nascita 6 CASTEL GOFFREDO	Provincia di nascita (sigla) 7 MN
			Categorie particolari 8 Z	Eventi eccezionali 9
			Casi di esclusione dalla precompilata 10	Stato estero 11
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2022				
	Comune 20 CASTEL GOFFREDO	Provincia (sigla) 21 MN	Codice comune 22 C118	Fusione comuni 23
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2023				
	Comune 24	Provincia (sigla) 25	Codice comune 26	Fusione comuni 27
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE	Codice fiscale 30 RSSSRA65M45A470B			

PASSAGGI DA INDENNITÀ EQUIPOLLENTI A T.F.R.

Istruzioni ministeriali	Punto 824	Va indicato l'ammontare dell'indennità equipollente, erogato a qualunque titolo nel 2022, 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"> Va indicato l'ammontare del T.F.R. erogato nel 2022 riferibile al TFR maturato al 31.12.2000. 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 2021, 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. 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.
	Punto 841	<ul style="list-style-type: none"> Va indicato il titolo dell'erogazione della somma di cui al precedente punto. In particolare, indicare: <ul style="list-style-type: none"> .. A - se si tratta di anticipazione; .. B - se si tratta di saldo; .. C - se si tratta di acconto; .. M - se si tratta di saldo corrisposto in due ovvero in tre rate annuali ai sensi dell'art. 12, c. 7 del D.L. 31.05.2010, n. 78; .. 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.

- La società ALFA&BETA S.r.l. nel corso dell'anno 2022 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 2023 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 :801	Acconti ed anticipazioni erogati in anni precedenti :802	Detrazione :803	Ritenuta netta operata nell'anno :804	Ritenute sospese :805
Ritenute operate in anni precedenti :806	Ritenute di anni precedenti sospese :807	Quota spettante per indennità erogata ai sensi art. 2122 c.c. :808	TFR maturato fino al 31/12/2000 e rimborsato in azienda :809	TFR maturato dall'1/1/2001 e rimborsato in azienda :810
TFR maturato fino al 31/12/2000 e versato al fondo :811	TFR maturato dall'1/1/2001 al 31/12/2006 e versato al fondo :812	TFR maturato dall'1/1/2007 e versato al fondo :813		

DATI RELATIVI AL RAPPORTO DI LAVORO

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

INDENNITÀ EQUIPOLLENTI ED ALTRE INDENNITÀ

Periodo di commisurazione 820 anni mesi	Periodo convenzionale 821 anni mesi	Tempo parziale 822 anni mesi	Ammontare erogato nel 2022 824 5.000,00	Titolo 825	Rate 826	Erogato in anni precedenti 828
--	--	---------------------------------	---	---------------	-------------	-----------------------------------

Altre indennità

Anno di ultima erog. 829	Ammontare erogato nel 2022 830	Titolo 831	Erogato in anni precedenti 832	Anno di ultima erog. 833	Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni) 834
-----------------------------	-----------------------------------	---------------	-----------------------------------	-----------------------------	---

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

Periodo di commisurazione 835 anni mesi	Periodo convenzionale 836 anni mesi	Tempo parziale 837 anni mesi	TFR maturato 839 20.000,00	TFR erogato nel 2022 840 25.000,00	Titolo 841 P	Rate 842 843
--	--	---------------------------------	----------------------------------	--	--------------------	--------------------

TFR erogato in anni precedenti
844

Anno di ultima erog. 845	TFR destinato al fondo 846	Percentuale 847	Riduzioni riconosciute dal fondo 848
-----------------------------	-------------------------------	--------------------	---

Altre indennità

Ammontare erogato nel 2022 849	Titolo 850	Erogato in anni precedenti 851	Anno di ultima erog. 852	Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni) 853
-----------------------------------	---------------	-----------------------------------	-----------------------------	---

TFR ED ALTRE INDENNITÀ MATURATE DAL 1/1/2001

EROGAZIONE DI PREMIO DI RISULTATO DETASSATO

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

Condizioni per poter applicare l'imposta sostitutiva	<ul style="list-style-type: none"> • Reddito complessivo da lavoro dipendente, prodotto nell'anno precedente (2021), non superiore a € 80.000,00; • 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.
---	---

