



Casi pratici di compilazione della Certificazione Unica 2024 relativi al rapporto di lavoro dipendente

L'Agenzia delle Entrate, con provvedimento n. 8253 del 15.01.2024, ha approvato la Certificazione Unica 2024 che i sostituti d'imposta sono tenuti a utilizzare per attestare i redditi corrisposti nel 2023, i contributi previdenziali e assistenziali e i dati assicurativi Inail, nonché le ritenute d'acconto operate e le detrazioni effettuate. **Quest'anno, sono presenti 2 nuove sezioni dedicate, rispettivamente, ai redditi da lavoro sportivo, a seguito della riforma introdotta dal D.Lgs. n. 36/2021, e alla detassazione delle mance nel settore del Turismo, prevista dalla Legge n. 197/2022.** Per il periodo d'imposta 2023, i sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, entro il 18.03.2024 (il 16.03.2024 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 18.03.2024.

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 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 2024 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 31.10.2024. 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 2024 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.

L'elaborazione del testo, ancorché curata con scrupolosa attenzione, non impegna ad alcuna responsabilità.

Centro Studi Castelli S.r.l. - Via Francesco Bonfiglio, n. 33 - C.P. 25 - 46042 Castel Goffredo (MN)
C.F. e P.I. 01392340202 - Tel. 0376-77.51.30 - Fax 0376-77.01.51
E-mail: servizioclienti@gruppocastelli.com - recapito skype: servizioclientiratio - ISSN 2704-629X

Sistema **RATIO**
Centro Studi Castelli Srl

Indice

Novità della Certificazione Unica 2024	pag. 3
CU già presentata - Sostituzione entro la scadenza	pag. 5
Sostituzione in casi di soggetti estinti	pag. 6
Trasmissione del Quadro CT	pag. 7
Dipendenti che prestano attività lavorativa all'estero	pag. 9
Redditi di lavoro dipendente di soggetti che rientrano dall'estero	pag. 10
Dipendente deceduto ed erede minorenni	pag. 11
Liquidazione del T.F.R. al dipendente nell'anno successivo alla cessazione del rapporto di lavoro	pag. 12
Passaggi da indennità equipollenti a T.F.R.	pag. 13
Erogazione di premio di risultato detassato	pag. 14
Assegno di mantenimento corrisposto all'ex coniuge	pag. 15
Erogazione di somme a seguito di pignoramento senza operare la ritenuta	pag. 17
Mance assoggettate ad imposta sostitutiva nel settore turistico-alberghiero	pag. 19
Sportivo dilettante co.co.co. assicurato presso altre forme di previdenza obbligatoria	pag. 20

[Scarica la Circolare Speciale in formato Word](#)



NOVITÀ DELLA CERTIFICAZIONE UNICA 2024

Fringe benefit e bonus carburanti

EROGAZIONI IN NATURA					
Art. 51, comma 3 del Tuir	Con figli fiscalmente a carico	Bonus carburanti	Somme restituite al netto della ritenuta subita	Indennità di disoccupazione NASPI	Trattamento integrativo speciale erogato
474	475	476	477	478	479

- Nel 2023 abbiamo avuto importanti novità in materia di tassazione dei fringe benefit.
- Infatti, lo scorso anno, alla soglia di esenzione dei compensi in natura ordinaria di € 258,23, si è aggiunta la soglia di € 3.000 sfruttabile solo dai lavoratori dipendenti che hanno dichiarato all'azienda di avere almeno un figlio fiscalmente a carico indicando il codice fiscale dello stesso. Inoltre, nella definizione dei compensi in natura agevolabili sono stati ricompresi anche i rimborsi delle spese delle utenze domestiche. A tale fattispecie tributaria, si è aggiunta inoltre la gestione fiscale del buono carburante per un valore massimo in esenzione di € 200.
- La Certificazione Unica 2024 prevede di inserire: nel punto 474 i compensi in natura nel limite di € 258,23; nel punto 475 i compensi in natura nel limite di € 3.000 e nel punto 476 l'importo del buono carburante esente.

