



# Casi pratici di compilazione della Certificazione Unica 2026 relativi al rapporto di lavoro dipendente

Per il periodo d'imposta 2025, i sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate:

- .. entro il 16.03.2026, le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente e ai redditi diversi;
- .. entro il 30.04.2026, le certificazioni relative ai redditi di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale ovvero alle provvigioni per le prestazioni non occasionali inerenti di rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento di affari;
- .. entro il 31.10 per le certificazioni contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione precompilata.

Le certificazioni, sottoscritte anche mediante sistemi di elaborazione automatica, sono consegnate al percipiente entro il 16.03.

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

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

- **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 mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate;
- **Certificazione Unica 2026** nella quale vengono riportati i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale e alle certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi nonché i dati fiscali relativi alle certificazioni dei redditi relativi alle locazioni brevi.

È data facoltà ai sostituti d'imposta di suddividere il flusso telematico inviando, oltre al frontespizio ed eventualmente al 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.

Scarica la Circolare Speciale in formato Word



## Indice

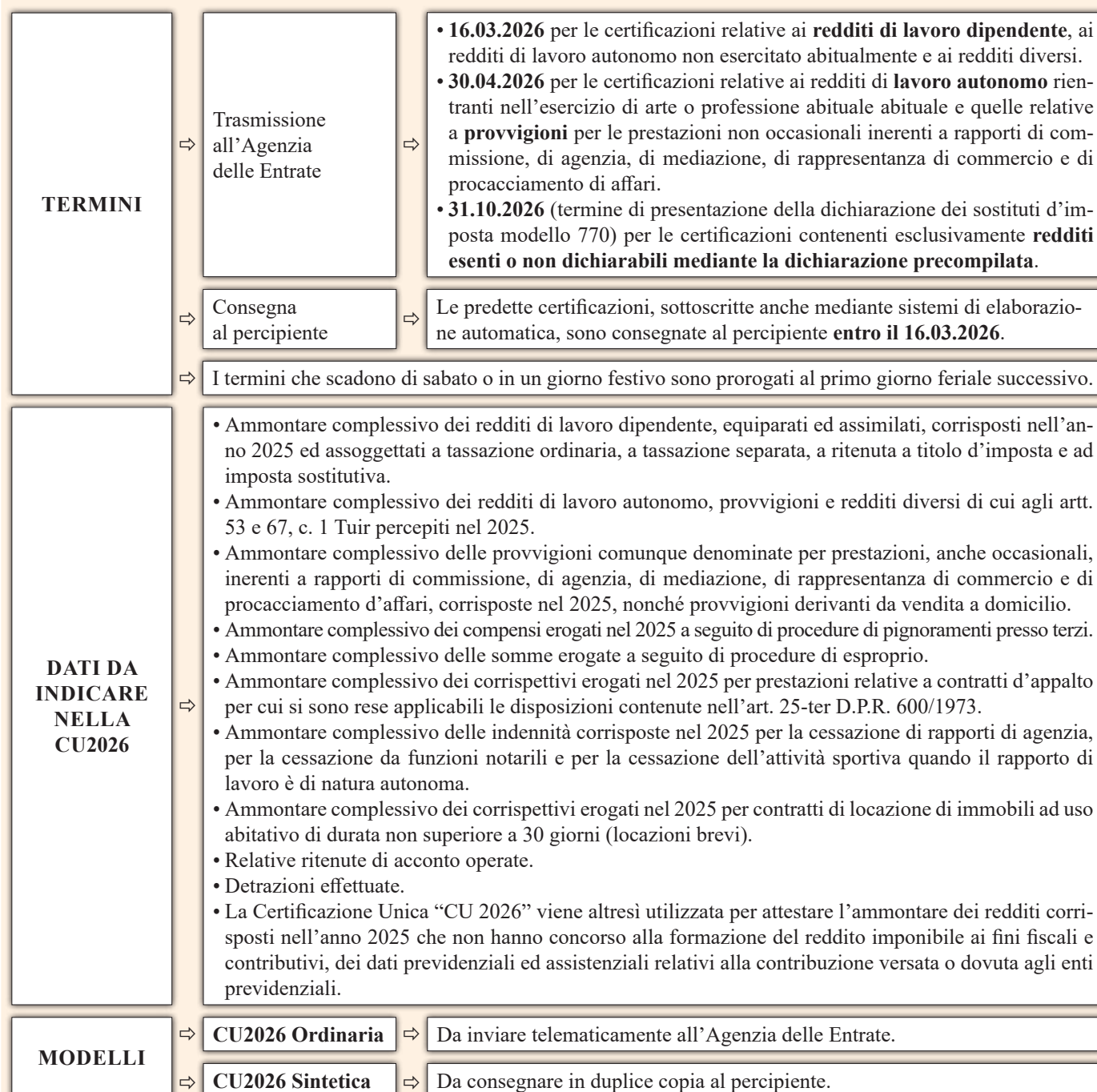
Novità della Certificazione Unica 2026	pag. 3
CU già presentata - Sostituzione entro la scadenza	pag. 7
Sostituzione in caso di soggetto estinto	pag. 8
Trasmissione del Quadro CT	pag. 9
Dipendenti che prestano attività lavorativa all'estero	pag. 11
Redditi di lavoro dipendente di soggetti che rientrano dall'estero	pag. 12
Dipendente deceduto ed erede minorenni	pag. 13
Liquidazione del T.F.R. al dipendente nell'anno successivo alla cessazione del rapporto di lavoro	pag. 14
Passaggi da indennità equipollenti a T.F.R.	pag. 15
Erogazione di premio di risultato detassato	pag. 16
Assegno di mantenimento corrisposto all'ex coniuge	pag. 17
Erogazione di somme a seguito di pignoramento senza operare la ritenuta	pag. 19
Mance assoggettate ad imposta sostitutiva nel settore turistico-alberghiero	pag. 20
Sportivo dilettante co.co.co. assicurato presso altre forme di previdenza obbligatoria	pag. 21

NOVITÀ DELLA CERTIFICAZIONE UNICA 2026

Prov. Ag. Entrate 15.01.2026, n. 15707

Con il Prov. del Direttore dell' Agenzia delle Entrate n. 15707 del 15.01.2026 è resa ufficiale la versione definitiva della Certificazione Unica 2026 per i redditi erogati nel 2025 unitamente alle istruzioni per la compilazione, nonché del frontespizio per la trasmissione telematica e del quadro CT con le relative istruzioni. È bene evidenziare, inoltre, che la Certificazione Unica viene utilizzata altresì per attestare l'ammontare dei redditi corrisposti nell'anno 2025 che non hanno concorso alla formazione del reddito imponibile ai fini fiscali e contributivi, dei dati previdenziali ed assistenziali relativi alla contribuzione versata o dovuta agli enti previdenziali. La Certificazione Unica deve essere rilasciata, limitatamente ai dati previdenziali ed assistenziali relativi all'Inps, anche dai datori di lavoro non sostituiti di imposta già tenuti alla presentazione delle denunce individuali delle retribuzioni dei lavoratori dipendenti.

