



# Certificazione Unica 2018 e ultimissime Fisco/Lavoro

a cura del Centro Studi Inaz

**INAZ**

**Formazione 2018**

centrostudi@inaz.it

# Le principali novità

- Il nuovo modello;
- I termini di consegna al percipiente;
- Il nuovo termine di trasmissione delle CU con particolari redditi;
- La conferma della «doppia» Certificazione;
- Domicilio fiscale al 1° gennaio 2018: chiarimenti dell’Agenzia»;
- Il nuovo punto 55 «presenza 730-4 rettificativo»;
- Punto 167: chiarimenti dell’AdE;
- Sezioni “Oneri detraibili” e “Oneri e crediti”: modifiche alla modalità di esposizione degli importi;
- Bonus Irpef: il punto 398

# Le principali novità

- Sezione “Oneri deducibili”: modifiche alla modalità di esposizione degli importi;
- Eliminazione dei punti relativi ai contributi di solidarietà;
- I punti 460 e 460: le novità sulle pensione degli orfani
- Nuovi codici causa per il punto 537 in caso di operazioni straordinarie;
- Somme erogate per premi di risultato;
- Dati dei familiari – novità;
- Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione: sezione “altri sostituti” (punti da 707 a 713);
- Le ultime novità della Legge di Bilancio 2018.

# Il termine di consegna della C.U.

Il **DECRETO-LEGGE 22 ottobre 2016, n. 193** ha modificato la scadenze per la consegna della certificazione unica al sostituito.



Pertanto dall'anno 2017 le scadenze sono:

- 7 marzo: trasmissione telematica CU modello Ordinario
- 31 marzo: consegna CU modello Sintetico ai sostituiti (fino al 2016 il termine di scadenza era 28 febbraio)

## Il termine di invio delle CU con redditi esenti/non dichiarabili con la precompilata

La Legge di Bilancio 2018 (L. 205/2017) ha fissato al **31 ottobre** il termine ultimo per la trasmissione delle Certificazioni Uniche contenenti soltanto redditi esenti o non dichiarabili con il modello 730 precompilato. In pratica, è lo stesso termine fissato per l'invio del modello 770.

## Il termine di invio delle CU con redditi esenti/non dichiarabili con la precompilata

*933. All'articolo 4 del regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, sono apportate le seguenti modificazioni:*

*[...]*

*c) al comma 6-quinquies:*

*1) dopo il secondo periodo è inserito il seguente: « La trasmissione in via telematica delle certificazioni di cui al comma 6-ter, contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione precompilata di cui all'articolo 1 del decreto legislativo 21 novembre 2014, n. 175, può avvenire entro il termine di presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta di cui al comma 1 »;*

*[...]*

# Doppia CU: semplificata e ordinaria

La Certificazione Unica, come lo scorso anno, si divide in due modelli:

- **CU 2018 SINTETICO** : da consegnare ai percipienti entro il 31 marzo 2018, in cui sono certificati, i principali dati reddituali anche per finalità dichiarative (modello 730, anche precompilato o modello REDDITI PF 2018);
- **CU 2018 ORDINARIO** : da inviare entro il 7 marzo 2018, che include, oltre a quelli del modello CU 2018 sintetico **opportunamente evidenziati con tratteggio**, tutti i dati necessari alla verifica, che un tempo erano inseriti nelle comunicazioni lavoro dipendente e lavoro autonomo del modello 770.

# Il modello

**CERTIFICAZIONE  
UNICA 2018**



	Codice fiscale		
<b>TIPO DI COMUNICAZIONE</b>	Annullamento <input type="checkbox"/>	Sostituzione <input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> <b>Eventi eccezionali</b>
<b>DATI RELATIVI AL SOSTITUTO</b>	Codice fiscale		
	Cognome o Denominazione		Nome
	Telefono o fax prefisso    numero	Indirizzo di posta elettronica	
<b>DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE</b>	Codice fiscale	Codice carica	Codice fiscale società o ente dichiarante
	Cognome		Nome
<b>FIRMA DELLA COMUNICAZIONE</b>	Numero certificazioni	Quadro CT	FIRMA
<b>IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA</b>	Codice fiscale dell'incaricato		
<b>Riservato all'incaricato</b>	Impegno a presentare in via telematica la comunicazione <input type="checkbox"/>		
	Data dell'impegno	FIRMA DELL'INCARICATO	
	giorno	mese	anno

**Come si può notare, il campo "Eventi eccezionali" si trova anche nel Frontespizio.**

## Eventi eccezionali

La casella “Eventi eccezionali”, **posta in alto a destra nel frontespizio** del modello, deve essere compilata dal sostituto d’imposta che si avvale della sospensione del termine di presentazione della dichiarazione prevista al verificarsi di eventi eccezionali.

## Eventi eccezionali

In particolare indicare uno dei nuovi codici:

**1** – per i soggetti vittime di richieste estorsive per i quali l’articolo 20, comma 2, della legge 23 febbraio 1999, n. 44, ha disposto la proroga di tre anni dei termini di scadenza degli adempimenti fiscali ricadenti entro un anno dalla data dell’evento lesivo;

**3** – per i soggetti aventi il domicilio fiscale o la sede operativa alla data del 12 febbraio 2011 nel comune di Lampedusa e Linosa interessati dall’emergenza umanitaria legata all’afflusso di migranti dal Nord Africa, per i quali l’OPCM n. 3947 del 16 giugno 2011 ha previsto la sospensione dal 16 giugno 2011 al 16 dicembre 2011 dei termini relativi agli adempimenti ed ai versamenti tributari scadenti nel medesimo periodo; la sospensione è stata ulteriormente prorogata fino al 15 dicembre 2017 dall’art. 21-bis del decreto-legge 17 febbraio 2017, n.13, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 aprile 2017, n.46;

**8** – per i contribuenti colpiti da altri eventi eccezionali.

# Il Frontespizio

## 1) Tipo di comunicazione: annullamento e sostituzione

TIPO DI COMUNICAZIONE
<input type="checkbox"/> Annullamento
<input type="checkbox"/> Sostituzione
<input checked="" type="checkbox"/> Eventi eccezionali

Nel caso in cui il sostituto d'imposta intenda procedere, prima della scadenza del termine di presentazione ad annullare o sostituire una certificazione validamente trasmessa, dovrà compilare una nuova certificazione avendo cura di:

- compilare la parte relativa ai **dati anagrafici** del contribuente
- barrare la casella "Annullamento" o "Sostituzione"



Inoltre , il sostituto dovrà inviare apposito flusso compensativo delle sole certificazioni da sostituire e/o da annullare.

## Il modello

### CERTIFICAZIONE UNICA 2018



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

<b>DATI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA RICHIEDENTE</b>	Codice Fiscale		
	<input type="text"/>		
	Numero di cellulare	Indirizzo di posta elettronica	
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
<b>SEZIONE A</b>			
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		
	<b>UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO FISCONLINE</b> <input type="checkbox"/>	<b>UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO ENTRATEL</b> <input type="checkbox"/>	Codice sede Entratel <input type="text"/>
<b>SEZIONE B</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		
		Codice fiscale dell'intermediario incaricato	Codice sede Entratel dell'intermediario incaricato
	Il sottoscritto sostituto d'imposta delega l'intermediario	1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>
	Numero di cellulare dell'intermediario incaricato	Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario incaricato	
	3 <input type="text"/>	4 <input type="text"/>	
	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 <input type="text"/>		

# Il modello

**CERTIFICAZIONE UNICA 2018**



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

<b>DATI ANAGRAFICI</b>  DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA	Codice fiscale <sup>1</sup> Cognome o Denominazione <sup>2</sup> Nome <sup>3</sup>
	Comune <sup>4</sup> Prov. <sup>5</sup> Cap. <sup>6</sup> Indirizzo <sup>7</sup>
	Telefono, fax <sup>8</sup> Indirizzo di posta elettronica <sup>9</sup> Codice attività <sup>10</sup> Codice sede <sup>11</sup>
DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME	Codice fiscale <sup>1</sup> Cognome o Denominazione <sup>2</sup> Nome <sup>3</sup>
	Sesso (M o F) <sup>4</sup> Data di nascita <sup>5</sup> (giorno, mese, anno)      Comune (o Stato estero) di nascita <sup>6</sup> Provincia di nascita (sigla) <sup>7</sup> Categorie particolari <sup>8</sup> Eventi eccezionali <sup>9</sup> Casi di esclusione dalla precompilata <sup>10</sup>
	DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2017 Comune <sup>20</sup> Provincia (sigla) <sup>21</sup> Codice comune <sup>22</sup> Fusione comuni <sup>23</sup>
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE	Codice fiscale <sup>30</sup>
	DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2018 Comune <sup>24</sup> Provincia (sigla) <sup>25</sup> Codice comune <sup>26</sup> Fusione comuni <sup>27</sup>
	RISERVATO AI PERCIPIENTI ESTERI Codice di identificazione fiscale estero <sup>40</sup> Località di residenza estera <sup>41</sup>
Via e numero civico <sup>42</sup> Non residenti Schumacker <sup>43</sup> Codice Stato estero <sup>44</sup>	
DATA <sup>giorno, mese, anno</sup>	FIRMA DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA



## Domicilio fiscale al 1° gennaio 2018: i chiarimenti dell'AdE

Da quest'anno, il **Punto 24** va compilato solo se la residenza è stata trasferita in un altro comune, oppure nei casi di trasferimento presso un comune sorto dal distacco di uno o più territori appartenenti ad uno o più comuni che continuano ad esistere. L'agenzia precisa che in quest'ultimo caso non deve essere compilato il punto «Fusione comuni».

DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2018			
Comune	Provincia (sigla)	Codice comune	Fusione comuni
24	25	26	27

Le istruzioni precisano, inoltre che la compilazione del **Punto 24** non va effettuata se la variazione è dovuta alla fusione, anche per incorporazione di comuni preesistenti.

Il **punto 24** deve, invece, essere compilato se trattasi di trasferimento da un municipio ad un altro nell'ambito dello stesso comune risultante dalla fusione di altri comuni, che ha deliberato aliquote differenziate.

