



ASSOLOMBARDA

Novità del modello CU 2019

I redditi di lavoro dipendente e le collaborazioni

Francesca Affini

Assolombarda

20 febbraio 2019

CONTENUTI DELLA DICHIARAZIONE CU

DPR 22 luglio 1998, n.322, articolo 4 (dichiarazione e certificazioni dei sostituti d'imposta)

I sostituti d'imposta che **corrispondono compensi, sotto qualsiasi forma**, soggetti a ritenute alla fonte presentano annualmente una **dichiarazione unica**, anche ai fini dei contributi dovuti all'INPS e dei premi dovuti all'INAIL, **relativa a tutti i percipienti**, in conformità ai modelli approvati.

La dichiarazione indica **i dati necessari** per individuare **il sostituto d'imposta**, la determinazione dell'**importo dei compensi, sotto qualsiasi forma corrisposti**, delle **ritenute**, dei **contributi e dei premi**, nonché per effettuare i controlli altri elementi, esclusi quelli che Agenzia delle entrate, INPS e INAIL sono in grado di acquisire direttamente.

La dichiarazione può essere estesa anche ai contributi dovuti agli altri enti e casse.

ADEMPIMENTO SOSTITUTI D'IMPOSTA

DPR 22 luglio 1998, n.322, articolo 4 (dichiarazione e certificazioni dei sostituti d'imposta) – comma 1

SOSTITUTO D'IMPOSTA
(art. 64 DPR 600/73)

chi in forza di disposizioni di legge é obbligato al pagamento di imposte in luogo d'altri, per fatti o situazioni a questi riferibili ed anche a titolo di acconto, deve esercitare la rivalsa se non é stabilito diversamente.

che ha **erogato compensi** sotto **qualsiasi forma**

compensi **soggetti a ritenuta** alla fonte



obbligo di presentazione di una
dichiarazione unica annuale

Dati minimi

- ✓ sostituto d'imposta
- ✓ importo dei compensi
- ✓ importo delle ritenute
- ✓ importo dei contributi
- ✓ importo dei premi
- ✓ altri dati per effettuare i controlli

CONTENUTI DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE

DPR 22 luglio 1998, n.322, articolo 4 (dichiarazione e certificazioni dei sostituti d'imposta) – comma 3-bis

sostituto d'imposta



che effettua le ritenute di cui agli articoli 23.....del Dpr 600/73



- anno 2018
- cassa allargata



Trasmette la dichiarazione annuale, relativa all'anno solare precedente, entro il 31 ottobre

Dati minimi

- ✓ sostituto d'imposta
- ✓ importo dei compensi
- ✓ importo delle ritenute
- ✓ importo dei contributi
- ✓ importo dei premi
- ✓ altri dati per effettuare i controlli

CONTENUTI DELLA DICHIARAZIONE CU

DPR 22 luglio 1998, n.322, articolo 4 (dichiarazione e certificazioni dei sostituti d'imposta) – comma 6-ter

sostituto d'imposta



che ha erogato compensi, **sotto qualsiasi forma**
soggetti a ritenute



rilascia un'apposita **certificazione unica**, anche ai fini contributi INPS

- cosa attesta la CU ?
- ✓ ammontare complessivo delle somme e dei valori erogati
 - ✓ ammontare della ritenute operate
 - ✓ ammontare delle detrazioni d'imposta effettuate
 - ✓ ammontare dei contributi previdenziali ed assistenziali
 - ✓ altri dati stabiliti con il **provvedimento** che approva lo **schema di CU**

OBBLIGO DI TRASMISSIONE E SISTEMA SANZIONATORIO

DPR 22 luglio 1998, n.322, articolo 4 (dichiarazione e certificazioni dei sostituti d'imposta) – comma 6-ter

Le certificazioni, **sottoscritte anche mediante sistemi di elaborazione automatica**, sono **consegnate** agli interessati entro il **31 marzo dell'anno successivo** a quello in cui le somme e i valori sono stati **corrisposti** ovvero entro **dodici giorni dalla richiesta** degli stessi **in caso di interruzione del rapporto di lavoro**.