SCHEMA DI SINTESI



ASPETTI GENERALI

FLUSSO TELEMATICO

- Il flusso telematico da inviare all’Agenzia si compone di:
  - .. **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 mod. 730-4 resi disponibili dall’Agenzia delle Entrate;
  - .. **certificazione Unica 2026** 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.

MODALITÀ DI CONSEGNA

- La Certificazione Unica 2026 deve essere consegnata in formato cartaceo al contribuente (dipendente, pensionato, percettore di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente nonché percettore di redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi), dai sostituti d’imposta o enti eroganti e dagli enti pubblici o privati che erogano trattamenti pensionistici, entro il 16 marzo del periodo d’imposta successivo a quello cui si riferiscono i redditi certificati ovvero entro 12 giorni dalla richiesta del dipendente in caso di cessazione del rapporto di lavoro.

Consegna in formato elettronico

- È facoltà del sostituto d’imposta trasmettere al contribuente 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 (Ris. 21.12.2006, n. 145).

CESSAZIONI DEL RAPPORTO NEL 2026

- La Certificazione Unica 2026 può essere utilizzata anche per certificare i dati relativi all’anno 2026 fino all’approvazione di una nuova certificazione. In tal caso i riferimenti agli anni 2025 e 2026 contenuti nella Certificazione Unica e nelle relative istruzioni devono intendersi riferiti a periodi successivi.

TIPI DI COMUNICAZIONE

- **Annullamento**
  - Nell’ipotesi in cui il sostituto d’imposta intenda annullare una certificazione già presentata, prima della scadenza del termine di presentazione, deve redigere una nuova certificazione, compilando la parte relativa ai dati anagrafici del contribuente, barrando la casella “Annullamento” posta nel frontespizio.
- **Sostituzione**
  - Nell’ipotesi in cui il sostituto d’imposta intenda, prima della scadenza del termine di presentazione, sostituire una certificazione già presentata, deve compilare una nuova certificazione comprensiva delle modifiche, barrando la casella “Sostituzione” posta nel frontespizio.

Qualora si proceda alla sostituzione o all’annullamento di una certificazione già validamente trasmessa, è necessario predisporre una nuova “Comunicazione” contenente esclusivamente le sole certificazioni da annullare o da sostituire. Pertanto, nel medesimo invio non potranno essere presenti Certificazioni Uniche ordinarie e Certificazioni Uniche da sostituire o annullare.

Tavola

Novità della certificazione per l'anno 2026

Riduzione cuneo fiscale: ulteriore detrazione e somma aggiuntiva

- Dal 2025 la riduzione del cuneo fiscale passa dalla concessione di una somma esente e di un'ulteriore detrazione d'imposta. I due strumenti fiscali spettano alle seguenti condizioni:
  - .. fino a € 20.000 di reddito complessivo: spetta una somma esclusa da imposizione fiscale;
  - .. tra € 20.000 e € 40.000: spetta una detrazione aggiuntiva dall'imposta lorda.
- Il beneficio è riconosciuto automaticamente dal sostituto d'imposta, salvo verifica in sede di conguaglio.
- Tali novità sono rappresentate nei seguenti nuovi punti della CU.

Somma esente

SOMMA CHE NON CONCORRE ALLA FORMAZIONE DEL REDDITO		Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c. 1 del TUIR)	Reddito lavoro sportiva dilettantistico (art. 49, c. 1 del TUIR)	Giorni di lavoro dipendente	Data inizio rapporto di lavoro	Data fine rapporto di lavoro
Tipologia	718	719	720	721	722 giorno mese anno	723 giorno mese anno
Codice	724	Somma erogata 725	Somma non erogata 726	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio 727	Somma da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio 728	

- Nella nuova sezione denominata "Somma che non concorre alla formazione del reddito" (punti da 718 a 741), dovranno essere indicate le informazioni relative alla corresponsione e all'eventuale recupero della somma variabile fino a € 960, esclusa dalla base imponibile fiscale e contributiva, riconosciuta ai lavoratori con redditi complessivi fino a € 20.000 (art. 1, c. 4 L. 207/2024).

Ulteriore detrazione

DETRAZIONI E CREDITI				
Imposta lorda	361	Detrazioni per carichi di famiglia	362	Ulteriore detrazione
		Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati	367	

- Per i lavoratori dipendenti (con esclusione dei pensionati) con redditi superiori a € 20.000, la legge di Bilancio 2025 ha introdotto un'ulteriore detrazione che è pari a € 1.000 fino a € 32.000 e decresce progressivamente fino ad azzerarsi a € 40.000.
- L'importo della predetta detrazione, che è rapportata ai giorni di lavoro e verificata in sede di conguaglio, deve essere indicato nel punto 368.

Detrazioni per familiari a carico

- Dal 2025 ci sono nuove regole ai fini del riconoscimento delle detrazioni per i figli e gli altri familiari a carico.
- L'art. 1 D. Lgs. 192/2025, novellando il comma 4-ter dell'art. 12 Tuir, prevede che le disposizioni fiscali che fanno riferimento alle persone indicate nell'art. 12 Tuir (familiari a carico) devono essere applicate considerando, fra i beneficiari, **ancorché non spetti una detrazione per carichi di famiglia**, i seguenti familiari:
  - .. il coniuge non legalmente ed effettivamente separato;
  - .. i figli, compresi i figli nati fuori del matrimonio riconosciuti, i figli adottivi, affiliati o affidati, e i figli conviventi del coniuge deceduto;
  - .. le altre persone elencate nell'art. 433 c.c. che convivono con il contribuente o percepiscono assegni alimentari non risultanti da provvedimenti dell'autorità giudiziaria.

Nuovo regime fiscale delle mance

SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA				
Reddito settore turistico	651	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	652	Mance assoggettate ad imposta ordinaria
		Imposta sostitutiva	653	Imposta sostitutiva sospesa
			654	655

- Nel settore turistico-alberghiero e della ristorazione le mance hanno un'agevolazione fiscale. Infatti, tali mance sono detassate con un'imposta sostitutiva del 5% a condizione che il lavoratore abbia percepito un reddito non superiore a € 75.000 (precedentemente il limite era fissato a € 50.000). Inoltre, la quota agevolabile è aumentata 25% al 30% del reddito.
- Ai fini della predetta gestione nella CU2026:
  - .. l'indicazione del reddito di riferimento nel punto 651 (sempre obbligatorio);
  - .. l'importo delle mance agevolate nel punto 652;
  - .. l'esposizione dell'imposta sostitutiva nel punto 653.