# Il modello

<b>DATI FISCALI</b> <b>DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI</b>	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato	Redditi di pensione			Altri redditi assimilati						
	1	2	3			4						
<b>REDDITI</b>	Assegni periodici corrisposti dal coniuge	Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		RAPPORTO DI LAVORO								
		Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio			Data di cessazione			In forza al 31/12	Periodi particolari	
	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<b>RITENUTE</b>	Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Addizionale regionale 2016 trattenuta nel 2017	Addizionale regionale 2017 rapporti cessati								
	21	22	23	24								
	<b>ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF</b>											
	Saldo 2016	Acconto 2017	Saldo 2017	Rapporti cessati 2017				Acconto 2018				
	25	26	27	28				29				
	Ritenute Irpef sospese	Addizionale regionale all'Irpef sospesa	Addizionale regionale sospesa per trattenute 2017									
	30	31	32									
<b>ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF SOSPESA</b>												
Acconto 2017	Saldo 2017	su trattenute 2017 a saldo				su trattenute 2017 in acconto						
33	34	35				36						

# Il modello

ASSISTENZA FISCALE  
730/2017  
DICHIARANTE

Esito	Assistenza fiscale diretta	Vedere istruzioni	Presenza 730/4 integrativo	Presenza 730/4 rettificativo
51	52	53	54	55

  

SALDO IRPEF 2016				
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato	
61	62	63	64	

  

ADDIZIONALE REGIONALE 2016				
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato	Codice Regione
71	72	73	74	75

  

SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2016				
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato	Codice Comune
81	82	83	84	85

  

SALDO CEDOLARE SECCA LOCAZIONI 2016				
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato	
91	92	93	94	

  

IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO	
Trattenuto	non trattenuto
101	102

  

CONTRIBUTO DI SOLIDARIETÀ		ACCONTO TASSAZIONE SEPARATA	
Trattenuto	non trattenuto	Trattenuto	non trattenuto
106	107	111	112

  

Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno	Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno	Richiesta di minor acconto	Acconto aggiuntivo comunale all'Irpef	Codice Comune	Prima rata di acconto cedolare secca
121	122	123	124	125	126
Seconda o unica rata di acconto cedolare secca	Richiesta di minor acconto	Acconti Irpef sospesi	Acconto aggiuntivo comunale all'Irpef sospeso	Acconti cedolare secca sospesi	
127	128	131	132	133	

  

INTERESSI PER RATEAZIONE		
Erario	Regione	Comune
141	142	143

  

INTERESSI PER INCAPPIENZA/RETTIFICA		
Erario	Regione	Comune
151	152	153

## Il nuovo punto 55 «presenza 730-4 rettificativo»

Esito	Assistenza fiscale diretta	Vedere istruzioni	Presenza 730/4 integrativo	Presenza 730/4 rettificativo
51	52	53	54	55

Nella sezione “Dati Fiscali”, è stato introdotto il **punto 55** che va compilato in presenza di 730/4 rettificativo pervenuto al sostituto che ha prestato assistenza fiscale. Nello specifico, nel suddetto nuovo punto occorre riportare il codice rilevabile dal modello 730/4 che identifica il motivo della rettifica effettuata (1, 2 o 3).

1. modifiche e/o integrazioni di dati presenti nel modello 730 originario da cui scaturiscono un maggior importo a credito, un minor debito ovvero un’ imposta pari a quella determinata con il mod. 730 originario (codice 1 casella “730 integrativo”);
2. modifica e/o integrazione di dati presenti nel modello 730 originario che riguardano esclusivamente i dati del sostituto d’imposta (codice 2 casella “730 integrativo”); in tal caso l’errata indicazione dei dati relativi al sostituto d’imposta non ha consentito lo svolgimento delle operazioni di conguaglio a seguito dell’assistenza fiscale.
3. modifiche e/o integrazioni di dati presenti nel modello 730 originario relativi sia al sostituto d’imposta che ad altri dati della dichiarazione da cui scaturiscono un maggior importo a credito, un minor debito ovvero un’ imposta pari a quella determinata con il mod. 730 originario (codice 3 casella “730 integrativo”); in tal caso l’errata indicazione dei dati relativi al sostituto d’imposta non ha consentito lo svolgimento delle operazioni di conguaglio a seguito dell’assistenza fiscale.

## I punti 101 e 102: imposta sostitutiva sui premi di risultato del dichiarante

IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO	
Trattenuto	non trattenuto
101	102

Nella sezione dedicata all'Assistenza fiscale del dichiarante sono stati introdotti due nuovi punti: il n. 101 ed il n. 102.

Per quanto riguarda le modalità di compilazione, si rileva che nel punto 101 va indicato l'ammontare effettivamente trattenuto sulla base di quanto riportato nel 730/4 alla voce "imposta sostitutiva premio di risultato" con riferimento al dichiarante.

Nel caso in cui l'importo non fosse stato trattenuto in tutto o in parte l'ammontare non trattenuto deve essere indicato nel punto 102.

## Il modello

ASSISTENZA FISCALE SOSPESA	Saldo Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Saldo addizionale comunale all'Irpef	Acconto tassazione separata	Imposta sostitutiva
	161	162	163	164	165
	Cedolare secca su locazioni	Contributo di solidarietà			
	166	167			

## Punto 167: chiarimenti dell'AdE

ASSISTENZA FISCALE SOSPESA	161	Saldo Irpef	162	Addizionale regionale all'Irpef	163	Saldo addizionale comunale all'Irpef	164	Acconto tassazione separata	165	Imposta sostitutiva
	166	Cedolare secca su locazioni	167	Contributo di solidarietà						



Con riferimento alla sezione relativa all'assistenza fiscale sospesa l'Agenzia, nelle nuove istruzioni, precisa che nei punti da 161 a 167 devono essere indicati anche gli importi del debito dell'imposta sostitutiva sui premi di risultato, da riportare anche nelle annotazioni (cod. BR).

# Il modello

Codice fiscale del percipiente

Mod. N.

**ASSISTENZA FISCALE**  
**730/2017**  
**CONIUGE**

SALDO IRPEF 2016					
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato		
261 <input type="text"/>	262 <input type="text"/>	263 <input type="text"/>	264 <input type="text"/>		
ADDITIONALE REGIONALE 2016					
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato	Codice Regione	
271 <input type="text"/>	272 <input type="text"/>	273 <input type="text"/>	274 <input type="text"/>	275 <input type="text"/>	
SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2016					
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato	Codice Comune	
281 <input type="text"/>	282 <input type="text"/>	283 <input type="text"/>	284 <input type="text"/>	285 <input type="text"/>	
SALDO CEDOLARE SECCA LOCAZIONI 2016					
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato		
291 <input type="text"/>	292 <input type="text"/>	293 <input type="text"/>	294 <input type="text"/>		
IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO					
Trattenuto	non trattenuto				
301 <input type="text"/>	302 <input type="text"/>				
CONTRIBUTO DI SOLIDARIETÀ					
Trattenuto	non trattenuto				
306 <input type="text"/>	307 <input type="text"/>				
ACCONTO TASSAZIONE SEPARATA					
Trattenuto		non trattenuto			
311 <input type="text"/>		312 <input type="text"/>			
Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno	Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno	Richiesta di minor acconto	Acconto addizionale comunale all'Irpef	Codice Comune	Prima rata di acconto cedolare secca
321 <input type="text"/>	322 <input type="text"/>	323 <input type="text"/>	324 <input type="text"/>	325 <input type="text"/>	326 <input type="text"/>
Seconda o unica rata di acconto cedolare secca	Richiesta di minor acconto	Acconti Irpef sospesi	Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso	Acconti cedolare secca sospesi	
327 <input type="text"/>	328 <input type="text"/>	331 <input type="text"/>	332 <input type="text"/>	333 <input type="text"/>	

# Il modello

ONERI DETRAIBILI	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
	341	342	343	344	345	346
DETRAZIONI E CREDITI	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
	347	348	349	350	351	352
	Imposta lorda	Detrazioni per carichi di famiglia	Detrazioni per famiglie numerose	Credito riconosciuto per famiglie numerose		
	361	362	363	364		
	Credito non riconosciuto per famiglie numerose	Credito per famiglie numerose recuperato	Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati	Totale detrazioni per oneri		
	365	366	367	368		
	Detrazioni per canoni di locazione	Credito riconosciuto per canoni di locazione	Credito non riconosciuto per canoni di locazione	Credito per canoni di locazione recuperato		
	369	370	371	372		
	Totale detrazioni	Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero	Codice stato estero	Anno di percezione reddito estero		
	373	374	375	376		
	Reddito prodotto all'estero	Imposta estera definitiva				
	377	378				
	CREDITO BONUS IRPEF					
	Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato
	391	392	393	394	395	396
	Bonus non erogato	Bonus recuperato		Codice fiscale sostituto		
	397	398		399		

# Sezioni “Oneri detraibili” e “Detrazioni e crediti”: modifiche alla modalità di esposizione degli importi

L’Agenzia delle Entrate, nelle istruzioni di quest’anno, ha precisato che nei punti dove deve essere riportato **l’ammontare dell’onere** gli importi devono essere riportati al netto della quota rimborsata dal sostituto che rilascia la CU o rimborsata da altri sostituti nel caso in cui se ne sia tenuto conto in sede delle operazioni di conguaglio.

Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
341	342	343	344	345	346
347	348	349	350	351	352
361	Imposta lorda	362	Detrazioni per carichi di famiglia	363	Detrazioni per famiglie numerose
365	Credito non riconosciuto per famiglie numerose	366	Credito per famiglie numerose recuperato	367	Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati
369	Detrazioni per canoni di locazione	370	Credito riconosciuto per canoni di locazione	371	Credito non riconosciuto per canoni di locazione
373	Totale detrazioni	374	Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero	375	Codice stato estero
377	Reddito prodotto all'estero	378	Imposta estera definitiva		
					364
					368
					372
					376

Per quanto riguarda i punti 364 e 370, le istruzioni precisano che i relativi importi devono essere indicati al netto di quanto eventualmente recuperato in sede di effettuazione delle operazioni di conguaglio.

## Sezioni “Oneri detraibili” e “Detrazioni e crediti”: modifiche alla modalità di esposizione degli importi

Le modalità di compilazione previste dalle istruzioni servono, probabilmente ad evitare che il dipendente riporti nella dichiarazione gli oneri detraibili rimborsati (di solito riferiti al welfare aziendale) per cui non spetta la detrazione.