Premi di risultato trasformati in fringe benefit e bonus carburante

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	572	573	574	575	576
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui benefit ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Tuir	di cui benefit erogati in caso di figli fiscalmente a carico	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione
577	578	579	580	581	582
	di cui Bonus carburante				
583					
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 benefit ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Tuir	di cui benefit erogati in caso di figli fiscalmente a carico	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione
597	598	599	600	601	602
	di cui Bonus carburante				
603					

- In caso di conversione del premio in benefit, occorre tenere conto delle novità relative ai fringe benefit.
- **I punti da compilare cambiano a seconda che si tratti di un lavoratore a cui è stata applicata la soglia di esenzione di € 258,23 o quella di € 3.000.**
- Nel dettaglio, la quota del premio convertita in erogazioni in natura deve essere indicata nei seguenti punti:
 - .. 580 e 600 (di cui benefit ai sensi dell'art. 51, c. 3 del TUIR), se è stato applicato il limite ordinario di esenzione di € 258,23. Si tratta, in sintesi, di coloro che al 31.12.2023 non risultavano essere genitori di figli fiscalmente a carico;
 - .. 581 e 601 (di cui benefit erogati in caso di figli fiscalmente a carico) se invece è stato applicato il limite di esenzione di € 3.000 previsto per i lavoratori che sono genitori di figli fiscalmente a carico, al susistere degli ulteriori presupposti di legge. In tal caso, confluiscono nei seguenti punti anche le somme relative a pagamenti/rimborsi delle utenze domestiche.
- Il premio convertito in Bonus carburante esente fiscalmente fino a € 200, deve essere indicato nei punti 583 e 603.

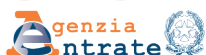
(segue)