Tavola (segue)

<p><b>Detassazione del lavoro disagiato nel turismo</b></p>	<div style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;">                 Trattamento integrativo speciale erogato                  479             </div> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Con riferimento al settore turistico ricettivo e termale è stato previsto un trattamento integrativo speciale, per i lavoratori degli esercizi di somministrazione di alimenti e bevande e ai lavoratori del comparto del turismo, ivi inclusi gli stabilimenti termali, pari al 15% delle retribuzioni lorde corrisposte in relazione al lavoro notturno e alle prestazioni di lavoro straordinario effettuate nei giorni festivi, rese dal 1.01.2025 al 30.09.2025 (periodo modificato dall'art. 1, c. 395 L. 207/2024). Il trattamento integrativo speciale è riconosciuto ai titolari di reddito di lavoro dipendente impiegati nel settore privato del comparto turistico, ricettivo e termale, i quali nel periodo d'imposta 2024 siano stati titolari di reddito di lavoro dipendente di importo non superiore a € 40.000.</li> <li>• L'importo del trattamento integrativo speciale erogato al lavoratore deve essere indicato nel punto 479.</li> </ul>								
<p><b>Compensi addetti alle corse ippiche</b></p>	<div style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;">                 Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche                  480             </div> <ul style="list-style-type: none"> <li>• I compensi degli addetti alle corse ippiche costituiscono reddito assimilato a quello di lavoro dipendente per la parte che eccede complessivamente nel periodo d'imposta € 15.000;</li> <li>• Nel punto 480 dovrà essere indicato l'ammontare di tali compensi al lordo della quota che non concorre alla formazione del reddito pari a € 15.000.</li> </ul>								
<p><b>Detassazione personale sanitario</b></p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <tr> <td style="font-size: small;">PRESTAZIONI AGGIUNTIVE DEL PERSONALE SANITARIO</td> <td style="text-align: center; border: 1px dashed black;">                 Compenso                  671             </td> <td style="text-align: center; border: 1px dashed black;">                 Imposta sostitutiva                  672             </td> <td style="text-align: center; border: 1px dashed black;">                 Imposta sostitutiva sospesa                  673             </td> </tr> <tr> <td style="font-size: small;">COMPENSI STRAORDINARI COMPARTO SANITARIO</td> <td style="text-align: center; border: 1px dashed black;">                 Compenso                  674             </td> <td style="text-align: center; border: 1px dashed black;">                 Imposta sostitutiva                  675             </td> <td style="text-align: center; border: 1px dashed black;">                 Imposta sostitutiva sospesa                  676             </td> </tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> <li>• È prevista un'imposta sostitutiva pari al 15% per cento sui compensi erogati relativi alle prestazioni aggiuntive del personale sanitario (art. 7, cc. 1 e 2 D.L. 73/2024) a tal fine:             <ul style="list-style-type: none"> <li>.. nel punto 671 va indicato l'importo dei compensi erogati, mentre le relative imposte sostitutive devono essere riportate nel successivo punto 672;</li> <li>.. nel punto 673 va indicato l'importo delle imposte sostitutive non operate per effetto delle disposizioni emanate a seguito di eventi eccezionali, già compreso nel precedente punto 672.</li> </ul> </li> <li>• Inoltre, è stata altresì prevista una imposta sostitutiva pari al 5% sui compensi per lavoro straordinario di cui all'art. 47 del CCNL del comparto sanità relativo al triennio 2019-2021, erogati agli infermieri dipendenti dalle aziende e agli enti del Servizio sanitario nazionale (art. 1, c. 354 L. 207/2024), a tal fine:             <ul style="list-style-type: none"> <li>.. nel punto 674 va indicato l'importo dei compensi erogati, mentre le relative imposte sostitutive devono essere riportate nel successivo punto 675.</li> <li>.. nel punto 676 va indicato l'importo delle imposte sostitutive non operate per effetto delle disposizioni emanate a seguito di eventi eccezionali, già compreso nel precedente punto 675.</li> </ul> </li> </ul>	PRESTAZIONI AGGIUNTIVE DEL PERSONALE SANITARIO	Compenso 671	Imposta sostitutiva 672	Imposta sostitutiva sospesa 673	COMPENSI STRAORDINARI COMPARTO SANITARIO	Compenso 674	Imposta sostitutiva 675	Imposta sostitutiva sospesa 676
PRESTAZIONI AGGIUNTIVE DEL PERSONALE SANITARIO	Compenso 671	Imposta sostitutiva 672	Imposta sostitutiva sospesa 673						
COMPENSI STRAORDINARI COMPARTO SANITARIO	Compenso 674	Imposta sostitutiva 675	Imposta sostitutiva sospesa 676						

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 18/03/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@nvoiracommercialisti.it]

CU GIÀ PRESENTATA - SOSTITUZIONE ENTRO LA SCADENZA

- La società ALFA&BETA S.r.l., per il tramite dell'intermediario incaricato, provvede alla sostituzione di una Certificazione Unica 2026 (periodo d'imposta 2025) già trasmessa all'Agenzia delle Entrate.
- La sostituzione avviene entro il termine ordinario di presentazione:
  - .. 16.03.2026 per le certificazioni rilevanti ai fini della dichiarazione precompilata;
  - .. 30.04.2026 per le CU contenenti esclusivamente redditi di lavoro autonomo abituale o provvigioni.
- 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.
- La nuova Certificazione Unica sostituisce integralmente quella precedentemente inviata.