In caso di rimborsi soggetti a tassazione nella sezione “oneri detraibili” tenuto conto di quanto previsto dalle istruzioni, andranno indicati gli importi al lordo dei rimborsi, sempre che il dipendente non abbia chiesto di considerare gli oneri detraibili in sede di conguaglio. In tal caso, la sezione “rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione – art. 51 TUIR” non deve essere compilata.

# Sezioni “Oneri detraibili” e “Detrazione e crediti”: modifiche alla modalità di esposizione degli importi

## Esempio 1

Si ipotizzi che il sostituto Alfa spa nel 2017 ha operato l'intero rimborso di spese per l'assistenza del figlio non autosufficiente nel medesimo anno sostenute dal dipendente Rossi, pari ad € 250 euro, non soggetto a tassazione per la disciplina sul welfare aziendale.

ONERI DETRAIBILI		Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
		341	342	343	344	345	346
		347	348	349	350	351	352
<b>NON COMPILARE</b>							
RIMBORSI DI BENI E SERVIZI NON SOGGETTI A TASSAZIONE - ART. 51 TUIR		Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato		
		701 2017	702 15	703	704 250		
SEZIONE SOSTITUTO DICHIARANTE		Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata			Spesa rimborsata riferita al dipendente		
		705 compilato			706		

Il modello 730, prevede che «L'importo deve comprendere le spese indicate nella sezione “Oneri detraibili” (punti da 341 a 352) della Certificazione Unica con il codice onere 15. Non possono essere indicate le spese sostenute nel 2017 che nello stesso anno sono state rimborsate dal datore di lavoro in sostituzione delle retribuzioni premiali e indicate nella sezione “Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione – art. 51 Tuir” (punti da 701 a 706) della Certificazione Unica con il codice onere 15».

Pertanto, nel modello 730 il dipendente Rossi non dovrà indicare nessun importo.

# Sezioni “Oneri detraibili” e “Detrazione e crediti”: modifiche alla modalità di esposizione degli importi

## Esempio 2

Si ipotizzi che il sostituto Alfa spa nel 2017 ha operato un rimborso di spese per l’assistenza del figlio non autosufficiente sostenute nel medesimo anno dal dipendente Rossi, pari ad € 250 euro (su un totale di 400), non soggetto a tassazione per la disciplina sul welfare aziendale. Il dipendente non ha chiesto al sostituto di considerare detti oneri detraibili in sede di conguaglio.

ONERI DETRAIBILI							
Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
341		342		343		345	346
347		348		349		351	352

NON COMPILARE

  

RIMBORSI DI BENI E SERVIZI NON SOGGETTI A TASSAZIONE - ART. 51 TUIR			
Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato
701 2017	702 15	703	704 250
705 Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata compilato		706 Spesa rimborsata riferita al dipendente	

# Sezioni “Oneri detraibili” e “Detrazioni e crediti”: modifiche alla modalità di esposizione degli importi

## Esempio 3

Si ipotizzi che il sostituto Alfa spa nel 2017 ha operato un rimborso di spese per l’assistenza del figlio non autosufficiente sostenute nel medesimo anno dal dipendente Rossi, pari ad € 250 euro (su un totale di 400), non soggetto a tassazione per la disciplina sul welfare aziendale. Il dipendente ha chiesto al sostituto di considerare detti oneri detraibili in sede di conguaglio.

ONERI DETRAIBILI							
Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
341 15	342 150	343	344	345	346		
347	348	349	350	351	352		

  

RIMBORSI DI BENI E SERVIZI NON SOGGETTI A TASSAZIONE - ART. 51 TUIR				
Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato	
701 2017	702 15	703	704 250	
SEZIONE SOSTITUTO DICHIARANTE Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata			Spesa rimborsata riferita al dipendente	
705 compilato			706	

# Sezioni “Oneri detraibili” e “Detrazioni e crediti”: modifiche alla modalità di esposizione degli importi

## Esempio 4

Si ipotizzi che il sostituto Alfa spa nel 2017 ha operato l'intero rimborso di spese per l'assistenza del figlio non autosufficiente sostenute nel medesimo anno dal dipendente Rossi, pari ad € 250 euro, soggetto a tassazione, e sono stati considerati in sede di conguaglio

ONERI DETRAIBILI					
Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
341	15	342	250	343	
344		345		346	
Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
347		348		349	
350		351		352	

## Bonus Irpef: il punto 398

Le istruzioni precisano che il **punto 398** deve essere compilato nella sola ipotesi di operazione straordinaria con passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro e senza estinzione del precedente sostituto, nel caso in cui quest'ultimo abbia recuperato il Bonus Irpef

CREDITO BONUS IRPEF					
Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato
391	392	393	394	395	396
Bonus non erogato		Bonus recuperato		Codice fiscale sostituto	
397		398		399	

## Bonus Irpef: il punto 398

### Esempio

- Il sostituto Alfa cede un ramo d’azienda alla Beta con passaggio del dipendente Rossi in data 15/04/2017;
- ad aprile 2017 Alfa aveva recuperato interamente il bonus irpef erogato nel corso del 2017 pari ad € 240.
- Beta non ha erogato alcun bonus.

### CU CEDENTE

CREDITO BONUS IRPEF						
Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato	
391	392	393	394 240	395	396	
	Bonus non erogato	Bonus recuperato				Codice fiscale sostituto
397		398	399			

### CU CESSIONARIO

CREDITO BONUS IRPEF						
Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato	
391	392	393	394 240	395	396	
	Bonus non erogato	Bonus recuperato				Codice fiscale sostituto
397		398 240	399			<b>CODICE FISCALE CEDENTE</b>

# Il modello

<b>PREVIDENZA COMPLEMENTARE</b>	Previdenza complementare	Contributi previdenza complementare dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5	Contributi previdenza complementare non dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5	Dipendenti pubblici TFR destinato al fondo	Data iscrizione al fondo			
	411	412	413	414	415	giorno	mes	anno
	<b>CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE LAVORATORI DI PRIMA OCCUPAZIONE</b>							
	Versati nell'anno	Importi eccedenti esclusi dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5	Importo totale	Differenziale	Anni residui			
	416	417	418	419	420			
	<b>CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE PER FAMILIARI A CARICO</b>							
	Versati	Dedotti	Non dedotti	Codice fiscale del familiare a carico				
	421	422	423	424				
	<b>IDENTIFICATIVO DEL FONDO</b>							
	Codice fiscale		Codice fiscale		Codice fiscale			
425		426		427				

# Il modello

Codice fiscale del percipiente

Mod. N.

## ONERI DEDUCIBILI

ONERI DEDUCIBILI		ONERI DEDUCIBILI					
Totale oneri deducibili esclusi dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5		Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
431	<input type="text"/>	432	<input type="text"/>	433	<input type="text"/>	434	<input type="text"/>
				435	<input type="text"/>	436	<input type="text"/>
				437	<input type="text"/>		
438	Somme restituite nell'anno	439	Residuo anno precedente	440	Somme restituite non escluse dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5	441	Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali che non concorrono al reddito
	<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>
442	Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali che concorrono al reddito	443	Codice fiscale degli enti o casse	444	Assicurazioni sanitarie		
	<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		

## ALTRI DATI

REDDITO FRONTALIERI				CAMPIONE D'ITALIA			
Con contratto a tempo indeterminato		Con contratto a tempo determinato		Lavoro dipendente contratto tempo indeterminato		Lavoro dipendente contratto tempo determinato	
455	<input type="text"/>	456	<input type="text"/>	457	<input type="text"/>	458	<input type="text"/>
						459	Pensione
							<input type="text"/>
461	Pensione orfani non campione d'Italia	462	Numero giorni marittimi	463	Altri redditi	464	Abitazione principale
	<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>
						465	Periodo di pensione
							<input type="text"/>
REDDITI ESENTI				BONUS E STOCK OPTION			
codice	ammontare	codice	ammontare	anno	eccedenza	ritenute	
466	<input type="text"/>	467	<input type="text"/>	470	<input type="text"/>	471	<input type="text"/>
						472	<input type="text"/>
INCAPIENZA IN SEDE DI CONGUAGLIO							
Irfef da trattenere dal sostituto successivamente al 28 febbraio		Irfef trattenuta dal sostituto successivamente al 28 febbraio 2017		Irfef da versare all'erario da parte del dipendente		Applicazione maggiore ritenuta	Casi particolari
473	<input type="text"/>	474	<input type="text"/>	475	<input type="text"/>	476	<input type="text"/>
							477
							<input type="text"/>
							478
							Quota TFR
							<input type="text"/>

# Sezione “Oneri deducibili”: modifiche alla modalità di esposizione degli importi

Le istruzioni precisano che nei punti dove deve essere riportato l’ammontare dell’onere, gli importi devono essere riportati al netto della quota rimborsata dal sostituto che rilascia la CU o rimborsata da altri sostituti nel caso in cui se ne sia tenuto conto in sede delle operazioni di conguaglio.

Totale oneri deducibili esclusi dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5	ONERI DEDUCIBILI					
	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
431	432	433	434	435	436	437

# Eliminazione dei punti relativi ai contributi di solidarietà

Sono stati eliminati i punti 451 e 452 riguardanti il contributo di solidarietà introdotto dall'articolo 2, comma 2, del D.L. 13 agosto 2011 e prorogato fino al 2016 dall'articolo 1, comma 590 della L. 27 dicembre 2013, n. 147. Lo stesso trovava applicazione sulla parte di reddito eccedente i 300.000 euro.

CONTRIBUTO DI SOLIDARIETÀ	
Trattenuto	Sospeso
451	452

Per il suddetto motivo è stata eliminata l'annotazione con il codice BY:

BY	Cessazione del rapporto di lavoro: obbligo da parte del contribuente di presentare la dichiarazione dei redditi, al fine di autoliquidare il contributo di solidarietà.
----	---

Sono stati eliminati anche i punti 453 e 454 riguardanti il contributo di solidarietà sulle c.d. "pensioni d'oro", introdotto dall'art. 1, comma 486 della L. 27 dicembre 2013, n. 147, vigente fino al 2016.