Trattamento integrativo nel settore turismo	<ul style="list-style-type: none"> Nella sezione “ALTRI DATI” è presente invece la gestione del trattamento integrativo speciale erogato ai lavoratori del settore del turismo, degli stabilimenti termali e della ricezione che hanno effettuato prestazioni di lavoro notturno o straordinario festivo tra il 1.06 e il 21.09.2023 stabilito nella misura del 15% delle somme complessivamente corrisposte a tale titolo. Tale credito dovrà essere inserito nel nuovo punto 479. 																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">EROGAZIONI IN NATURA</th> </tr> <tr> <th>Art. 51, comma 3 del Tuir</th> <th>Con figli fiscalmente a carico</th> <th>Bonus carburanti</th> <th>Somme restituite al netto della ritenuta subita</th> <th>Indennità di disoccupazione NASPI</th> <th>Trattamento integrativo speciale erogato</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>474</td> <td>475</td> <td>476</td> <td>477</td> <td>478</td> <td>479</td> </tr> </tbody> </table>	EROGAZIONI IN NATURA						Art. 51, comma 3 del Tuir	Con figli fiscalmente a carico	Bonus carburanti	Somme restituite al netto della ritenuta subita	Indennità di disoccupazione NASPI	Trattamento integrativo speciale erogato	474	475	476	477	478	479																																													
EROGAZIONI IN NATURA																																																																
Art. 51, comma 3 del Tuir	Con figli fiscalmente a carico	Bonus carburanti	Somme restituite al netto della ritenuta subita	Indennità di disoccupazione NASPI	Trattamento integrativo speciale erogato																																																											
474	475	476	477	478	479																																																											
Tassazione delle mance nel settore turistico	<ul style="list-style-type: none"> Nella sezione dedicata alle somme assoggettate ad imposta sostitutiva, sono presenti i nuovi punti da 651 a 655 utilizzabili ai fini della gestione fiscale delle mance percepite dai lavoratori delle strutture ricettive e degli esercizi di somministrazione del settore turistico che dovevano essere tassate con l'imposta sostitutiva stabilita nella misura del 5%. 																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA</th> </tr> <tr> <th>Reddito settore turistico</th> <th>Mance assoggettate ad imposta sostitutiva</th> <th>Imposta sostitutiva</th> <th>Imposta sostitutiva sospesa</th> <th>Mance assoggettate ad imposta ordinaria</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>651</td> <td>652</td> <td>653</td> <td>654</td> <td>655</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">MANCE EROGATE DA ALTRI SOGGETTI</th> </tr> <tr> <th>Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria</th> <th>Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva</th> <th>Codice fiscale</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>656</td> <td>657</td> <td>658</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Reddito settore turistico</th> <th>Mance assoggettate ad imposta sostitutiva</th> <th>Imposta sostitutiva</th> <th>Imposta sostitutiva sospesa</th> <th>Mance assoggettate ad imposta ordinaria</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>659</td> <td>660</td> <td>661</td> <td>662</td> <td>663</td> </tr> </tbody> </table>	SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA					Reddito settore turistico	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria	651	652	653	654	655	MANCE EROGATE 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	656	657	658	Reddito settore turistico	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria	659	660	661	662	663																													
SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA																																																																
Reddito settore turistico	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria																																																												
651	652	653	654	655																																																												
MANCE EROGATE 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																																																														
656	657	658																																																														
Reddito settore turistico	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria																																																												
659	660	661	662	663																																																												
Redditi da lavoro sportivo	<ul style="list-style-type: none"> È stata introdotta una nuova sezione al fine di indicare i redditi erogati a fronte di una prestazione di lavoro sportivo di natura subordinata, a fronte delle numerose novità entrate in vigore dal 1.07.2023. Nei punti 781 e 784 va indicato l'importo lordo del reddito di lavoro sportivo svolto nell'ambito delle attività dilettantistiche, comprensivo dell'importo della franchigia di € 15.000. Nei punti 782 e 785 va indicato l'importo lordo delle retribuzioni riconosciute ai lavoratori sportivi professionisti di età inferiore a 23 anni, comprensivo dell'importo della franchigia di € 15.000. Nei punti 783 e 786 vanno indicati i redditi già riportati nei punti 1 e 2 che non derivino né da rapporti di lavoro sportivo svolti nell'ambito delle attività dilettantistiche né da rapporti di lavoro sportivo svolti nell'ambito delle attività professionistiche. Gli imponibili dei lavoratori sportivi dilettantistici inquadrati come Co.Co.Co. e soggetti alla gestione separata devono essere esposti nella nuova sezione previdenziale “3-BIS” ai punti da 53 a 62. 																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">REDDITI LAVORO SPORTIVO</th> </tr> <tr> <th colspan="3">CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO</th> <th colspan="3">CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO</th> </tr> <tr> <th>Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico</th> <th>Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23</th> <th>Altri redditi di cui al punto 1</th> <th>Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico</th> <th>Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23</th> <th>Altri redditi di cui al punto 2</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>781</td> <td>782</td> <td>783</td> <td>784</td> <td>785</td> <td>786</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">SEZIONE 3-BIS INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI SPORTIVI DILETTANTISTICI E FIGURE ASSIMILATE</th> </tr> <tr> <th>Compensi totali parasubordinati sportivi e assimilati</th> <th>Imponibile contributivo</th> <th>Imponibile IVS</th> <th>Contributi dovuti</th> <th colspan="2">Contributi a carico del parasubordinato</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>53</td> <td>54</td> <td>55</td> <td>56</td> <td colspan="2">57</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens</th> </tr> <tr> <th>Contributi versati</th> <th>Tutti</th> <th colspan="4">Tutti con l'esclusione di</th> <th>Tipo rapporto</th> <th>Altro tipo rapporto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>58</td> <td>59</td> <td colspan="4">T G F M A M G L A S O N D</td> <td>61</td> <td>62</td> </tr> </tbody> </table>	REDDITI LAVORO SPORTIVO						CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO			CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO			Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 1	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 2	781	782	783	784	785	786	SEZIONE 3-BIS INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI SPORTIVI DILETTANTISTICI E FIGURE ASSIMILATE						Compensi totali parasubordinati sportivi e assimilati	Imponibile contributivo	Imponibile IVS	Contributi dovuti	Contributi a carico del parasubordinato		53	54	55	56	57		MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens						Contributi versati	Tutti	Tutti con l'esclusione di				Tipo rapporto	Altro tipo rapporto	58	59	T G F M A M G L A S O N D				61
REDDITI LAVORO SPORTIVO																																																																
CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO			CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO																																																													
Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 1	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 2																																																											
781	782	783	784	785	786																																																											
SEZIONE 3-BIS INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI SPORTIVI DILETTANTISTICI E FIGURE ASSIMILATE																																																																
Compensi totali parasubordinati sportivi e assimilati	Imponibile contributivo	Imponibile IVS	Contributi dovuti	Contributi a carico del parasubordinato																																																												
53	54	55	56	57																																																												
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens																																																																
Contributi versati	Tutti	Tutti con l'esclusione di				Tipo rapporto	Altro tipo rapporto																																																									
58	59	T G F M A M G L A S O N D				61	62																																																									