# CERTIFICAZIONE UNICA 2026



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 <input type="text" value="ALFA&amp;BETA S.R.L."/> Nome <input type="text"/>
	Telefono o fax <input type="text" value="0376770001"/> Indirizzo di posta elettronica <input type="text" value="INFO@ALFAEBETA.COM"/>
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE	Codice fiscale <input type="text" value="RSSMRA70D06A470X"/> Codice carica <input type="text" value="1"/> Codice fiscale società o ente dichiarante <input type="text"/>
	Casi particolari <input type="checkbox"/> Cognome <input type="text" value="Rossi"/> Nome <input type="text" value="Mario"/>
FIRMA DELLA COMUNICAZIONE	Numero certificazioni <input type="text" value="1"/> Quadro CT <input type="text"/> FIRMA <input type="text" value="Mario Rossi"/>
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale dell'incaricato <input type="text" value="BNCVLR60D03E897I"/>
Riservato all'incaricato	Impegno a presentare in via telematica la comunicazione <input type="text" value="2"/>
	Data dell'impegno giorno <input type="text" value="3"/> mese <input type="text" value="3"/> anno <input type="text" value="2026"/> FIRMA DELL'INCARICATO <input type="text" value="Valerio Bianchi"/>

SOSTITUZIONE IN CASO DI SOGGETTO ESTINTO

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 2026 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 2026



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 numero 0376 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 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 mese anno 3 3 2026 FIRMA DELL'INCARICATO Valerio Bianchi

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 18/03/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@nvoiracommercialisti.it]

TRASMISSIONE DEL QUADRO CT

- La società ALFA&BETA S.r.l., avendo iniziato l'attività lavorativa con dipendenti nell'anno 2026 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 2026



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: 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: Mario
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: 3/3/2026 FIRMA DELL'INCARICATO: Valerio Bianchi

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 18/03/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@nvoiracommercialisti.it]

(segue)

# CERTIFICAZIONE UNICA 2026



## 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

333-11223344

Indirizzo di posta elettronica

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

UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO FISCONLINE

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

<sup>1</sup> BNCVLR60D03E897I

Codice sede Entratel dell'intermediario incaricato

<sup>2</sup> 000

Numero di cellulare dell'intermediario incaricato

<sup>3</sup> 444-99885533

Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario incaricato

<sup>4</sup> 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

*Mario Rossi*

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 2025.
- 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’1.01.2025” in quanto il percipiente non ha variato la propria residenza.

CERTIFICAZIONE UNICA 2026



CERTIFICAZIONE DI CUI ALL'ART. 4, COMMI 6-ter e 6-quater, DEL D.P.R. 22 LUGLIO 1998, n. 322, RELATIVA ALL'ANNO 2025

**DATI ANAGRAFICI**

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

Codice fiscale: \_\_\_\_\_ Cognome o Denominazione: \_\_\_\_\_ Nome: \_\_\_\_\_

Comune: \_\_\_\_\_ Prov.: \_\_\_\_\_ Cap: \_\_\_\_\_ Indirizzo: \_\_\_\_\_

Telefono, fax: \_\_\_\_\_ Indirizzo di posta elettronica: \_\_\_\_\_ Codice attività: \_\_\_\_\_ Codice sede: \_\_\_\_\_

Codice fiscale sostituto subentrante: \_\_\_\_\_

---

DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME

Codice fiscale: VRDLCU80H19A470X Cognome o Denominazione: VERDI Nome: LUCA

Sesso (M o F): M Data di nascita (giorno, mese, anno): 19/06/1980 Comune (o Stato estero) di nascita: ASOLA Provincia di nascita (sigla): MN **Categorie particolari: L** Eventi eccezionali: \_\_\_\_\_ Casi di esclusione dalla precompilata: \_\_\_\_\_ Stato estero: \_\_\_\_\_

DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2025

Comune: ASOLA Provincia (sigla): MN Codice comune: A470

DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2026

Comune: \_\_\_\_\_ Provincia (sigla): \_\_\_\_\_ Codice comune: \_\_\_\_\_

---

DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE

Codice fiscale: \_\_\_\_\_

---

RISERVATO AI PERCIPIENTI ESTERI

Codice di identificazione fiscale estero: \_\_\_\_\_ Località di residenza estera: \_\_\_\_\_ Luogo di appartenenza: \_\_\_\_\_

Via e numero civico: \_\_\_\_\_ Non residenti Schumacker: \_\_\_\_\_ Codice Stato estero: \_\_\_\_\_ Frontaliere: \_\_\_\_\_

DATA: \_\_\_\_\_ FIRMA DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA: \_\_\_\_\_

Tabella G Categorie particolari

COD.	DESCRIZIONE	COD.	DESCRIZIONE
AA	Pensionati privati	K	Magistrati
AB	Pensionati pubblici	I	Dipendenti all'estero
AC	Pensionati in esilio o ritalizzazione	T1	Inattività e parlamentare o a giudice costituzionale
AD	Pensionati da lavoro autonomo	I2	Assegno viatico diretto o di reversibilità a parlamentare o a giudice costituzionale
B	Pensionati da ausiliario pensionistico	T3	Inattività o assegno vitalizio a parlamentare cassato del mandato in corso d'anno
C	Insegnanti universitari, compresi docenti, incaricati, ricercatori e assistenti	T4	Corte Costituzionale categoria ad esaurimento
D	Insegnanti e presidi di scuola media	L	brasil
E	Insegnanti e direttori di scuola elementare e materna	T7	Ex coniuge (in caso di procedura di pignoramento presso terzi)
F	Creditori e fidejussori	Z3	Soci di cooperative artigiane di cui legge n. 208 del 2005
G	Saltatori	L4	Dipendenti di alta amministrazione inadempiente
H	Ufficiali		

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE DI SOGGETTI CHE RIENTRANO DALL'ESTERO

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

- Il lavoratore dipendente Verdi Luca:
  - .. ha trasferito la propria residenza in Italia in data 13.01.2019;
  - .. ha acquistato una abitazione in Italia e non ha figli;
  - .. è stato assunto in data 1.04.2019 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 2025 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 2026 Ordinaria - "DATI FISCALI" sezione "ALTRI DATI"

ALTRI DATI

FRONTALIERI SVIZZERI					REDDITO FRONTALIERI	
Reddito di riferimento	Ritenute	Addizionale regionale all'Irpef 2025	Addizionale comunale all'Irpef 2025	Acconto addizionale comunale all'Irpef 2026	Con contratto a tempo indeterminato	Con contratto a tempo determinato
449	451	452	453	454	455	456
Pensione origini non campione d'Italia	Numero giorni marittimi	Altri redditi	Periodo di pensione	REDDITI ESENTI		
457	458	459	461	codice	ammontare	codice
				462	25.000,00	464
BONUS E STOCK OPTION			Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio		Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio	
anno	ecceденza	ritenute	469		470	
466	467	468			471	
EROGAZIONI IN NATURA						
Applicazione maggiore ritenuta	Casi particolari	Benefici base		Con figli fiscalmente a carico		Welfare aziendale canoni e spese manutenzione
472	473	474		475		476
Indennità di disoccupazione NASPI	Trattamento integrativo speciale erogato		Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche		Somme restituite al netto della ritenuta subita	
478	479		480		477	

DIPENDENTE DECEDUTO ED EREDE MINORENNE

- Nel corso dell'anno 2025, 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'1.01.2025**” in quanto il soggetto percipiente non ha variato la propria residenza.
- Dalle Specifiche tecniche alla compilazione della CU 2026, con riferimento agli eredi, non risulta obbligatoria la compilazione della sezione relativa al domicilio fiscale.