CONTRIBUTO TRATTAMENTI PENSIONISTICI	
Reddito netto	Trattenuto
453	454

## I punti 460 e 461: le novità sulle pensioni degli orfani

Quest'anno si rilevano due nuovi punti nella sezione “dati fiscali – altri dati”: il 460 ed il 461, riferiti alle pensioni degli orfani. Nello specifico, si ricorda che le pensioni percepite dagli orfani, a causa dell'art. 1, comma 249 della legge 232 dell'11 dicembre 2016, concorrono al reddito complessivo per l'importo eccedente euro 1.000.

REDDITO FRONTALIERI		CAMPIONE D'ITALIA				
Con contratto a tempo indeterminato	Con contratto a tempo determinato	Lavoro dipendente contratto tempo indeterminato	Lavoro dipendente contratto tempo determinato	Pensione	Pensione orfani	
455	456	457	458	459	460	
Pensione orfani non campione d'Italia	Numero giorni marittimi	Altri redditi	Abitazione principale	Periodo di pensione		
461	462	463	464	465		

Una particolarità riguarda i residenti presso Campione d'Italia, a favore dei quali la previsione di tassare solo la parte eccedente l'importo di 6.700,00 euro si cumula con la suddetta disposizione dell'articolo 1, comma 249, della legge n. 232 del 2016.

In pratica, per la compilazione del punto 460 è necessario riportare l'importo del reddito al lordo sia della quota esente di euro 6.700,00 sia dell'eventuale quota esente di euro 1.000. Pertanto, in questa ipotesi deve essere compilato il solo punto 460.

# Il modello

**REDDITI ASSOGGETTATI A RITENUTA A TITOLO DI IMPOSTA**

**REDDITI ASSOGGETTATI A RITENUTA A TITOLO DI IMPOSTA**

Totale redditi		Totale ritenute Irpef		Totale ritenute Irpef sospese		
:481		:482		:483		
Causale	Redditi	Titolo	Ritenute Irpef	Ritenute Irpef sospese	Periodo di partecipazione	
484	485	486	487	488	489 anni mesi	
Aliquote	Anticipazioni reintegrate	Codice fiscale del sostituto				
490	491	492				

**LAVORI SOCIALMENTE UTILI**

Quota esente	Quota imponibile	Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef
:496	:497	:498	:499
Totale ritenute irpef sospese	Totale addizionale regionale dell'irpef sospesa		
:500	:501		

**COMPENSI RELATIVI AGLI ANNI PRECEDENTI**

**COMPENSI RELATIVI AGLI ANNI PRECEDENTI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA (da non indicare nella dichiarazione dei redditi)**

Totale compensi arretrati per i quali è possibile fruire delle detrazioni	Totale compensi arretrati per i quali non è possibile fruire delle detrazioni	Totale ritenute operate	Totale ritenute sospese
:511	:512	:513	:514
Anno apertura successione	Compensi arretrati per i quali è possibile fruire delle detrazioni	Compensi arretrati per i quali non è possibile fruire delle detrazioni	Ritenute operate
515	516	517	518
Ritenute sospese	Detrazioni (Art. 21, comma 4, del T.U.I.R.)	Periodo d'imposta	Codice fiscale del sostituto
519	520	521	522

# Il modello

Codice fiscale del percipiente

Mod. N.

**DATI RELATIVI AI CONGUAGLI**

REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI				
Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 1	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 2	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 3	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 4	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 5
531	532	533	534	535
Codice fiscale		Causa	Reddito conguagliato già compreso nel punto 1	Reddito conguagliato già compreso nel punto 2
536		537	538	539
Reddito conguagliato già compreso nel punto 3	Reddito conguagliato già compreso nel punto 4	Reddito conguagliato già compreso nel punto 5	Ritenute	
540	541	542	543	
Addizionale regionale	Addizionale comunale acconto 2017	Addizionale comunale saldo 2017		
544	545	546		
Ritenute sospese	Addizionale regionale sospesa	Addizionale comunale in acconto sospesa	Addizionale comunale a saldo sospesa	
547	548	549	550	
REDDITI ESENTI				
codice	ammontare	codice	ammontare	
551	552	553	554	
LAVORI SOCIALMENTE UTILI				
Quota esente	Quota imponibile	Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	
561	562	563	564	
Ritenute Irpef sospese	Addizionale reg. all'Irpef sospesa			
565	566			

## Nuovi codici causa per il punto 537 in caso di operazioni straordinarie

Dalle istruzioni del nuovo modello è possibile rilevare uno sdoppiamento del codice causa n. 1, suddiviso come segue:

- **codice 1** per identificare l'ipotesi di operazioni straordinarie con passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro con estinzione del precedente sostituto;
- **codice 9** per identificare l'ipotesi di operazioni straordinarie con passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro e senza estinzione del precedente sostituto.

REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI				
Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 1	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 2	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 3	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 4	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 5
531	532	533	534	535
Codice fiscale			Reddito conguagliato già compreso nel punto 1	Reddito conguagliato già compreso nel punto 2
536	Causa 537		538	539
Reddito conguagliato già compreso nel punto 3	Reddito conguagliato già compreso nel punto 4	Reddito conguagliato già compreso nel punto 5	Ritenute	
540	541	542	543	
Addizionale regionale		Addizionale comunale acconto 2017	Addizionale comunale saldo 2017	
544	545	546		
Ritenute sospese	Addizionale regionale sospesa	Addizionale comunale in acconto sospesa	Addizionale comunale a saldo sospesa	
547	548	549	550	

# Il modello

<b>SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI</b>	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			
	577	578	579			
	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
	581	582	583	584	585	586
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir				
587	588	589				
<b>PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI</b>						
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva	Codice fiscale			Codice	
591	592	595			596	
Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	
597	598	599	600	601	602	
<b>CASI PARTICOLARI OPERAZIONI STRAORDINARIE</b>	Codice fiscale	Vedere istruzioni		Compensi non aventi carattere fisso e continuativo		
611		612		613		

# Somme erogate per premi di risultato

Rilevanti cambiamenti riguardano anche la sezione relativa alle somme erogate per premi di risultato.

**CU 2017**

**SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO**

Codice 571	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572	Benefit 573	Imposta sostitutiva 574	Imposta sostitutiva sospesa 575	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 576
Codice 577	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 578	Benefit 579	Imposta sostitutiva 580	Imposta sostitutiva sospesa 581	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 582
<b>PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI</b>					
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria 583	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva 584	Codice fiscale 585		Codice 586	
Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 587	Benefit 588	Imposta sostitutiva 589	Imposta sostitutiva sospesa 590	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 591	

# Somme erogate per premi di risultato

Codice 571	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572	Benefit 573	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 574	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 575	Imposta sostitutiva 576
Imposta sostitutiva sospesa 577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 578	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 579			
Codice 581	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 582	Benefit 583	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 584	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 585	Imposta sostitutiva 586
Imposta sostitutiva sospesa 587	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 588	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 589			
PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI					
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria 591	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva 592	Codice fiscale 595		Codice 596	
Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 597	Benefit 598	Imposta sostitutiva 599	Imposta sostitutiva sospesa 600	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 601	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 602

I punti **574** e **584** accolgono, ora, l'importo del benefit costituito da contribuzione alle forme pensionistiche complementari di cui al D.lgs. 252/2005, già indicato rispettivamente nei punti **573** e **583**.

## Somme erogate per premi di risultato

La compilazione dei suddetti punti suddetti va coordinata con la sezione “*Previdenza complementare*” di cui ai **punti da 411 a 427**, in quanto:

- nei predetti **punti 574 e 584** vanno indicati gli importi dei versamenti nel limite di importo agevolabile;
- nella sezione “*Previdenza complementare*” vanno gestiti gli eventuali importi eccedenti i limiti riguardanti il welfare ed in relazione al relativo trattamento fiscale subito.

# Somme erogate per premi di risultato

## Esempio 1

- Premio di € 3.000 convertito interamente in previdenza complementare da parte di un dipendente per il quale opera il limite di € 5.164,57;
- Contribuzione già versata ai fondi pari a € 5.164,57.

Codice 571 <b>1</b>	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572	Benefit 573 <b>3.000</b>	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 574 <b>3.000</b>	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 575	Imposta sostitutiva 576
Imposta sostitutiva sospesa 577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 578	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 579			
Previdenza complementare 411 <b>1</b>	Contributi previdenza complementare dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 412 <b>5.164</b>	Contributi previdenza complementare non dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 413	Dipendenti pubblici TFR destinato al fondo 414	Data iscrizione al fondo 415 giorno mese anno	
CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE LAVORATORI DI PRIMA OCCUPAZIONE					
Versati nell'anno 416	Importi eccedenti esclusi dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 417	Importo totale 418	Differenziale 419	Anni residui 420	
CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE PER FAMILIARI A CARICO					
Versati 421	Dedotti 422	Non dedotti 423	Codice fiscale del familiare a carico 424		
IDENTIFICATIVO DEL FONDO					
Codice fiscale 425	Codice fiscale 426	Codice fiscale 427			

# Somme erogate per premi di risultato

## Esempio 2

- Premio di € 3.500 convertito interamente in previdenza complementare da parte di un dipendente per il quale opera il limite di € 5.164,57;
- Soglia del beneficio: € 3.000
- Contribuzione già versata ai fondi pari a € 5.164,57.