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 2024 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 2024



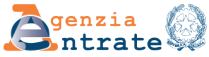
Codice fiscale

TIPO DI COMUNICAZIONE	Annullamento	<input type="checkbox"/>	Sostituzione	<input checked="" type="checkbox"/>	Eventi eccezionali	<input type="checkbox"/>
	DATI RELATIVI AL SOSTITUTO					
Codice fiscale						
<input type="text" value="00123456789"/>						
Cognome o Denominazione				Nome		
<input type="text" value="ALFA&BETA S.R.L."/>				<input type="text"/>		
Telefono o fax		Indirizzo di posta elettronica				
prefisso	numero	<input type="text"/>				
<input type="text" value="0376770001"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="INFO@ALFAEBETA.COM"/>				
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE	Codice fiscale		Codice carica	Codice fiscale società o ente dichiarante		
	<input type="text" value="RSSMRA70D06A470X"/>		<input type="text" value="1"/>	<input type="text"/>		
	Cognome		Nome			
<input type="text" value="Rossi"/>		<input type="text" value="Mario"/>				
FIRMA DELLA COMUNICAZIONE	Numero certificazioni	Quadro CT	FIRMA			
	<input type="text" value="1"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="Mario Rossi"/>			
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale dell'incaricato					
	<input type="text" value="BNCVLR60D03E897I"/>					
	Riservato all'incaricato					<input type="text" value="2"/>
Impegno a presentare in via telematica la comunicazione					<input type="text"/>	
Data dell'impegno	giorno	mese	anno	FIRMA DELL'INCARICATO		
<input type="text" value="3"/>	<input type="text" value="3"/>	<input type="text" value="2024"/>	<input type="text" value="Valerio Bianchi"/>			

TRASMISSIONE DEL QUADRO CT

- La società ALFA&BETA S.r.l., avendo iniziato l'attività lavorativa con dipendenti nell'anno 2024 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 2024



Codice fiscale 00123456789

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 ALFA&BETA S.R.L.				Nome		
Telefono o fax prefisso numero 0376770001		Indirizzo di posta elettronica INFO@ALFAEBETA.COM				
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE	Codice fiscale	RSSMRA70D06A470X	Codice carica	1	Codice fiscale società o ente dichiarante	
	Casi particolari	<input type="checkbox"/>	Cognome	Rossi	Nome	
FIRMA DELLA COMUNICAZIONE						
Numero certificazioni		10	Quadro CT	<input checked="" type="checkbox"/>	FIRMA	
					Mario Rossi	
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	
			3	3	2024	
FIRMA DELL'INCARICATO					Valerio Bianchi	

(segue)

CERTIFICAZIONE UNICA 2024



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	<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"/> UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO FISCONLINE <input type="checkbox"/> UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO ENTRATEL Codice sede Entratel <input type="text"/> </p>	
SEZIONE 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 <input type="text"/> </p> <p> Numero di cellulare dell'intermediario incaricato <input type="text"/> Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario incaricato <input type="text"/> </p> <p> Codice fiscale dell'intermediario incaricato <input type="text"/> Codice sede Entratel dell'intermediario incaricato <input type="text"/> </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> <p style="text-align: right;">FIRMA DEL SOSTITUTO <i>Mario Rossi</i></p>	

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 2023.
- 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’1/01/2023” in quanto il percipiente non ha variato la propria residenza.

CERTIFICAZIONE UNICA 2024



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

2023

DATI ANAGRAFICI	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3																																
	Comune 4		Prov. 5	Cap 6	Indirizzo 7																																		
DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA	Telefono, fax 8 prefisso numero		Indirizzo di posta elettronica 9			Codice attività 10	Codice sede 11																																
	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3																																
DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME	VRDLUCU80H19A470X		VERDI				LUCA																																
	Sesso (M o F) 4	5 giorno	Data di nascita 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																														
	M	19	06	1980	ASOLA	MN	L																																
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2023																																							
	Comune 20		ASOLA			Provincia (sigla) 21	Codice comune 22	Fusione comuni 23																															
						MN	A470																																
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2024																																							
	Comune 24					Provincia (sigla) 25	Codice comune 26	Fusione comuni 27																															
<table border="1"> <tr> <td>DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE</td> <td colspan="2">Codice fiscale 30</td> <td colspan="7"></td> </tr> <tr> <td>RISERVATO AI PERCIPIENTI ESTERI</td> <td colspan="2">Codice di identificazione fiscale estero 40</td> <td colspan="2">Località di residenza estera 41</td> <td colspan="5"></td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Via e numero civico 42</td> <td colspan="2"></td> <td>Non residenti Schumacker 43</td> <td colspan="4">Codice Stato estero 44</td> </tr> </table>										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			
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																																	