CERTIFICAZIONE UNICA 2026



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

2025

DATI ANAGRAFICI

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

Codice fiscale 1	Cognome o Denominazione 2	Nome 3
00123456789	ALFA&BETA S.R.L.	
Comune 4	Prov. 5	Cap. 6
		Indirizzo 7
Telefono, fax 8 prefisso numero	Indirizzo di posta elettronica 9	Codice attività 10
		Codice sede 11
Codice fiscale sostituto subentrante 12		

DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCEPTORE DELLE SOMME

Codice fiscale 1	Cognome o Denominazione 2	Nome 3
VRDNDR07A25C118R	VERDI	ANDREA
Sesso 4	Data di nascita 5 giorno mese anno	Comune (o Stato estero) di nascita 6
M	25 01 2010	CASTEL GOFFREDO
Provincia di nascita (sigla) 7	Categorie particolari 8	Eventi eccezionali 9
MN	Z	Casi di esclusione dalla precompilata 10
		Stato estero 11
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2025		
Comune 20	Provincia (sigla) 21	Codice comune 22
CASTEL GOFFREDO	MN	C118
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2026		
Comune 24	Provincia (sigla) 25	Codice comune 26

DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE

Codice fiscale 30
RSSSRA80M45A470B

RISERVATO AI PERCEPTORI ESTERI

Codice di identificazione fiscale estero 40	Località di residenza estera 41	Luogo di affiliazione 42
Via e numero civico 43	Non residenti Schumacker 44	Codice Stato estero 45
		Frontaliere 46
		<input type="checkbox"/>
DATA giorno mese anno		
FIRMA DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA		

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 2025 ha liquidato il T.F.R. maturato dal dipendente Verdi Luca.
- Il dipendente Verdi Luca si è dimesso in data 31.12.2024.
- Si ipotizzi che nessuna competenza a tassazione ordinaria sia da indicare nella CU 2026.
- 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 2026

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

2025



## 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 PERCIETTORE DELLE SOMME

Codice fiscale 1	Cognome o Denominazione 2	Nome 3
Sesso (M e 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' 1/1/2025

Comune 20	Provincia (sigla) 21	Codice comune 22
--------------	-------------------------	---------------------

DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2026

Comune 24	Provincia (sigla) 25	Codice comune 26
--------------	-------------------------	---------------------

DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE

Codice fiscale 30
----------------------

RISERVATO AI PERCIETTORI ESTERI

Codice di identificazione fiscale estero 40	Località di residenza estera 41	Luogo di affinenza 42
Via e numero civico 43	Non residenti Schumacker 44	Codice Stato estero 45
		Frontaliere 46

DATA giorno 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 2025, al netto della somma corrispondente al rapporto fra l'aliquota del contributo posto a carico del lavoratore e quella complessiva del contributo stesso versato all'Ente, Cassa o Fondo di previdenza.
Punto 840	<ul style="list-style-type: none"> <li>Va indicato l'ammontare del T.F.R. erogato nel 2025 riferibile al T.F.R. maturato al 31.12.2000.</li> <li>Ai fini della determinazione dell'ammontare massimo di T.F.R. da indicare nel presente punto, il T.F.R. maturato al 31.12.2000 deve essere considerato al netto dell'importo erogato a qualunque titolo dal 1974 al 2024, esposto al punto 844 e diminuito delle quote destinate al Fondo di previdenza di cui al punto 846. L'eventuale eccedenza deve essere indicata nel punto 862.</li> <li><b>Nel caso di passaggi da indennità equipollente a T.F.R. indicare nel presente punto anche l'ammontare dell'indennità equipollente erogata determinata con il criterio esposto al punto 824.</b></li> </ul>
Punto 841	<ul style="list-style-type: none"> <li>Va indicato il titolo dell'erogazione della somma di cui al precedente punto. In particolare, indicare:                     <ul style="list-style-type: none"> <li>.. A - se si tratta di anticipazione;</li> <li>.. B - se si tratta di saldo;</li> <li>.. C - se si tratta di acconto;</li> <li>.. M - se si tratta di saldo corrisposto in due ovvero in tre rate annuali ai sensi dell'art. 12, c. 7 del D.L. 31.05.2010, n. 78;</li> <li>.. P - se si tratta di importi di T.F.R. richiesti dai lavoratori e destinati alla sottoscrizione di capitale sociale delle cooperative costituite ai sensi dell'art. 23, c. 3-quater, del D.L. n. 83/2012, i quali non concorrono alla formazione del reddito imponibile dei lavoratori medesimi così come previsto dall'art. 1, c. 271, della L. n. 178/2020.</li> </ul> </li> </ul>

- La società ALFA&BETA S.r.l. nel corso dell'anno 2025 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 2026 Ordinaria - "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"

Codice fiscale del percipiente  Mod. N.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO, ALTRE INDENNITÀ EQUIPOLLENTI, ALTRE INDENNITÀ E PREVISIONI IN FORMA DI CAPITALE SOGGETTE A TASSAZIONE SEPARATA

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

Indennità, acconti, anticipazioni e somme erogate nell'anno: 800  
 Ritenute operate in anni precedenti: 804  
 811

Accenti ed anticipazioni erogati in anni precedenti: 802  
 Ritenute di anni precedenti assese: 807  
 812  
 813

Delucidazioni: 803  
 Quote speranti per interessi erogati ai sensi art. 21.22 c.c.: 808  
 814  
 815

Ritenuta sulla speciale nell'anno: 805  
 TFR maturato fino al 31/12/2000 al FONDOSI AL QUOTIDIANO: 810  
 TFR maturato dal 1/1/2001 al FONDOSI AL QUOTIDIANO: 811  
 812  
 813

Indennità equipollente: 806  
 TFR maturato dal 1/1/2001 al FONDOSI AL QUOTIDIANO: 810  
 TFR maturato dal 31/12/2000 al FONDOSI AL QUOTIDIANO: 811  
 TFR maturato dal 31/12/2000 al FONDOSI AL QUOTIDIANO: 812  
 TFR maturato dal 31/12/2000 al FONDOSI AL QUOTIDIANO: 813

DATI RELATIVI AL RAPPORTO DI LAVORO

Data di inizio rapporto di lavoro: 814  
 Data di cessazione rapporto di lavoro: 815  
 Giorno: 816  
 Mese: 817  
 Anno: 818  
 819