Codice 571 <b>1</b>	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572	Benefit 573 <b>3.000</b>	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 574 <b>3.000</b>	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 575	Imposta sostitutiva 576
Imposta sostitutiva sospesa 577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 578	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 579			

  

Previdenza complementare 411 <b>1</b>	Contributi previdenza complementare dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 412 <b>5.164</b>	Contributi previdenza complementare non dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 413 <b>500</b>	Dipendenti pubblici TFR destinato al fondo 414	Data iscrizione al fondo 415 giorno mese anno
CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE LAVORATORI DI PRIMA OCCUPAZIONE				
Versati nell'anno 416	Importi eccedenti esclusi dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 417	Importo totale 418	Differenziale 419	Anni residui 420
CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE PER FAMILIARI A CARICO				
Versati 421	Dedotti 422	Non dedotti 423	Codice fiscale del familiare a carico 424	
IDENTIFICATIVO DEL FONDO				
Codice fiscale 425	Codice fiscale 426	Codice fiscale 427		

# Somme erogate per premi di risultato

## Esempio 3

- Premio di € 3.500 convertito interamente in previdenza complementare da parte di un dipendente per il quale opera il limite di € 5.164,57;
- Soglia del beneficio: € 3.000
- Contribuzione già versata ai fondi pari a € 2.000;

Codice 571	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572	Benefit 573	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 574	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 575	Imposta sostitutiva 576
1		3.000	3.000		
Imposta sostitutiva sospesa 577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 578	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 579			

Previdenza complementare 411	Contributi previdenza complementare dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 412	Contributi previdenza complementare non dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 413	Dipendenti pubblici TFR destinato al fondo 414	Data iscrizione al fondo 415 giorno mese anno	
1	2.500				
CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE LAVORATORI DI PRIMA OCCUPAZIONE					
Versati nell'anno 416	Importi eccedenti esclusi dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 417	Importo totale 418	Differenziale 419	Anni residui 420	
CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE PER FAMILIARI A CARICO					
Versati 421	Dedotti 422	Non dedotti 423	Codice fiscale del familiare a carico 424		
IDENTIFICATIVO DEL FONDO					
Codice fiscale 425	Codice fiscale 426	Codice fiscale 427			

# Somme erogate per premi di risultato

## Esempio 4

- Premio di € 4.000 convertito interamente in previdenza complementare da parte di un dipendente per il quale opera il limite di € 5.164,57;
- Soglia del beneficio: € 3.000
- Contribuzione già versata ai fondi pari a € 4.500.

Codice 571 <b>1</b>	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572	Benefit 573 <b>3.000</b>	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 574 <b>3.000</b>	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 575	Imposta sostitutiva 576
Imposta sostitutiva sospesa 577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 578	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 579			

Previdenza complementare 411 <b>1</b>	Contributi previdenza complementare dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 412 <b>5.164</b>	Contributi previdenza complementare non dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 413 <b>336</b>	Dipendenti pubblici TFR destinato al fondo 414	Data iscrizione al fondo 415 giorno mese anno	
CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE LAVORATORI DI PRIMA OCCUPAZIONE					
Versati nell'anno 416	Importi eccedenti esclusi dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 417	Importo totale 418	Differenziale 419	Anni residui 420	
CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE PER FAMILIARI A CARICO					
Versati 421	Dedotti 422	Non dedotti 423	Codice fiscale del familiare a carico 424		
IDENTIFICATIVO DEL FONDO					
Codice fiscale 425	Codice fiscale 426	Codice fiscale 427			

## Somme erogate per premi di risultato

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			
577	578	579			
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
581	582	583	584	585	586
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir			
587	588	589			
PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI					
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva	Codice fiscale		Codice	
591	592	595		596	
Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir
597	598	599	600	601	602

Qualora il benefit fosse costituito da contribuzione ad enti o casse aventi esclusivamente fine assistenziale di cui all'art. 51, comma 2, lett. a), del Tuir occorre riportare nei punti **575** e **585** l'importo di tale contribuzione, già indicato nei punti **573** e **583**.

Si ricorda che la L. 232/2016 ha stabilito che non concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente, né sono soggetti all'imposta sostitutiva del 10% i contributi di assistenza sanitaria versati per scelta del lavoratore in sostituzione, in tutto o in parte, delle somme di cui al comma 182 del presente articolo, anche se eccedenti il limite di 3.615,20.

# Somme erogate per premi di risultato

## Esempio 1

- Premio di € 3.000 convertito interamente in contribuzione ad assistenza sanitaria integrativa da parte di un dipendente per il quale opera il limite di € 3.615,20;
- Contribuzione già versata ai fondi pari a € 3.615,20;

Codice 571	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572	Benefit 573	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 574	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 575	Imposta sostitutiva 576
<b>1</b>		<b>3.000</b>		<b>3.000</b>	
Imposta sostitutiva sospesa 577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 578	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 579			

ONERI DEDUCIBILI							
Totale oneri deducibili esclusi dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5		Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
431		432		433		434	
						435	
						436	
						437	
438	Somme restituite nell'anno	439	Residuo anno precedente	440	Somme restituite non escluse dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5	441	Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali che non concorrono al reddito
						<b>3.165</b>	
442	Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali che concorrono al reddito	443	Codice fiscale degli enti o casse	444	Assicurazioni sanitarie		

# Somme erogate per premi di risultato

## Esempio 2

- Premio di € 4.000 convertito interamente in contribuzione ad assistenza sanitaria integrativa da parte di un dipendente per il quale opera il limite di € 3.615,20;
- Contribuzione già versata ai fondi pari a € 3.615,20;

Codice 571 <b>1</b>	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572	Benefit 573 <b>3.000</b>	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 574	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 575 <b>3.000</b>	Imposta sostitutiva 576
Imposta sostitutiva sospesa 577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 578	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 579			

ONERI DEDUCIBILI							
Totale oneri deducibili esclusi dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5		Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
431		432		433		434	
						435	
						436	
						437	
438	Somme restituite nell'anno	439	Residuo anno precedente	440	Somme restituite non escluse dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5	441	<b>3.165</b>
442	<b>1.000</b>	443	Codice fiscale degli enti o casse	444	Assicurazioni sanitarie		
	Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali che concorrono al reddito				Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali che non concorrono al reddito		

## Somme erogate per premi di risultato

### Esempio 3

- Premio di € 4.000 convertito interamente in contribuzione ad assistenza sanitaria integrativa da parte di un dipendente per il quale opera il limite di € 3.615,20;
- Contribuzione già versata ai fondi pari a € 1.000;

Codice 571	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572	Benefit 573	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 574	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 575	Imposta sostitutiva 576
1		3.000		3.000	
Imposta sostitutiva sospesa 577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 578	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 579			

ONERI DEDUCIBILI							
Totale oneri deducibili esclusi dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5		Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
431		432		433		434	
						435	
						436	
						437	
438	Somme restituite nell'anno	439	Residuo anno precedente	440	Somme restituite non escluse dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5	441	Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali che non concorrono al reddito
							2.000
442	Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali che concorrono al reddito	443	Codice fiscale degli enti o casse	444	Assicurazioni sanitarie		

# Somme erogate per premi di risultato

## Esempio 4

- Premio di € 5.000 convertito interamente in contribuzione ad assistenza sanitaria integrativa da parte di un dipendente per il quale opera il limite di € 3.615,20;
- Contribuzione già versata ai fondi pari a €2.000;

Codice 571 <b>1</b>	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572	Benefit 573 <b>3.000</b>	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 574	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 575 <b>3.000</b>	Imposta sostitutiva 576
Imposta sostitutiva sospesa 577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 578	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 579			

ONERI DEDUCIBILI							
Totale oneri deducibili esclusi dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5		Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
431		432		433		434	
						435	
						436	
						437	
438	Somme restituite nell'anno	439	Residuo anno precedente	440	Somme restituite non escluse dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5	441	<b>2.000</b>
442	<b>2.000</b>	443	Codice fiscale degli enti o casse	444	Assicurazioni sanitarie		
	Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali che concorrono al reddito				Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali che non concorrono al reddito		

## Somme erogate per premi di risultato

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			
577	578	579			
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
581	582	583	584	585	586
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir			
587	588	589			
PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI					
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva	Codice fiscale		Codice	
591	592	595		596	
Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir
597	598	599	600	601	602

Nei nuovi punti **579** e **589** riportare le somme e i valori che per scelta del lavoratore sono stati fruiti in sostituzione, in tutto o in parte del premio di risultato.

## Somme erogate per premi di risultato

### Esempio 1

- Premio di € 1.000 convertito interamente in benefit auto, assoggettato a tassazione ordinaria.

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 <b>1</b>	572	573 <b>1.000</b>	574	575	576
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir			
577	578	579			

Compilata annotazione cod. AH.

## Somme erogate per premi di risultato

### Esempio 1

- Premio di € 2.000 convertito in benefit auto per € 1.000, assoggettato a tassazione ordinaria;
- 1.000 euro in denaro assoggettato a tassazione sostitutiva.

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	573 1.000	574	575	576
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir			
577	578	579			

Compilata annotazione cod. AH.

## Somme erogate per premi di risultato

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			
577	578	579			
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
581	582	583	584	585	586
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir			
587	588	589			
PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI					
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva		Codice fiscale		Codice
591	592		595		596
Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir
597	598	599	600	601	602

E' stato, inoltre, introdotto il punto 602 relativo ai Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir.

## Premi di risultato e Certificazione Unica

*Esempi di compilazione (cfr. Istruzioni Agenzia delle Entrate)*

### ESEMPIO 1: Conguaglio somme per premi erogate da altro sostituto

Dati contenuti nella CU da conguagliare

Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva
1 5.000,00	571 1	572 1.000,00	576 100,00

#### Dati del sostituto che conguaglia

Somme erogate per premi dal sostituto d'imposta che conguaglia, il quale ha previsto il coinvolgimento paritetico dei lavoratori nell'organizzazione del lavoro (codice 2):

Somme per premi = euro 1.800

Redditi per lavoro dipendente a contratto a tempo indeterminato = euro 12.000

#### Dati di Calcolo COMPLESSIVI

Totale somme erogate per premio = 2.800 (1.000 + 1.800)

Massimo importo agevolabile = 2.000

Importo già assoggettato a tassazione sostitutiva dal precedente sostituto da assoggettare a tassazione ordinaria = 800

# Premi di risultato e Certificazione Unica

## COMPILAZIONE CU 2018

Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato 1 <b>17.800,00</b>	Totale redditi congruati già compresi nel punto 1 531 <b>5.800,00</b>	Reddito congruato già compreso nel punto 1 538 <b>5.000,00</b>
---	--	---

Codice 571 <b>2</b>	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572 <b>1.800,00</b>	Benefit 575 <b>5000 + 800</b>	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 574	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 575	Imposta sostitutiva 576 <b>180,00</b>
Imposta sostitutiva sospesa 577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 578	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 579			
Codice 581 <b>1</b>	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 582 <b>200,00</b>	Benefit 583	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 584	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 585	Imposta sostitutiva 586 <b>20,00</b>
Imposta sostitutiva sospesa 587	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 588	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 589			
<b>PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI</b>					
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria 591 <b>800,00</b>	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva 592	Codice fiscale 595 <b>XXYYZZTZZ</b>		Codice 596 <b>1</b>	
Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 597 <b>1.000,00</b>	Benefit 598	Imposta sostitutiva 599 <b>100,00</b>	Imposta sostitutiva sospesa 600	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 601	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 602

## Premi di risultato e Certificazione Unica

Esempi di compilazione (cfr. Istruzioni Agenzia delle Entrate)

### ESEMPIO 2: Conguaglio somme per premi erogate da altro sostituto

Dati contenuti nella CU da conguagliare

Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato 1 8.000,00	Codice 571 1	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572 800,00	Benefit 573 200,00
			Imposta sostitutiva 576 80,00

Dati del sostituto che conguaglia

Somme erogate per premi dal sostituto d'imposta che conguaglia, il quale ha previsto il coinvolgimento paritetico dei lavoratori nell'organizzazione del lavoro (codice 2):

Somme per premi = euro 1.600 + 600 di benefits → **TOTALE:** 1.600 euro

Redditi per lavoro dipendente a contratto a tempo indeterminato = euro 12.000

Dati di Calcolo COMPLESSIVI

Totale somme erogate per premio = 3.200 (2.200 + 1.000);

Massimo importo agevolabile = 2.200;

Totale importo benefits = 800 (600+200);

Importo complessivamente assoggettabile ad imposta sostitutiva = 1.400 (2.200-800);

Importo dei premi da assoggettare a tassazione ordinaria 1.000, di cui 800 già assoggettati a tassazione sostitutiva dal precedente sostituto.