Le certificazioni **sono trasmesse** in via telematica all'Agenzia delle entrate direttamente o tramite gli intermediari, **entro il 7 marzo dell'anno successivo** a quello in cui le somme e i valori sono stati corrisposti. Entro il 7 marzo sono trasmessi in via telematica gli ulteriori **dati fiscali e contributivi** e quelli necessari per l'attività di controllo dell'Amministrazione finanziaria e degli enti previdenziali e assicurativi, i dati contenuti nelle **certificazioni rilasciate ai soli fini contributivi e assicurativi** nonché quelli relativi alle operazioni di conguaglio effettuate a seguito **dell'assistenza fiscale** prestata ai sensi del D.Lgs 241/1997.

La trasmissione delle **certificazioni contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione precompilata** di cui all'articolo 1 del D.Lgs 175/2014 può avvenire **entro il termine di presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta (i.e. 31 ottobre)**.

CONTENUTI DELLA DICHIARAZIONE CU

DPR 22 luglio 1998, n.322, articolo 4 (dichiarazione e certificazioni dei sostituti d'imposta) – comma 6-ter

CU2019

sottoscritta anche mediante sistemi di elaborazione automatica



ris.23 del 16 dicembre 1994

consegnata entro il **31 marzo** dell'anno
successivo
(12 giorni dalla richiesta se il rapporto interrotto)

**trasmessa in via telematica all'Agenzia
entro il 7 marzo 2019**



documento
informatico≠analogico
per la conservazione
risoluzione n.145/E del
21 dicembre 2006



CU di redditi solo esenti o non
dichiarabili con dichiarazione
precompilata entro il **31 ottobre 2019**

cosa contiene la CU trasmessa?

- ✓ ulteriori dati fiscali e contributivi
- ✓ dati necessari all'attività di controllo dell'AF e degli Enti
- ✓ dati contenuti nelle CU rilasciate ai soli fini contributivi e assicurativi
- ✓ dati dei conguagli dell'assistenza fiscale

TRASMISSIONE E SISTEMA SANZIONATORIO

DPR 22 luglio 1998, n.322, articolo 4 (dichiarazione e certificazioni dei sostituti d'imposta)

Le trasmissioni in via telematica effettuate ai sensi del presente comma sono **equiparate a tutti gli effetti all'esposizione dei medesimi dati nella dichiarazione.**

Per ogni certificazione omessa, tardiva o errata **si applica la sanzione di 100 euro**, in deroga a quanto previsto dall'articolo 12 del D.Lgs 472/1997 (non si applica il concorso di violazioni e continuazione: violazione più grave, aumentata da un quarto al doppio) con un massimo di 50.000 euro per sostituto di imposta.

Nei casi di errata trasmissione della certificazione, **la sanzione non si applica se la trasmissione della corretta certificazione è effettuata entro i cinque giorni successivi alla scadenza** indicata nel primo periodo.

Se la certificazione è correttamente trasmessa **entro sessanta giorni** dai termini previsti nel primo e nel terzo periodo, la **sanzione è ridotta a un terzo, con un massimo di euro 20.000.**

TRASMISSIONE E SISTEMA SANZIONATORIO

DPR 22 luglio 1998, n.322, articolo 4 – Provvedimento Agenzia Entrate 15 gennaio 2019 n.10664/2019

- | | | |
|--|---|---------------------|
| - errata trasmissione ma CU sostituita o annullata entro 5 giorni dal 7 marzo |  | nessuna sanzione |
| - scarto dell'intero file delle Comunicazioni, trasmesso entro il 7 marzo con nuovo invio ordinario entro 5 giorni dal 7 marzo |  | nessuna sanzione |
| - scarto di alcune CU trasmesse entro il 7 marzo e nuova trasmissione entro 5 giorni dal 7 marzo |  | nessuna sanzione |
| - infedele ma ritrasmessa corretta entro 60 giorni dal 7 marzo |  | 33,33 fino a 20.000 |
| - omessa, tardiva, errata, trasmessa oltre 60 giorni dal 7 marzo |  | 100 fino a 50.000 |

lieve tardività

solo per le trasmissioni nel 2015 : Non si applicano sanzioni nei casi di lieve tardività o di errata trasmissione dei dati, se l'errore non determina un'indebita fruizione di detrazioni o deduzioni nella dichiarazione precompilata di cui all'articolo 1.