Indennità equipollente ed altre indennità

Periodo di maturazione: 820  
 Periodo convenzionale: 821  
 Tempo parziale: 822  
 Ammontare erogato nel 2025: 824  
 Titolo: 825  
 Rate: 826  
 Erogato in anni precedenti: 828

Altre indennità

Anno di ultima erog.: 829  
 Ammontare erogato nel 2025: 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 maturazione: 835  
 Periodo convenzionale: 836  
 Tempo parziale: 837  
 TFR maturato: 839  
 TFR erogato nel 2025: 840  
 Titolo: 841  
 Rate: 842

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 2025: 849  
 Titolo: 850  
 Erogato in anni precedenti: 851  
 Anno di ultima erog.: 852  
 Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni): 853

TFR ED ALTRE INDENNITÀ MATURE DAL 1/1/2001

Data di lavoro: 854  
 Fondo di lavoro: 855  
 Codice fiscale del datore di lavoro che ha erogato il TFR maturato al 31/12/2006: 856

Periodo di maturazione: 857  
 Periodo convenzionale: 858  
 Tempo parziale: 859  
 TFR maturato: 861  
 TFR erogato nel 2025: 862  
 Titolo: 863  
 Rate: 864  
 TFR erogato in anni precedenti: 865  
 Anno di ultima erog.: 867  
 TFR destinato al fondo: 868

Altre indennità

Ammontare erogato nel 2025: 869  
 Titolo: 870  
 Erogato in anni precedenti: 871  
 Anno di ultima erog.: 872  
 Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni): 873

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 18/03/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@nvoiracommercialisti.it]

EROGAZIONE DI PREMIO DI RISULTATO DETASSATO

Esempio n. 1

- La società ALFA&BETA S.r.l., nel corso dell'anno 2025 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".

<b>Condizioni per poter applicare l'imposta sostitutiva</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reddito complessivo da lavoro dipendente, prodotto nell'anno precedente (2024), non superiore a € 80.000,00.</li> <li>• Accordo di II° livello, depositato telematicamente presso l'Ispettorato Territoriale del Lavoro con l'espressa indicazione degli obiettivi e delle modalità di erogazione del premio.</li> </ul>
---	---

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI					
Codice	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
577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui benefit base	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
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
597	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui benefit base	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

- 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
577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui benefit base	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
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
597	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui benefit base	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

Esempio n. 2

- Lavoratore con figli che ha ricevuto un premio di risultato di importo pari a € 3.000 convertito in erogazioni in natura (fringe benefit) per la quota/parte di € 2.000.

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 2.000,00	574	575	576 50,00
577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui benefit base	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 2.000,00	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
597	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui benefit base	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

ASSEGNO DI MANTENIMENTO CORRISPOSTO ALL'EX CONIUGE

- La società ALFA&BETA S.r.l., nel corso dell'anno 2025 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 compilare i campi 751 (con codice 17) e 752 (con ammontare corrispondente al codice esposto nel precedente punto).

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

2025

DATI ANAGRAFICI																																																																																									
DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUITO D'IMPOSTA	<table border="1"> <tr> <td>Codice fiscale</td> <td>Cognome o Denominazione</td> <td>Nome</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Comune</td> <td>Prov.</td> <td>Cap.</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Indirizzo</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">7</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Telefono, fax</td> <td>Indirizzo di posta elettronica</td> <td>Codice attività</td> </tr> <tr> <td>8 prefisso numero</td> <td>9</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>11</td> </tr> <tr> <td>Codice fiscale sostituto subentrante</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>12</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Codice fiscale	Cognome o Denominazione	Nome	1	2	3	Comune	Prov.	Cap.	4	5	6	Indirizzo			7			Telefono, fax	Indirizzo di posta elettronica	Codice attività	8 prefisso numero	9	10			11	Codice fiscale sostituto subentrante			12																																																									
Codice fiscale	Cognome o Denominazione	Nome																																																																																							
1	2	3																																																																																							
Comune	Prov.	Cap.																																																																																							
4	5	6																																																																																							
Indirizzo																																																																																									
7																																																																																									
Telefono, fax	Indirizzo di posta elettronica	Codice attività																																																																																							
8 prefisso numero	9	10																																																																																							
		11																																																																																							
Codice fiscale sostituto subentrante																																																																																									
12																																																																																									
DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME	<table border="1"> <tr> <td>Codice fiscale</td> <td>Cognome o Denominazione</td> <td>Nome</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Sesso (M e F)</td> <td>Data di nascita</td> <td>Comune (o Stato estero) di nascita</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>5 giorno mese anno</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>7</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Provincia di nascita (sigla)</td> <td>Categorie particolari</td> </tr> <tr> <td></td> <td>8</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Eventi eccezionali</td> <td>Casi di esclusione dalla precompilata</td> </tr> <tr> <td></td> <td>10</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Stato estero</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>11</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2025</td> </tr> <tr> <td>Comune</td> <td>Provincia (sigla)</td> <td>Codice comune</td> </tr> <tr> <td>20</td> <td>21</td> <td>22</td> </tr> <tr> <td>MANTOVA</td> <td>MN</td> <td>E897</td> </tr> <tr> <td colspan="3">DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2026</td> </tr> <tr> <td>Comune</td> <td>Provincia (sigla)</td> <td>Codice comune</td> </tr> <tr> <td>24</td> <td>25</td> <td>26</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Codice fiscale	Cognome o Denominazione	Nome	1	2	3	Sesso (M e F)	Data di nascita	Comune (o Stato estero) di nascita	4	5 giorno mese anno	6			7		Provincia di nascita (sigla)	Categorie particolari		8	9		Eventi eccezionali	Casi di esclusione dalla precompilata		10	11		Stato estero			11		DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2025			Comune	Provincia (sigla)	Codice comune	20	21	22	MANTOVA	MN	E897	DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2026			Comune	Provincia (sigla)	Codice comune	24	25	26																																		
Codice fiscale	Cognome o Denominazione	Nome																																																																																							
1	2	3																																																																																							
Sesso (M e F)	Data di nascita	Comune (o Stato estero) di nascita																																																																																							
4	5 giorno mese anno	6																																																																																							
		7																																																																																							
	Provincia di nascita (sigla)	Categorie particolari																																																																																							
	8	9																																																																																							
	Eventi eccezionali	Casi di esclusione dalla precompilata																																																																																							
	10	11																																																																																							
	Stato estero																																																																																								
	11																																																																																								
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2025																																																																																									
Comune	Provincia (sigla)	Codice comune																																																																																							
20	21	22																																																																																							
MANTOVA	MN	E897																																																																																							
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2026																																																																																									
Comune	Provincia (sigla)	Codice comune																																																																																							
24	25	26																																																																																							
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE	<table border="1"> <tr> <td>Codice fiscale</td> </tr> <tr> <td>30</td> </tr> </table>	Codice fiscale	30																																																																																						
Codice fiscale																																																																																									
30																																																																																									
DATI FISCALI																																																																																									
DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	<table border="1"> <tr> <td>Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato</td> <td>Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato</td> <td>Redditi di pensione</td> <td>Altri redditi assimilati</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td colspan="4">NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI</td> </tr> <tr> <td colspan="4">RAPPORTO DI LAVORO</td> </tr> <tr> <td>Assegni periodici corrisposti dal coniuge</td> <td>Lavoro dipendente</td> <td>Pensione</td> <td>Data di inizio</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>5.000,00</td> <td></td> <td></td> <td>9</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>10</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>11</td> </tr> <tr> <td>Redditi erogati in franchi</td> <td>Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>12</td> <td>13</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">RITENUTE</td> </tr> <tr> <td>Ritenute Irpef</td> <td>Addizionale regionale all'Irpef</td> <td>Addizionale regionale 2024 trattenuta nel 2025</td> <td>Addizionale regionale 2025 rapporti cessati</td> </tr> <tr> <td>21</td> <td>22</td> <td>23</td> <td>24</td> </tr> <tr> <td>1.150,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF</td> </tr> <tr> <td>Saldo 2024</td> <td>Acconto 2025</td> <td>Saldo 2025</td> <td>Rapporti cessati 2025</td> </tr> <tr> <td>25</td> <td>26</td> <td>27</td> <td>28</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>29</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>Ritenute Irpef sospese</td> <td>Addizionale regionale all'Irpef sospesa</td> <td>Addizionale regionale sospesa per trattenute 2025</td> <td></td> </tr> <tr> <td>30</td> <td>31</td> <td>32</td> <td></td> </tr> </table>	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	NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI				RAPPORTO DI LAVORO				Assegni periodici corrisposti dal coniuge	Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio	5	6	7	8	5.000,00			9				10				11	Redditi erogati in franchi	Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche			12	13			RITENUTE				Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Addizionale regionale 2024 trattenuta nel 2025	Addizionale regionale 2025 rapporti cessati	21	22	23	24	1.150,00				ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF				Saldo 2024	Acconto 2025	Saldo 2025	Rapporti cessati 2025	25	26	27	28				29				30	Ritenute Irpef sospese	Addizionale regionale all'Irpef sospesa	Addizionale regionale sospesa per trattenute 2025		30	31	32	
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																																																																																						
NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI																																																																																									
RAPPORTO DI LAVORO																																																																																									
Assegni periodici corrisposti dal coniuge	Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio																																																																																						
5	6	7	8																																																																																						
5.000,00			9																																																																																						
			10																																																																																						
			11																																																																																						
Redditi erogati in franchi	Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche																																																																																								
12	13																																																																																								
RITENUTE																																																																																									
Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Addizionale regionale 2024 trattenuta nel 2025	Addizionale regionale 2025 rapporti cessati																																																																																						
21	22	23	24																																																																																						
1.150,00																																																																																									
ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF																																																																																									
Saldo 2024	Acconto 2025	Saldo 2025	Rapporti cessati 2025																																																																																						
25	26	27	28																																																																																						
			29																																																																																						
			30																																																																																						
Ritenute Irpef sospese	Addizionale regionale all'Irpef sospesa	Addizionale regionale sospesa per trattenute 2025																																																																																							
30	31	32																																																																																							