# Premi di risultato e Certificazione Unica

## COMPILAZIONE CU 2018

Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato 1 <b>21.000,00</b>	Totale redditi congruati già compresi nel punto 1 531 <b>8.800,00</b>	Reddito congruato già compreso nel punto 1 538 <b>8.000,00</b>
--	---	--

Codice 571 <b>2</b>	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572 <b>1.400,00</b>	Benefit 573 <b>800</b>	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 574 <b>140,00</b>	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 575	Imposta sostitutiva 576
Imposta sostitutiva sospesa 577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 578	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 579			
Codice 581	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 582	Benefit 583	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 584	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 585	Imposta sostitutiva 586 <b>20,00</b>
Imposta sostitutiva sospesa 587	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 588	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 589			
<b>PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI</b>					
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria 591 <b>800,00</b>	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva 592	Codice fiscale 595 <b>XXYYZZTZZ</b>		Codice 596 <b>1</b>	
Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 597 <b>800,00</b>	Benefit 598 <b>200,00</b>	Imposta sostitutiva 599 <b>80,00</b>	Imposta sostitutiva sospesa 600	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 601	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 602

# Il modello

## CERTIFICAZIONE UNICA 2017

CASI PARTICOLARI OPERAZIONI STRAORDINARIE	Codice fiscale 601	Vedere istruzioni 602
--	-----------------------	--------------------------

## CERTIFICAZIONE UNICA 2018

Codice fiscale 611	Vedere istruzioni 612	Compensi non aventi carattere fisso e continuativo 613
-----------------------	--------------------------	--

Quest'anno la sezione presenta un nuovo punto, il n. 613. Con riferimento a tale nuovo punto, le istruzioni precisano che il sostituto d'imposta che eroga compensi non aventi carattere fisso e continuativo in base a quanto previsto dall'articolo 29, comma 2, del DPR n. 600 del 1973, dovrà procedere all'invio di una CU ordinaria all'Agenzia delle Entrate riportando tutti i dati relativi alle somme erogate avendo cura di barrare il punto 613.

# Il modello

DATI RELATIVI AL CONIUGE E AI FAMILIARI A CARICO		Relazione di parentela	Codice fiscale	N. mesi a carico	Minore di tre anni	Percentuale di detrazione spettante	Detrazione 100% affidamento figli	
1	C <sup>1</sup>	Coniuge	4	5				
2	F1	Primo figlio	D <sup>3</sup>		6	7	8	
3	F	A <sup>2</sup>	D					
4	F	A	D					
5	F	A	D					
6	F	A	D					
7	F	A	D					
8	F	A	D					
9	F	A	D					
10	Percentuale di detrazione spettante per famiglie numerose						%	

**BARRARE LA CASELLA:**  
 C ■ CONIUGE  
 F1 ■ PRIMO FIGLIO  
 F ■ FIGLIO  
 A ■ ALTRO FAMILIARE  
 D ■ FIGLIO CON DISABILITÀ

---

**RIMBORSI DI BENI E SERVIZI NON SOGGETTI A TASSAZIONE - ART. 51 TUIR**

Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato
701	702	703	704
Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata		Spesa rimborsata riferita al dipendente	
705		706	

---

**SEZIONE ALTRI SOSTITUTI**

Codice fiscale			
707			
Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato
708	709	710	711
Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata		Spesa rimborsata riferita al dipendente	
712		713	

## Dati dei familiari – novità

Nelle istruzioni della certificazione unica 2018 viene specificato che, in base a quanto stabilito dall'art. 1, comma 20, della legge n. 76 del 2016, le parole “coniuge”, “coniugi” o termini equivalenti si intendono riferiti anche ad ognuna delle parti dell'unione civile tra persone dello stesso sesso.

Si deve inoltre, evidenziare che le istruzioni di quest'anno precisano che l'indicazione dei dati sui familiari a carico è richiesta anche nel caso in cui non ci siano le condizioni per usufruire delle detrazioni per gli stessi.

## Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione: sezione “altri sostituti” (punti da 707 a 713)

SEZIONE ALTRI SOSTITUTI		Codice fiscale			
707					
Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato		
708	709	710	711		
Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata			Spesa rimborsata riferita al dipendente		
712			713		

Nel modello di quest’anno è stata inserita una nuova sezione predisposta per i casi in cui si proceda al conguaglio di CU nelle quali è compilata la sezione relativa ai rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione. In tale caso, precisano le istruzioni, nella CU conguagliante occorrerà indicare i predetti dati, in maniera separata per ogni certificazione conguagliata. In pratica, nel punto 707 occorrerà indicare il codice fiscale del precedente sostituto d’imposta che ha proceduto al rimborso e nei punti da 708 a 713 il dettaglio del rimborso effettuato.

Le istruzioni precisano, inoltre, che nelle annotazioni (codice CP) il sostituto che rilascia la CU conguagliante dovrà dettagliare i dati relativi ai rimborsi effettuati dai precedenti sostituti dei quali si è tenuto conto nella compilazione della nuova sezione.

# Il modello

Codice fiscale del percipiente

Mod. N.

**DATI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI**

**SEZIONE 1  
INPS LAVORATORI  
SUBORDINATI**

Matricola azienda 1	INPS 2	Altro 3	Imponibile previdenziale 4	Imponibile ai fini IVS 5	Contributi a carico del lavoratore trattenuti 6													
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens																		
Tutti																		
Tutti con l'esclusione di																		
<table border="1"> <tr> <td>T</td> <td>G</td> <td>F</td> <td>M</td> <td>A</td> <td>M</td> <td>G</td> <td>L</td> <td>A</td> <td>S</td> <td>O</td> <td>N</td> <td>D</td> </tr> </table>						T	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D
T	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D						

**SEZIONE 2  
INPS LAVORATORI  
SUBORDINATI GESTIONE  
PUBBLICA**

Codice fiscale Amministrazione/Azienda 9	Progressivo Azienda 10	NoiPa dichiarante 11	Gestione			Anno di riferimento 17													
			Pens. 12	Prev. 13	Cred. Enpdep Enam 14 15 16														
Imponibile pensionistico 18	Contributi pensionistici dovuti 19	Contributi pensionistici a carico lavoratore trattenuti 20	Imponibili TFS 21		Contributi TFS 22														
Contributi TFS a carico lavoratore trattenuti 23	Imponibile TFR 24	Contributi TFR dovuti 25	Imponibile Gestione Credito 26		Contributo Gestione Credito dovuti 27														
Contributi Gestione credito trattenuti a carico del lavoratore 28	Imponibile ENPDEP 29	Contributi ENPDEP dovuti 30	Contributi ENPDEP a carico del lavoratore trattenuti 31		Imponibile ENAM 32														
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens																			
Tutti																			
Singoli mesi																			
<table border="1"> <tr> <td>T</td> <td>G</td> <td>F</td> <td>M</td> <td>A</td> <td>M</td> <td>G</td> <td>L</td> <td>A</td> <td>S</td> <td>O</td> <td>N</td> <td>D</td> </tr> </table>							T	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D
T	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D							
Contributi ENAM dovuti 33	Contributi ENAM trattenuti a carico del lavoratore 34		Periodi retributivi soggetto denuncia 38				Codice fiscale conguaglio 39												
<table border="1"> <tr> <td>G</td> <td>F</td> <td>M</td> <td>A</td> <td>M</td> <td>G</td> <td>L</td> <td>A</td> <td>S</td> <td>O</td> <td>N</td> <td>D</td> </tr> </table>							G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D	
G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D								
Imponibile conguaglio 40	Codice fiscale per denuncia 41	Periodi retributivi per denuncia 42																	
<table border="1"> <tr> <td>G</td> <td>F</td> <td>M</td> <td>A</td> <td>M</td> <td>G</td> <td>L</td> <td>A</td> <td>S</td> <td>O</td> <td>N</td> <td>D</td> </tr> </table>							G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D	
G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D								

# Il modello

**SEZIONE 3  
INPS GESTIONE  
SEPARATA  
PARASUBORDINATI**

Compensi corrisposti al parasubordinato :43		Contributi dovuti :44		Contributi a carico del lavoratore :45		Contributi versati :46								
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens														
Tutti :47		Tutti con l'esclusione di :48						Tipo rapporto :49						
T	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D	Codice fiscale PPAA/Azienda :50	

**SEZIONE 4  
ALTRI ENTI**

Codice fiscale Ente previdenziale :51				Denominazione Ente previdenziale :52							
Codice azienda :53		Categoria :54		Imponibile previdenziale :55		Contributi dovuti :56					
Contributi a carico del lavoratore trattenuti :57		Contributi versati :58		Altri contributi :59		Importo altri contributi :60					

**DATI ASSICURATIVI  
INAIL**

Qualifica :71	Posizione assicurativa territoriale :72				C. C.	Data inizio :73 giorno mese	Data fine :74 giorno mese	Codice comune :75	Personale viaggiante :76
------------------	--	--	--	--	-------	-----------------------------------	---------------------------------	----------------------	-----------------------------

# Il modello

Codice fiscale del percipiente

Mod. N.