TRASMISSIONE E SISTEMA SANZIONATORIO

Ravvedimento operoso - Non applicabilità

Circolare n.6/E del 19 febbraio 2015 - Agenzia delle Entrate - 2.6 Erroneo/omesso invio della CU

D : Rispetto all'obbligo di trasmissione all'Agenzia delle nuove CU delle ritenute, in caso di errore/omissione nell'invio, è possibile avvalersi dell'istituto del ravvedimento operoso e con quale modalità?

R : *I sostituti d'imposta possono correggere errori nella trasmissione delle CU, senza incorrere nelle sanzioni previste, trasmettendo una nuova CU corretta, entro i 5 giorni successivi alla scadenza (7 marzo).*

Resta l'obbligo di trasmettere comunque la CU corretta anche dopo questa scadenza. Non è prevista la possibilità di avvalersi dell'istituto del ravvedimento.

*La tempistica prevista per l'invio delle CU (7 marzo) e il loro **utilizzo per l'elaborazione della dichiarazione precompilata***, che deve essere resa disponibile ai contribuenti entro il 15 aprile, non sono compatibili con i tempi normativamente previsti per il ravvedimento.*

(*) D.lgs 175/2014 art.1 comma 1

A decorrere dal 2015, in via sperimentale, l'Agenzia delle entrate, utilizzando le informazioni disponibili in Anagrafe tributaria, i dati trasmessi da parte di soggetti terzi e i dati contenuti nelle certificazioni ex art.4 DPR 322/1998, rende disponibile telematicamente, entro il 15 aprile di ciascun anno, ai titolari di redditi di lavoro dipendente e assimilati indicati agli articoli 49 e 50, comma 1, lettere a), c), c-bis), d), g), con esclusione delle indennità percepite dai membri del Parlamento europeo, i) ed l), TUIR, la dichiarazione precompilata che può essere accettata o modificata.

OBBLIGO DI TRASMISSIONE – correggere nei termini : annullamento e sostituzione

- **annullamento:** per annullare la CU già presentata, **prima della scadenza del 7 marzo**
Compilare nuova CU con la parte dei dati del contribuente, barrando il campo annullamento nel frontespizio. (annulla la precedente)
- **sostituzione:** per sostituire la CU già presentata, prima del 7 marzo
Compilare nuova CU corretta, comprensiva delle modifiche, barrando il campo sostituzione nel frontespizio.

Se si rende necessario sostituire o annullare una CU già trasmessa ed acquisita dall’Agenzia delle Entrate :

- va predisposta una **nuova Comunicazione con le sole CU da annullare/sostituire**
- **non é possibile inserire in questa Comunicazione anche CU ordinarie**

SCADENZE

Entro **7 marzo 2019** : trasmissione all’Agenzia di CU2019 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilato

Frontespizio

CT : circolare 3/2019

Modello ordinario

Entro **31 marzo 2019** : consegna al sostituto della CU2019

Modello sintetico

Sottoscrizione mediante sistemi sottoscrizione automatica: nome, cognome, carica (qualifica, nome e cognome, evitando la firma autografa – cf ris.n.23 del 16 dicembre 1994)

Entro **31 ottobre 2019** : trasmissione modello di 770/2019

CU ORDINARIA : Frontespizio, CT, modello ordinario

Quadro CT é compilato dai sostituti d'imposta che NON hanno mai comunicato con il modello CSO la sede telematica su cui ricevere i modelli 730-4 e 730-4 integrativo.

CT é presente solo in forniture con CU di lavoro dipendente, equiparati o assimilati.