(segue)

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

**CERTIFICAZIONE UNICA 2026**



CERTIFICAZIONE DI CUI ALL'ART. 4, COMMI 6-ter e 6-quater,  
DEL D.P.R. 22 LUGLIO 1998, n. 322, RELATIVA ALL'ANNO 2025

**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 4 (M/F)	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' 1/1/2025		
Comune 20	Provincia (sigla) 21	Codice comune 22
MANTOVA	MN	E897
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2026		
Comune 24	Provincia (sigla) 25	Codice comune 26

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
NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SOTTOLINEARE LE DETRAZIONI			
Assegni periodici corrisposti dal coniuge 5	Lavoro dipendente 6	Pensione 7	RAPPORTO DI LAVORO
5.000,00			Data di inizio 8 giorno mese anno
			Data di cessazione 9 giorno mese anno
			In forza al 31/12 10
			Periodi particolari 11
Redditi erogati in franchi 12	Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche 13		

RITENUTE

Ritenute Irpef 21	Addizionale regionale all'Irpef 22	Addizionale regionale 2024 trattenuta nel 2025 23	Addizionale regionale 2025 rapporti cessati 24
1.150,00			
ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF			
Saldo 2024 25	Acconto 2025 26	Saldo 2025 27	Rapporti cessati 2025 28
			Acconto 2026 29
Ritenute Irpef sospese 30	Addizionale regionale all'Irpef sospesa 31	Addizionale regionale sospesa per trattenute 2025 32	

TIPOLOGIE REDDITUALI

Codice	Importo	Codice	Importo	Codice	Importo
751 17	752 5.000,00	753 754		755 756	

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

- La società ALFA&BETA S.r.l., nel corso dell'anno 2025 ha trattato al dipendente Verdi Luca (debitore), inquilino moroso, la somma di € 1.000,00.
- Tale somma è stata erogata al locatore (creditore pignoratorio) del dipendente senza essere assoggettata a ritenuta alla fonte come previsto dalle norme vigenti.
- La società ALFA&BETA S.r.l. (datore di lavoro) in qualità di terzo erogatore che riveste la qualifica di sostituto d'imposta, pur non avendo operato le ritenute, è tenuto a:
  - .. comunicare al dipendente (debitore), l'ammontare delle somme erogate al creditore pignoratorio;
  - .. certificare con la CU Sintetica al creditore pignoratorio l'ammontare delle somme erogate entro il 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 pignoratorio nella dichiarazione del sostituto d'imposta.
- Il locatore dell'immobile (creditore pignoratorio) è tenuto a indicare i redditi percepiti nella dichiarazione dei redditi.