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, presidenti 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)	Z4	Dipendenti di ditta appaltatrice inadempiente
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

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/03/2024 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [a.rivoira@rivoiracommercialisti.it]

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	<ul style="list-style-type: none"> 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 affidato 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 affidato 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 2023 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 2024 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		BONUS E STOCK OPTION		anno	
462 13		463 25.000,00		464		465		466		467	
Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio		Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio		Irpef da versare all'erario da parte del dipendente		Applicazione maggiore ritenuta		Casi particolari		ritenute	
469		470		471		472		473		468	
EROGAZIONI IN NATURA											
Art. 51, comma 3 del Tuir		Con figli fiscalmente a carico		Bonus carburanti		Somme restituite al netto della ritenuta subita		Indennità di disoccupazione NASPI		Trattamento integrativo speciale erogato	
474		475		476		477		478		479	

DIPENDENTE DECEDUTO ED EREDE MINORENNE

- Nel corso dell'anno 2023, 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'1.01.2023" in quanto il soggetto percipiente non ha variato la propria residenza.
- Dalle Specifiche tecniche alla compilazione della CU 2024, con riferimento agli eredi, non risulta obbligatoria la compilazione della sezione relativa al domicilio fiscale.



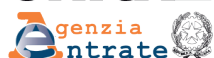
CERTIFICAZIONE DI CUI ALL'ART. 4, COMMI 6-ter e 6-quater,
DEL D.P.R. 22 LUGLIO 1998, n. 322, RELATIVA ALL'ANNO 2024

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	
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 2010	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
	DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2023							
	Comune 20 CASTEL GOFFREDO		Provincia (sigla) 21 MN	Codice comune 22 C118	Fusione comuni 23			
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2024								
Comune 24		Provincia (sigla) 25	Codice comune 26	Fusione comuni 27				
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE	Codice fiscale 30 RSSSRA80M45A470B							
RISERVATO AI PERCEPTORI 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	
	giorno		DATA mese		anno			

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 2023 ha liquidato il T.F.R. maturato dal dipendente Verdi Luca.
- Il dipendente Verdi Luca si è dimesso in data 31.12.2022.
- Si ipotizzi che nessuna competenza a tassazione ordinaria sia da indicare nella CU 2024.
- 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 2024



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

2023

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		Codice attività 10	Codice sede 11	
	Telefono, fax 8 prefisso numero		Indirizzo di posta elettronica 9						
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	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
	M	19	06	1980	ASOLA	MN			2
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2023									
Comune 20		Provincia (sigla) 21		Codice comune 22		Fusione comuni 23			
ASOLA		MN		A470					
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2024									
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				
giorno		DATA mese anno		FIRMA DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA					

PASSAGGI DA INDENNITÀ EQUIPOLLENTI A T.F.R.

Istruzioni ministeriali	Punto 824	Va indicato l'ammontare dell'indennità equipollente, erogato a qualunque titolo nel 2023, 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 2023 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 2023 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 2024 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 nella operata nell'anno 804	Ritenute sospese 805
Ritenute operate in anni precedenti 806	Ritenute di anni precedenti sospese 807	Quota spettante per indennità erogate ai sensi art. 2122 c.c. 808	TFR maturato fino al 31/12/2000 e rimosso in azienda 809	TFR maturato dall'1/1/2001 e rimosso 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	816	Quota eccedente 816	Giorni di sospensione 817	Tempo deter. 818	Operazioni straordinarie (codice fiscale del sostituto) 819
---	---	-----	------------------------	------------------------------	---------------------	--

INDENNITÀ EQUIPOLLENTI ED ALTRE INDENNITÀ

Indennità equipollenti						
Periodo di commistrazione 820 anni mesi	Periodo convenzionale 821 anni mesi	Tempo parziale 822 anni mesi	823	Ammontare erogato nel 2023 824	Titolo 825	Rate 826 827
				5.000,00		828
Altre indennità						
Anno di ultima erog. 829	Ammontare erogato nel 2023 830	Titolo 831	Erogato in anni precedenti 832	Anno di ultima erog. 833	Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni) 834	