TRATTAMENTO DI FINE  
RAPPORTO, INDENNITÀ  
EQUIPOLLENTI,  
ALTRE INDENNITÀ  
E PRESTAZIONI  
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 801	Acconti ed anticipazioni erogati in anni precedenti 802	Detrazione 803	Ritenuta netta operata nell'anno 804	Ritenute sospese 805
Ritenute operate in anni precedenti 806	Ritenute di anni precedenti sospese 807	Quota spettante per indennità erogate ai sensi art. 2122 c.c. 808	TFR maturato fino al 31/12/2000 e rimasto in azienda 809	TFR maturato dall' 1/1/2001 e rimasto in azienda 810
TFR maturato fino al 31/12/2000 e versato al fondo 811	TFR maturato dall'1/1/2001 al 31/12/2006 e versato al fondo 812	TFR maturato dall'1/1/2007 e versato al fondo 813		

## DATI RELATIVI AL RAPPORTO DI LAVORO

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

## INDENNITÀ EQUIPOLLENTI ED ALTRE INDENNITÀ

Periodo di commisurazione 820 anni mesi		Periodo convenzionale 821 anni mesi		Tempo parziale 822 anni mesi		Indennità equipollenti 823		Ammontare erogato nel 2017 824		Titolo 825	Rate 826 827		Erogato in anni precedenti 828
--	--	--	--	---------------------------------	--	-------------------------------	--	-----------------------------------	--	---------------	-----------------	--	-----------------------------------

## Altre indennità

Anno di ultima erog. 829	Ammontare erogato nel 2017 830	Titolo 831	Erogato in anni precedenti 832	Anno di ultima erog. 833	Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni) 834
-----------------------------	-----------------------------------	---------------	-----------------------------------	-----------------------------	---

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

Periodo di commisurazione 835 anni mesi		Periodo convenzionale 836 anni mesi		Tempo parziale 837 anni mesi		TFR 838		TFR maturato 839		TFR erogato nel 2017 840		Titolo 841	Rate 842 843	
TFR erogato in anni precedenti 844		Anno di ultima erog. 845		TFR destinato al fondo 846		Percentuale 847		Riduzioni riconosciute dal fondo 848						

# Il modello

Altre indennità						
Ammontare erogato nel 2017	Titolo	Erogato in anni precedenti	Anno di ultima erog.	Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni)		
849	850	851	852	853		
TFR ED ALTRE INDENNITÀ MATURATE DAL 1/1/2001						
Datore di lavoro	Fondo di tesoreria	Codice fiscale del datore di lavoro che ha erogato il TFR maturato al 31/12/2006				
854	855	856				
Periodo di commisurazione		Periodo convenzionale		Tempo parziale		
857 anni	mesi	858 anni	mesi	859 anni		
				860 %		
Titolo		TFR erogato in anni precedenti		TFR		
863	864	865	866	TFR maturato		
				861		
				TFR erogato nel 2017		
				862		
				Anno di ultima erog.		
				867		
				TFR destinato al fondo		
				868		
Altre indennità						
Ammontare erogato nel 2017	Titolo	Erogato in anni precedenti	Anno di ultima erog.	Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni)		
869	870	871	872	873		
PRESTAZIONI IN FORMA DI CAPITALE MATURATE AL 31/12/2000 EROGATE DA FORME PENSIONISTICHE						
Natura iscritto	Periodo di contribuzione al 31/12/2000		Ammontare erogato nel 2017	Titolo		
874	875 anni	mesi	876	877		
Anno di ultima erog.	Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni)			Vedere istruzioni		
879	880			881		
				TFR interamente destinato al fondo pensione		
				882		
PRESTAZIONI IN FORMA DI CAPITALE MATURATE DAL 1/1/2001 AL 31/12/2006 EROGATE DA FORME PENSIONISTICHE						
Periodo contribuzione dal 1/1/2001	Ammontare erogato nel 2017	Titolo	Erogato in anni precedenti	Anno di ultima erog.	Redditi già assoggettati ad imposta	Vecchi iscritti a vecchi fondi
883 anni	884	885	886	887	888	889
ART. 4, 3° COMMA, LEGGE N. 482/1985			RAPPORTI DI LAVORO CESSATI AL 31/12/1973			
Retribuzione media biennio precedente		Aliquota	Erogazioni rapporti cessati ante 1974		Totale imponibile	
890		891	892		893	

# Il modello

Codice fiscale del percipiente

Mod. N.

## DATI RIEPILOGATIVI

894	Reddito di riferimento	Vedere istruzioni 895	896	Aliquota Clausola	897	Aliquota Clausola	898	Riduzioni
-----	------------------------	--------------------------	-----	----------------------	-----	----------------------	-----	-----------

899	Totale imponibile	900	Imposta complessiva	901	Detrazioni d'imposta	902	Detrazione di cui al decreto 20/03/08	903	Ritenute operate in anni precedenti
-----	-------------------	-----	---------------------	-----	----------------------	-----	--	-----	--

904	Ritenute di anni precedenti sospese	905	Ritenute operate nel 2017	906	Ritenute del 2017 sospese	<b>IMPORTO A TASSAZIONE ORDINARIA</b> Anno 2017      Anni precedenti		907	908
-----	--	-----	---------------------------	-----	---------------------------	---	--	-----	-----

## COMPENSAZIONI

909	Ris. 33/2003	910	Ritenute post 01/01/2007	911	Rivalutazioni sul TFR già assoggettate ad imposta
-----	--------------	-----	--------------------------	-----	--

## ART. 2122 CODICE CIVILE

914	Codice fiscale del dipendente deceduto	915	Codice fiscale dell'avente diritto	916	Quota spettante per le indennità erogate
-----	--	-----	------------------------------------	-----	---

920	Imposta sostitutiva sulle rivalutazioni sul TFR
-----	--

# Il modello

ANNOTAZIONI		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Codice																				
20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	
40	41	42	43	44	45	46	47	48												

# Il modello

Codice fiscale del percipiente

Mod. N.

## CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

### DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE

#### TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale

#### DATI FISCALI

Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ritenute a titolo d'imposta	Ritenute sospese	Addizionale regionale a titolo d'acconto	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Addizionale regionale a titolo d'imposta	Addizionale regionale sospesa	Addizionale comunale a titolo d'acconto	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Addizionale comunale a titolo d'imposta	Addizionale comunale sospesa	Imponibile anni precedenti	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ritenute operate anni precedenti	Spese rimborsate	Ritenute rimborsate	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

# Il modello

<b>FALLIMENTO E LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA</b>	Somme corrisposte prima della data di fallimento		Somme corrisposte dal curatore/commissario	
	41		42	
<b>REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI</b>	Ritenute a titolo d'acconto		Codice fiscale	
	54		52	
	Ritenute a titolo d'imposta		Imponibile	
	55		53	
	Ritenute sospese		Addizionale Regionale a titolo d'imposta	
	56		58	
Addizionale Regionale a titolo d'acconto		Addizionale Regionale sospesa		
57		59		
Addizionale comunale a titolo d'acconto		Addizionale comunale a titolo d'imposta		
60		61		
Addizionale comunale sospesa				
62				
<b>Casi particolari Operazioni straordinarie</b>	Codice fiscale (sezione lavoro autonomo e redditi diversi)		Codice fiscale (sezione pignoramento presso terzi)	
	71		72	
		Codice fiscale (sezione indennità di esproprio)		
		73		
<b>Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi</b>	Codice fiscale debitore principale		Somme erogate	
	101		102	
		Ritenute operate		
		103		
		Somme erogate non tassate		
		104		
Riservata al soggetto erogatore delle somme				
	105		106	
		107		
		108		
<b>Somme corrisposte a titolo di indennità di esproprio, altre indennità e interessi</b>	INDENNITÀ DI ESPROPRIO E RISARCIMENTO DEL DANNO			
	Somme corrisposte		Ritenute operate	
	131		132	
	ALTRE INDENNITÀ E INTERESSI			
	Somme corrisposte		Ritenute operate	
	133		134	
INDENNITÀ DI ESPROPRIO E RISARCIMENTO DEL DANNO				
Somme corrisposte		Ritenute operate		
135		136		
ALTRE INDENNITÀ E INTERESSI				
Somme corrisposte		Ritenute operate		
137		138		

# Il modello

Codice fiscale del percipiente

Mod. N.

## CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI

N. contratti locazione	Unità immobiliare intera	Unità immobiliare parziale	2018	Durata del contratto nell'anno di riferimento					
1	2	3	4	5					
Comune						Provincia (sigla)	Codice comune		
6						7	8		
Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo				N. civico	Scala	Interno	
9		10				11	12	13	
Importo corrispettivo		Ritenuta operata		Locatore non proprietario					
14		15		16					

  

N. contratti locazione	Unità immobiliare intera	Unità immobiliare parziale	2018	Durata del contratto nell'anno di riferimento					
101	102	103	104	105					
Comune						Provincia (sigla)	Codice comune		
106						107	108		
Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo				N. civico	Scala	Interno	
109		110				111	112	113	
Importo corrispettivo		Ritenuta operata		Locatore non proprietario					
114		115		116					

# Locazioni Brevi: i riflessi sulla Certificazione Unica 2018

N. contratti locazione	Unità immobiliare intera	Unità immobiliare parziale	2018	Durata del contratto nell'anno di riferimento						
1	2	3	4	5						
Comune						Provincia (sigla)		Codice comune		
6						7		8		
Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo					N. civico	Scala	Interno	
9		10					11	12	13	
Importo corrispettivo		Ritenuta operata		Locatore non proprietario						
14		15		16						

L'articolo 4, del decreto legge n. 50/2017 ha introdotto un particolare regime fiscale per le “locazioni brevi” e, cioè, i contratti di locazione di unità immobiliari ad uso abitativo di durata non superiore a 30 giorni.