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

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

<b>DATI ANAGRAFICI</b> <small>DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA</small>	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3		
	<b>TERZO EROGATORE (DATORE DI LAVORO)</b>								
	Comune 4		Prov. 5	Cap 6	Indirizzo 7				
	Telefono, fax 8 prefisso numero		Indirizzo di posta elettronica 9			Codice attività 10	Codice sede 11		
<b>DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME</b>	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3		
	<b>CREDITORE PIGNORATIZIO (LOCATORE)</b>								
	Sesso (M o F) 4	5	Data di nascita 6 giorno mese anno	Comune (o Stato estero) di nascita 6		Provincia di nascita (sigla) 7	Categorie particolari 8	Eventi eccezionali 9	Casi di esclusione dalla precompilata 10
<b>Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi</b>	Codice fiscale debitore principale		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		

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

<b>DATI ANAGRAFICI</b> <small>DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA</small>	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3			
	<b>TERZO EROGATORE (DATORE DI LAVORO)</b>									
	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									
<b>DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME</b>	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3			
	<b>CREDITORE PIGNORATIZIO (LOCATORE)</b>									
	Sesso (M o F) 4	5	Data di nascita 6 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
<b>Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi</b>	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			

**MANCE ASSOGETTATE 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 2025, 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 2024 ha percepito, anche in settori diversi da quello turistico-alberghiero e della ristorazione, un reddito complessivo inferiore a € 75.000,00;
  - .. nell'anno 2025 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 € 9.300,00 (€ 31.000,00 x 30%).
- 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 2026 Sintetica - "DATI FISCALI" e "SOMME ASSOGETTE 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	Data di inizio			Periodi particolari	
								g	h	i	10	11
								giorno	giorno	giorno	X	
								01	04	2021		
								anno	anno	anno		
		12	Redditi erogati in franchi	13	Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche							

SOMME ASSOGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA		MANCE ASSOGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA		MANCE ASSOGETTATE AD IMPOSTA ORDINARIA	
MANCE		651	31.000,00	652	1.000,00
		653	50,00	654	
		655		656	
		657		658	

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 2025-2026 della durata di 11 mesi (da settembre 2025 a luglio 2026);
  - .. 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 2025 non ha percepito altri compensi di lavoro sportivo.
- Nel corso dell'anno 2025 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 2026 Sintetica - "SEZIONE 3-BIS"**

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

53	Compenzi totali parasubordinati sportivi e assimilati 12.000,00	54	Franchigia previdenziale 5.000,00	55	Rimborsi spese forfetarie	56	Imponibile contributivo 7.000,00
57	Imponibile IVS 3.500,00	58	Contributi dovuti 840,00	59	Contributi a carico del parasubordinato 280,00	60	Contributi versati 840,00
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens							
61	Tutti	62	Tutti con l'esclusione di	63	Tipo rapporto D3	64	Altro tipo rapporto
	T		X X X X X X X X X X X D				

<b>Istruzioni ministeriali</b>	Punto 53	Va indicato l'importo totale dei compensi corrisposti nell'anno 2025 pari a € 12.000,00.
	Punto 54	Franchigia previdenziale – indicare la quota di franchigia utilizzata che non può essere superiore a € 5.000,00 considerando anche eventuale franchigia applicata come lavoratore autonomo occasionale o lavoro autonomo professionista nonché quanto esposte al successivo punto 55.
	Punto 55	Rimborsi spese forfetarie – indicare gli importi dei rimborsi spese forfetarie, che, anche se non costituiscono reddito, concorrono sia al raggiungimento della franchigia previdenziale di € 5.000 sia di quella fiscale di € 15.000.
	Punto 56	Imponibile contributivo – indicare l'imponibile contributivo totale nei limiti del massimale contributivo annuo, pari per l'anno 2025 ad € 120.607,00 in base alle disposizioni vigenti nella Gestione Separata nell'anno 2025 e di cui all'art. 35 comma 6 e 7 del D. Lgs 36/2021.
	Punto 57	Imponibile IVS – indicare l'imponibile previdenziale ai fini dell'assicurazione per Invalidità, vecchiaia e superstiti sul quale è stato calcolato il contributo ai fini pensionistici. Fino al 31.12.2027, la contribuzione dovuta ai fini dell'invalidità, vecchiaia e superstiti (per la quale è applicata l'aliquota del 25% o 24%) deve essere calcolata sul 50% dell'imponibile contributivo.
	Punto 58	Contributi dovuti – indicare il totale dei contributi dovuti alla Gestione Separata INPS in base alle aliquote vigenti per l'anno 2025 sportivi dilettantistici e figure assimilate
	Punto 59	Contributi a carico del parasubordinato – indicare il totale dei contributi trattenuti al prestatore per la quota a suo carico ed effettivamente trattenuta nella busta paga o notula.
	Punto 60	Contributi versati – indicare il totale dei contributi effettivamente versati dalle società e associazioni sportive dilettantistiche, delle Federazioni Sportive Nazionali, delle Discipline Sportive Associate e degli Enti di Promozione Sportiva anche paralimpici riconosciuti dal CONI o dal CIP.
	Punto 61 e 62	Mesi per i quali è stata presentata la denuncia UNIEMENS – riguardano le denunce dei compensi effettivamente erogati ai parasubordinati e trasmesse con il flusso telematico UNIEMENS.

(segue)

<b>Tipo rapporto</b>	• Nel punto 63 “ <b>Tipo Rapporto</b> ” e nel punto 64 “ <b>Altro tipo rapporto</b> ” occorre indicare il codice “tipo rapporto” così come previsto:	
	D1	SPORTIVO DILETTANTE SENZA COPERTURA ASSICURATIVA QUOTA IVS COLLEGATO A TIPO RAPPORTO D2
	D2	SPORTIVO DILETTANTE SENZA COPERTURA ASSICURATIVA QUOTA PRESTAZIONI COLLEGATO A TIPO RAPPORTO D1
	D3	SPORTIVO DILETTANTE CON COPERTURA ASSICURATIVA
	D4	AMMINISTRATIVO GESTIONALE ASD SENZA COPERTURA ASSICURATIVA QUOTA IVS COLLEGATO A TIPO RAPPORTO D5
	D5	AMMINISTRATIVO GESTIONALE ASD SENZA COPERTURA ASSICURATIVA QUOTA PRESTAZIONI COLLEGATO A TIPO RAPPORTO D4
	D6	AMMINISTRATIVO GESTIONALE ASD CON COPERTURA ASSICURATIVA
	D7	SPORTIVO DILETTANTE IMPIEGATO PUBBLICO

- 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 2025, 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 2026 Sintetica - “DATI FISCALI”**

<b>DATI FISCALI</b> 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											
<b>REDDITI</b>	Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		<b>RAPPORTO DI LAVORO</b>										
	5	6	Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio			Data di cessazione			In forza al 31/12	Periodi particolari			
			122		8 giorno	1	9 mese	09	10 anno	2025	9 giorno			11	X
	Redditi erogati in franchi		Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche												
	12	13													