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

TFR						
Periodo di commistrazione 835 anni mesi	Periodo convenzionale 836 anni mesi	Tempo parziale 837 anni mesi	838	TFR maturato 839	TFR erogato nel 2023 840	Titolo 841
				20.000,00	25.000,00	842 843
Altre indennità						
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 2023 849	Titolo 850	Erogato in anni precedenti 851	Anno di ultima erog. 852	Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni) 853		

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/03/2024 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [a.rivoira@rivoiracommercialisti.it]

EROGAZIONE DI PREMIO DI RISULTATO DETASSATO

- La società ALFA&BETA S.r.l., nel corso dell'anno 2023 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 5%.
- 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 (2022), 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	576 100,00
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui benefit ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Tuir	di cui benefit erogati in caso di figli fiscalmente a carico	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione
577	578	579	580	581	582
di cui Bonus carburante					
583					
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 benefit ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Tuir	di cui benefit erogati in caso di figli fiscalmente a carico	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione
597	598	599	600	601	602
di cui Bonus carburante					
603					

- 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 50,00
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui benefit ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Tuir	di cui benefit erogati in caso di figli fiscalmente a carico	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione
577	578	579	580	581	582
di cui Bonus carburante					
583					
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 benefit ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Tuir	di cui benefit erogati in caso di figli fiscalmente a carico	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione
597	598	599	600	601	602
di cui Bonus carburante					
603					

ASSEGNO DI MANTENIMENTO CORRISPOSTO ALL'EX CONIUGE

- La società ALFA&BETA S.r.l., nel corso dell'anno 2023 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

2023

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
DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCEUTTORE DELLE SOMME	Codice fiscale 1	Cognome o Denominazione 2 GIALLI	Nome 3 FEDERICA	
	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' 1/1/2023			
	Comune 20 MANTOVA	Provincia (sigla) 21 MN	Codice comune 22 E897	Fusione comuni 23
	DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2024			
	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 5.000,00	Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni Lavoro dipendente 6 Pensione 7		RAPPORTO DI LAVORO
	Redditi erogati in franchi 12	Data di inizio 8 giorno mese anno		Data di cessazione 9 giorno mese anno
RITENUTE	Ritenute Irpef 21 1.150,00	Addizionale regionale all'Irpef 22	Acconto 2023 26	Saldo 2023 27
	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF		Acconto 2024 29	
	Ritenute Irpef sospese 30	Addizionale regionale all'Irpef sospesa 31	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF SOSPESA	
		Acconto 2023 33	Saldo 2023 34	

(segue)

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

CERTIFICAZIONE UNICA 2024



CERTIFICAZIONE DI CUI ALL'ART. 4, COMMI 6-ter e 6-quater,
DEL D.P.R. 22 LUGLIO 1998, n. 322, RELATIVA ALL'ANNO 2023

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' 1/1/2023

Comune 20	Provincia (sigla) 21	Codice comune 22	Fusione comuni 23
MANTOVA	MN	E897	

DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2024

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
--	--	--------------------------	-------------------------------

REDDITI

Assegni periodici corrisposti dal coniuge 5	NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI		RAPPORTO DI LAVORO				In forza al 31/12 10	Periodi particolari 11
5.000,00	Lavoro dipendente 6	Pensione 7	Data di inizio 8 giorno mese anno		Data di cessazione 9 giorno mese anno			
Redditi erogati in franchi 12								

RITENUTE

Ritenute Irpef 21	Addizionale regionale all'Irpef 22	Addizionale regionale 2022 trattenuta nel 2023 23	Addizionale regionale 2023 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

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/03/2024 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [a.rivoira@rivoiracommercialisti.it]

EROGAZIONI DI SOMME A SEGUITO DI PIGNORAMENTO SENZA OPERARE LA RITENUTA

- La società ALFA&BETA S.r.l., nel corso dell'anno 2023 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 18.03 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 18.03 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 PERCEITORE 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
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	
	105		106		107		108	
Riservata al soggetto erogatore delle somme								

(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 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
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