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

Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
571 1	572 2.000,00	573	574	575	576 200,00
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui sottoforma di erogazioni in natura	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione	di cui Bonus carburante
577	578	579	580	581	582
Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
591	592	593	594	595	596
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui sottoforma di erogazioni in natura	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione	di cui Bonus carburante
597	598	599	600	601	602
PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI					
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva		Codice fiscale		Codice
611	612		613		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	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
571 1	572 1.000,00	573 1.000,00	574	575	576 100,00
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui sottoforma di erogazioni in natura	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione	di cui Bonus carburante
577	578	579	580	581	582
Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
591	592	593	594	595	596
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui sottoforma di erogazioni in natura	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione	di cui Bonus carburante
597	598	599	600	601	602
PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI					
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva		Codice fiscale		Codice
611	612		613		614

ASSEGNO DI MANTENIMENTO CORRISPOSTO ALL'EX CONIUGE

- La società ALFA&BETA S.r.l., nel corso dell'anno 2022 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 DI CUI ALL'ART. 4, COMMI 6-ter e 6-quater,
DEL D.P.R. 22 LUGLIO 1998, n. 322, RELATIVA ALL'ANNO

2022

DATI ANAGRAFICI DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUITO 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
DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCEPTORE 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
	DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2022			
Comune 20	MANTOVA		Provincia (sigla) 21	Codice comune 22
			MN	E897
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2023				
Comune 24			Provincia (sigla) 25	Codice comune 26
				Fusione comuni 27
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE	Codice fiscale 30			

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
	Assegni periodici corrisposti dal coniuge 5		Rapporto di lavoro 6	
	5.000,00		Lavoro dipendente 7	
REDDITI	Redditi erogati in franchi 12		RAPPORTO DI LAVORO	
		Data di inizio 8 giorno mese anno		Data di cessazione 9 giorno mese anno
				In forza al 31/12 10
				Periodi particolari 11
RITENUTE	Ritenute Irpef 21	Addizionale regionale all'Irpef 22	Acconto 2022 26	Saldo 2022 27
	1.150,00			Acconto 2023 29
	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF		ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF SOSPESA	
	Ritenute Irpef sospese 30	Addizionale regionale all'Irpef sospesa 31	Acconto 2022 33	Saldo 2022 34

(segue)

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

CERTIFICAZIONE UNICA 2023



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

2022

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' 1/1/2022		
Comune 20	Provincia (sigla) 21	Codice comune 22
MANTOVA	MN	E897
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2023		
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		RAPPORTO DI LAVORO	
5	Lavoro dipendente 6	Pensione 7	In forza al 31/12 10
5.000,00			
Redditi erogati in franchi 12			

RITENUTE

Ritenute Irpef 21	Addizionale regionale all'Irpef 22	Addizionale regionale 2021 trattenuta nel 2022 23	Addizionale regionale 2022 rapporti cessati 24
1.150,00			

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 2022 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.

DATI ANAGRAFICI DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3	
	TERZO EROGATORE (DATORE DI LAVORO)							
	Comune 4		Prov. 5	Cap. 6	Indirizzo 7			
	Telefono, fax 8 prefisso numero		Indirizzo di posta elettronica 9			Codice attività 10	Codice sede 11	
DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3	
	CREDITORE PIGNORATIZIO (LOCATORE)							
	Sesso (M o F) 4	5 giorno	Data di nascita 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		
Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi	Codice fiscale debitore principale		Somme erogate		Ritenute operate		Somme erogate non tassate	
	101	VRDLCU80H19A470X	102		103		104 1.000,00	
Riservata al soggetto erogatore delle somme	105		106		107		108	

(segue)

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

DATI ANAGRAFICI

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

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

DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME

Codice fiscale 1	Cognome o Denominazione 2	Nome 3
CREDITORE PIGNORATIZIO (LOCATORE)		
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	

Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi

Riservata al soggetto erogatore delle somme

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