La suddetta disposizione, come ricorda l'Agenzia, ha previsto che gli esercenti attività di intermediazione immobiliare nei casi in cui incassino i canoni relativi ai contratti o qualora intervengano nel relativo pagamento, operano, in qualità di sostituti d'imposta, una ritenuta del 21 per cento all'atto del pagamento al beneficiario e provvedono al relativo versamento e al rilascio della relativa certificazione unica.

Per i suddetti motivi, è stata istituita una nuova sezione della Certificazione Unica volta a permettere la piena attuazione delle novità in commento.

## Locazioni Brevi: i riflessi sulla C U / 2018

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che per i contratti relativi alla medesima unità immobiliare e stipulati dallo locatore, la comunicazione dei dati può avvenire anche in forma aggregata, oltre che in quella analitica.

E' stato, inoltre, precisato che per ogni singola unità immobiliare, l'esposizione dei dati relativi ai contratti di locazione deve essere effettuata adottando sempre lo stesso criterio, o in forma aggregata o in forma analitica.

Le istruzioni ricordano che i corrispettivi percepiti a fronte di locazioni brevi possono assumere la qualifica alternativamente di redditi fondiari, ovvero, diversi per i quali è previsto, ai fini della tassazione una imputazione rispettivamente per competenza e per cassa.

Pertanto, nella compilazione della CU è necessario coordinare il principio di cassa con la natura dei predetti corrispettivi percepiti, tenuto conto della successiva tassazione in sede di dichiarazione dei redditi.

## Le novità della Legge di Bilancio 2018

### *Novità welfare aziendale: abbonamenti trasporto pubblico locale*

A decorrere dal primo gennaio 2018, i datori di lavoro del settore privato che assumono soggetti con meno di trent'anni, rientranti nelle così dette "tutele crescenti", beneficeranno di un esonero triennale sui contributi previdenziali pari al 50%. Per fruire del beneficio è necessario che i lavoratori non siano stati occupati a tempo indeterminato con il medesimo o con altro datore di lavoro. Su quest'ultimo requisito occorrerebbero chiarimenti da parte degli organi competenti in quanto la norma è molto criptica. Ulteriore condizione, a parte il rispetto dei principi generali per la fruizione delle agevolazioni, è l'assenza di licenziamenti per giustificato motivo oggettivo nei 6 mesi precedenti, nella stessa unità produttiva nella quale sarebbe assunto il lavoratore.

I datori di lavoro potranno fruire del beneficio in commento anche nei casi di:

- a) prosecuzione di un contratto di apprendistato in un normale rapporto a tempo indeterminato, successiva al 31/12/17. L'incentivo spetta per un periodo massimo di 12 mesi, a condizione che il lavoratore non abbia già compiuto il 30° anno di età al momento della prosecuzione del rapporto;
- b) conversione di un rapporto a tempo determinato in un rapporto a tempo indeterminato, a decorrere dal 1/1/18, fermo restando il requisito dell'età anagrafica al momento della trasformazione.

Come accade di solito per questa tipologia di esoneri, l'agevolazione non spetta per le assunzioni di lavoratori domestici e di apprendisti, tranne che nel caso in precedenza menzionato.

Per quanto riguarda la misura dell'agevolazione, quest'ultima non potrà superare i €3.000 su base annua da ripartire mensilmente, ferma restando l'aliquota di computo delle prestazioni pensionistiche.

## Le novità della Legge di Bilancio 2018

*Il nuovo Incentivo per favorire l'occupazione dei giovani*

Nuova lettera d-bis) comma 2 art. 51 TUIR

(d-bis) le somme erogate o rimborsate alla generalità o a categorie di dipendenti dal datore di lavoro o le spese da quest'ultimo direttamente sostenute, volontariamente o in conformità a disposizioni di contratto, di accordo o di regolamento aziendale, per l'acquisto degli abbonamenti per il trasporto pubblico locale, regionale e interregionale del dipendente e dei familiari indicati nell'articolo 12 che si trovano nelle condizioni previste nel comma 2 del medesimo articolo 12.

## Le novità della Legge di Bilancio 2018

### *Ape sociale: novità*

Ha subito un ampliamento la platea dei beneficiari attraverso la possibilità di usufruirne anche in caso di scadenza di un contratto a tempo determinato a condizione che il lavoratore, nei 3 anni precedenti la cessazione del rapporto, abbia avuto periodi di lavoro dipendente per almeno 18 mesi.

Sempre in tema di Ape, viene prevista una riduzione dei requisiti contributivi per le donne con figli, pari a 6 mesi per ogni figlio fino ad un massimo di 2 anni.

### *Limite di reddito per i figli a carico con meno di 24 anni*

Viene alzato anche il limite di reddito complessivo dei figli con meno di 24 anni per essere considerati a carico, che è stato portato a 4.000 euro. La nuova soglia sarà operativa dal 1° gennaio 2019.

### *Termine di trasmissione del modello 770*

Un ulteriore novità riguarda il termine ultimo di presentazione del modello 770 che è stata posticipata al 31 ottobre di ogni anno.

## Le novità della Legge di Bilancio 2018

### *Termine di trasmissione delle Certificazioni Uniche con redditi esenti*

Anche il termine ultimo di trasmissione delle Certificazioni Uniche che contengono soltanto redditi esenti o non dichiarabili con il modello 730 precompilato ha subito delle modifiche, tenuto conto del fatto che è stato fissato al 31 ottobre (stesso nuovo termine del 770).

### *Termini per la presentazione/trasmissione del modello 730*

In un'ottica di armonizzazione delle scadenze fiscali, subiscono modifiche anche quelle del modello 730.

Nello specifico, se la dichiarazione è da presentare al CAF il termine di presentazione passa dal 7 al 23 luglio mentre resta fermo al 7 luglio in caso di presentazione al sostituto d'imposta.

Per quanto riguarda la trasmissione telematica delle dichiarazioni da parte dei Caf e dei professionisti, vi è una nuova progressione dei termini:

- 29 giugno per le dichiarazioni presentate dai contribuenti entro il 22 giugno;
- 7 luglio per le dichiarazioni presentate dai contribuenti dal 23 al 30 giugno;
- 23 luglio per le dichiarazioni presentate dall'1° al 23 luglio.

Le dichiarazioni integrative devono, comunque, essere presentate entro il 10 novembre

## Le novità della Legge di Bilancio 2018

### *Semplificazioni per l'accesso alla "Rita"*

Meritano un cenno anche le novità disposte per la Rendita Integrativa Temporanea Anticipata che è stata, nello specifico, oggetto di stabilizzazione e semplificazione.

In pratica, la legge di bilancio permette ai lavoratori in possesso di almeno 20 anni di contribuzione, e che maturino l'età anagrafica per la pensione di vecchiaia entro i cinque anni successivi, la possibilità di richiedere l'erogazione, in forma di rendita temporanea (la cosiddetta "RITA"), delle prestazioni derivanti da forme pensionistiche complementari. Per accedere alla Rita è, ovviamente, necessaria la cessazione dell'attività lavorativa.

Ulteriore novità è il riconoscimento della rendita anche ai lavoratori inoccupati da almeno 24 mesi e che maturino entro dieci anni i requisiti per la pensione di vecchiaia.

### *Aumento della soglia reddituale per la percezione del "Bonus Irpef" di 80 euro*

Si registra un aumento di 600 euro della soglia di reddito utile alla percezione del bonus irpef.

In pratica, fino a 24600 euro spettano i canonici 80 euro al mese, senza adeguamento mentre, tra i 24.600 e i 26.600 il bonus deve essere riproporzionato con la formula ordinaria.

Con un reddito complessivo superiore a 26.600 euro il Bonus cessa di spettare.

## Le novità della Legge di Bilancio 2018

REDDITO COMPLESSIVO	BONUS IRPEF ANNUO
Non superiore a 24.600 (nel rispetto delle altre condizioni previste dal Tuir per la spettanza)	960 euro
Tra 24.600 e 26.600	$960 \times (26.600 - RC)$
	2.000
Superiore a 26.600	Non spetta alcun bonus

### *Blocco aumento dell'Iva e delle addizionali all'irpef locali*

Degno di nota è anche il blocco dell'aumento delle aliquote Iva, in quanto vengono neutralizzate le clausole di salvaguardia e, pertanto, nel 2018 non ci saranno ulteriori incrementi, anche con riferimento alle accise.

Viene bloccato, per l'anno 2018, anche l'aumento delle aliquote relative alle addizionali Irpef, sia regionali che comunali.

Tuttavia, per l'anno 2018 la sospensione non si applica ai comuni istituiti a seguito di fusione al fine di consentire l'armonizzazione delle diverse aliquote.

## Le novità della Legge di Bilancio 2018

### *Tracciabilità dei pagamenti delle retribuzioni*

Dal 1° luglio del 2018 i datori di lavoro ed i committenti non potranno più pagare i lavoratori con denaro contante ma dovranno utilizzare dei sistemi che garantiscano la tracciabilità dei pagamenti, quali:

- a) bonifico sul conto identificato dal codice IBAN indicato dal lavoratore;
- b) strumenti di pagamento elettronico;
- c) pagamento in contanti presso lo sportello bancario o postale dove il datore di lavoro abbia aperto un conto corrente di tesoreria con mandato di pagamento;
- d) emissione di un assegno consegnato direttamente al lavoratore o, in caso di suo comprovato impedimento, a un suo delegato. L'impedimento s'intende comprovato quando il delegato a ricevere il pagamento è il coniuge, il convivente o un familiare, in linea retta o collaterale, del lavoratore, purché di età non inferiore a sedici anni.

## Le novità della Legge di Bilancio 2018

*Novità terremoti 2016 – modifica all'articolo 48 comma 11 del D.L. 186/2016*

Per i soggetti diversi dai titolari di reddito di impresa e di reddito di lavoro autonomo, nonché dagli esercenti attività agricole è stata prorogata al 31 maggio 2018 la ripresa della riscossione dei tributi non versati per effetto delle sospensioni attuate a favore di tali contribuenti.

I suddetti soggetti possono restituire i versamenti sospesi, a seguito degli eventi sismici succedutisi dal mese di agosto 2016, in 24 rate mensili a decorrere dal 31 maggio 2018. Prima della modifica era invece previsto che tale facoltà potesse essere esercitata con il versamento in 9 rate mensili a decorrere dal 16 febbraio 2018.