MANCE ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA NEL SETTORE TURISTICO-ALBERGHIERO

- Il dipendente Verdi Luca è assunto a tempo pieno e indeterminato dal 1.04.2021 quale cameriere di sala in un albergo e, nel corso dell'anno 2023, gli sono state riversate mance per un importo totale di € 1.000,00.
- Il dipendente è in possesso dei requisiti soggettivi richiesti per vedersi applicato il regime fiscale agevolato poiché:
 - .. nell'anno 2022 ha percepito, anche in settori diversi da quello turistico-alberghiero e della ristorazione, un reddito complessivo inferiore a € 50.000,00;
 - .. nell'anno 2023 il reddito complessivo ammonta a € 31.000,00 di cui € 1.000,00 per mance.
- Il datore di lavoro in qualità di sostituto di imposta determina, preliminarmente, il limite di importo relativo alle mance che può scontare l'imposta sostitutiva del 5% e che risulta essere, nel caso in esemplificazione, pari a € 7.750,00 (€ 31.000,00 x 25%).
- Il datore di lavoro procede, quindi, ad assoggettare l'intero ammontare delle mance, pari a € 1.000,00 ad imposta sostitutiva del 5% quantificando un'imposta dovuta di € 50,00.

CU 2024 Sintetica - "DATI FISCALI" e "SOMME ASSOGGETTE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA"

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		1	30.000,00	2		3		4					
REDDITI		Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		RAPPORTO DI LAVORO			In forza al 31/12				
		5		6	Lavoro dipendente	7	Pensione	8	Data di inizio	9	Data di cessazione	10	Periodi particolari
								g	giorno	giorno	giorno	11	
								01	04	2021		X	
		Redditi erogati in franchi											
		12											
SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA		Reddito settore turistico		Mance assoggettate ad imposta sostitutiva		Imposta sostitutiva		Imposta sostitutiva sospesa		Mance assoggettate ad imposta ordinaria			
		651	31.000,00	652	1.000,00	653	50,00	654		655			
										MANCE EROGATE 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									
		656		657									

Istruzioni ministeriali	Punto	Contenuto
	Punto 1	Va indicato l'imponibile fiscale assoggettato a tassazione ordinaria (al netto, dunque, delle mance), pari a € 30.000,00.
	Punto 651	Va indicato l'ammontare del reddito su cui viene calcolato l'importo massimo delle mance assoggettabile ad aliquota del 5%, nel caso in esame pari ad € 31.000,00 (importo comprensivo delle stesse mance).
	Punto 652	Va indicato l'ammontare delle mance assoggettate ad imposta sostitutiva del 5%, pari, nell'esempio, ad € 1.000,00.
	Punto 653	Va evidenziato l'ammontare dell'imposta sostitutiva, nella misura del 5%, quantificata sull'importo indicato nel precedente punto 652, pari ad € 50,00.

SPORTIVO DILETTANTE CO.CO.CO. ASSICURATO PRESSO ALTRE FORME DI PREVIDENZA OBBLIGATORIA

- Il collaboratore Verdi Luca:
 - .. è un allenatore di nuoto titolare di un contratto di collaborazione coordinata e continuativa per la stagione sportiva 2023-2024 della durata di 11 mesi (da settembre 2023 a luglio 2024);
 - .. è iscritto alla Gestione Separata Inps e risulta assicurato presso altre forme di previdenza obbligatorie;
 - .. ha pattuito un compenso lordo pari a € 33.000,00;
 - .. nell'anno 2023 non ha percepito altri compensi di lavoro sportivo.
- Ne corso dell'anno 2023 il collaboratore Verdi Luca ha percepito una quota di compenso nel mese di dicembre per un importo totale pari a € 12.000,00 (€ 33.000,00 : 11 x 4).
- **La riforma del lavoro sportivo ha previsto che l'obbligo contributivo presso la Gestione Separata Inps si applica al superamento dell'importo di compenso pari a € 5.000,00 annui (quota esente); pertanto, l'aliquota contributiva è calcolata sulla parte di compenso eccedente il predetto limite e fino al 31.12.2027, la contribuzione dovuta ai fini IVS deve essere calcolata sul 50% dell'imponibile contributivo.**

CU 2024 Sintetica - "SEZIONE 3-BIS"

SEZIONE 3-BIS
INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI SPORTIVI DILETTANTISTICI E FIGURE ASSIMILATE

Compensi totali parasubordinati sportivi e assimilati		Imponibile contributivo		Imponibile IVS		Contributi dovuti		Contributi a carico del parasubordinato	
53	12.000,00	54	7.000,00	55	3.500,00	56	840,00	57	280,00
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens									
58	840,000	Tutti		Tutti con l'esclusione di		Tipo rapporto		Altro tipo rapporto	
		59	60			61	D3	62	
		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Istruzioni ministeriali	Punto	Descrizione
	Punto 53	Va indicato l'importo totale dei compensi corrisposti nell'anno 2023 pari a € 12.000,00.
	Punto 54	Va indicato l'imponibile contributivo pari a € 7.000,00 dato dalla differenza tra l'importo dell'intero compenso e la quota esente ai fini previdenziali pari a € 5.000,00 (€ 12.000,00 - € 5.000,00 = € 7.000,00).
	Punto 55	Va indicato l'imponibile previdenziale pari a € 3.500 sul quale è stato calcolato il contributo ai fini pensionistici (24%). L'imponibile previdenziale è calcolato applicando il 50% alla differenza tra l'importo dell'intero compenso e la quota esente ai fini previdenziali [(€ 12.000,00 - € 5.000,00) x 50%].
	Punto 56	Va indicato l'ammontare dei contributi dovuti alla Gestione Separata Inps pari a € 840,00 (€ 3.500,00 x 24%).
	Punto 57	Va indicato il totale dei contributi a carico del collaboratore ed effettivamente trattenuti pari a € 280,00 (1/3 del valore indicato al punto 56).
	Punto 58	Va indicato il totale dei contributi effettivamente versati.
	Punto 60	Vanno barrate tutte le caselle ad eccezione del mese di dicembre per il quale è stata presentata la denuncia UniEmens in relazione al collaboratore Verdi Luca.
	Punto 61	Va indicato il codice D3 (collaboratore sportivo assicurato presso altra forma di previdenza obbligatoria).

(segue)

Tipo rapporto	• Nel punto 61 “ Tipo Rapporto ” e nel punto 62 “ Altro tipo rapporto ” occorre indicare il codice “tipo rapporto” così come previsto:	
	D1	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE - D.Lgs. n. 36/2021 art. 35, comma 8 quinquies, società e associazioni sportive dilettantistiche ed enti terzo settore - collaboratori non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta - riforma dello sport.
	D2	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE - D.Lgs. n. 36/2021 art. 35, comma 8 quinquies, società e associazioni sportive dilettantistiche ed enti terzo settore - collaboratori non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta - aliquota prestazioni non pensionistiche - riforma dello sport.
	D3	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE - D.Lgs. n. 36/2021 art. 35, comma 8 quinquies, società e associazioni sportive dilettantistiche ed enti terzo settore - collaboratori sportivi assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta - riforma dello sport.
	D4	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE - D.Lgs. n. 36/2021 art. 37 - rapporti amministrativo gestionali non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta - riforma dello sport.
	D5	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE di carattere amministrativo gestionale, non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta - D.Lgs. n. 36/2021 art. 37, aliquota prestazioni non pensionistiche - riforma dello sport.
	D6	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE di carattere amministrativo gestionale, assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta - D.Lgs. n. 36/2021 art. 37 - riforma dello sport.
	D7	LAVORATORI DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE AUTORIZZATI AD ATTIVITA' RETRIBUITA - D.Lgs. n. 36/2021 art. 25, comma 6 - riforma sport.

- Dal punto di vista fiscale i compensi di lavoro sportivo nell'area del dilettantismo non sono soggetti ad imposizione Irpef fino alla soglia complessiva annua di € 15.000,00.
- Per il periodo d'imposta 2023, quindi, posta la contribuzione trattenuta al collaboratore Verdi Luca pari a € 280,00, il reddito assimilato a reddito di lavoro dipendente di € 11.720,00 (€ 12.000,00 - € 280,00) non concorre alla formazione del reddito imponibile ai fini Irpef.

CU 2024 Sintetica - “DATI FISCALI”

DATI FISCALI DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	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								
REDDITI	Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		RAPPORTO DI LAVORO							
	5	6	Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio			Data di cessazione			In forza al 31/12	Periodi particolari
					8 giorno	9 giorno	10	11				
		122			01	09	2023				X	
	Redditi erogati in franchi											
	12											