Circolare 3/2019

- I sostituti d'imposta hanno l'obbligo di ricevere in via telematica i dati contenuti nei modelli 730-4 dei propri dipendenti attraverso i servizi dell'Agenzia.
- Comunicazione della sede telematica per la prima volta : quadro CT
- Variazione dati già comunicati, prima comunicazione non nei termini CU, sostituzione intermediario : modello CSO

CU ORDINARIA : Frontespizio, CT, modello ordinario

Trasmissione direttamente o attraverso intermediario:

- Completa: CU lavoro dipendente, CU lavoro autonomo, CU a seguito pignoramenti presso terzi, CU locazioni brevi;
- Suddivisa : flusso CU LD / flusso CU LA / flusso CU LB
- Possono essere trasmessi tanti invii quanti necessari , se é più agevole per il sostituto (**istruzioni**)

Prova dell'invio é la ricevuta di trasmissione messa a disposizione dall'Agenzia :

- nella sezione ricevute (accesso con credenziali)

Pignoramenti presso terzi

Il sostituto opera all'atto del pagamento delle somme la ritenuta nella misura del 20%, secondo modalità stabilite con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate.

Legge 27 dicembre 1997 n.449 art.21 comma 15° - Provvedimento 3 marzo 2010

*«...opera all'atto del pagamento, una **ritenuta del 20 per cento a titolo di acconto dell'imposta sul reddito delle persone fisiche** dovuta dal creditore pignoratizio»*

CU ORDINARIA : Frontespizio, CT, modello ordinario

Provvedimento Agenzia Entrate:

- Non sono trasmesse all'Agenzia le certificazioni di utili (CUPE)
- Nel caso di certificazione di soli redditi LD o di LA deve essere inviata solo la parte di CU relativa al tipo di reddito erogato.
- Se è stata rilasciata CU nel 2018 prima dell'approvazione di CU2019, deve rilasciare una nuova CU2019 con i dati già certificati, entro il 7 marzo 2019.

Campi in CU ordinaria e in CU sintetica sono **campi tratteggiati**

Campi solo in CU ordinaria **senza tratteggio** sono dati esclusivamente comunicati dal sostituto all'Agenzia (ex: importi trattenuti per assistenza fiscale)

Ad ogni percipiente più CU solo se, nello stesso anno riceve TFR e prestazioni in forma di capitale; se il percipiente è erede ed anche dipendente

Al sostituto entro il 31 marzo consegna CU sintetica in duplice copia. CU può essere trasmessa o messa a disposizione a chi è dotato di strumenti necessari alla ricezione e stampa. A eredi e ai cessati cartaceo (circ.145/2006)

Il sostituto archivia elettronicamente le CU trasmesse e **le CU sintetiche consegnate...**

CU ORDINARIA : Frontespizio, CT, modello ordinario

Rilascio CU2019 **dopo il 7 marzo 2019 che modifica il contenuto** della precedente

ANNOTAZIONE CF : segnala al sostituto che se si avvarrà della dichiarazione precompilata predisposta dall'Agenzia dovrà modificarne il contenuto sulla base dei dati forniti nell'ultima CU rilasciata. (**Istruzioni pag.15**)

Esonero da responsabilità fiscale (art.11, comma 1, lettera a), Dlgs n.471/1997): sanzione da 250 a 2.000 euro, per mancato rilascio CU o CU con dati incompleti o non veritieri.

La CU tardiva é sanzionabile comunqueanche se é consegnata (ma non trasmessa) in tempo utile per la dichiarazione precompilata. L'articolo 6 comma 5-bis D.Lgs 472/1997 considera non punibili solo le violazioni meramente formali (che non arrecano pregiudizio all'esercizio dell'azione di controllo e non incidono sulla determinazione della base imponibile e sul versamento del tributo).

Il contribuente/sostituto in caso di dichiarazione infedele é sanzionato e CU correttiva lo mette in condizione di non sbagliare.

CU ORDINARIA : annotazione CF

CF	In caso di utilizzo della dichiarazione precompilata predisposta dall'agenzia delle entrate verificare i dati forniti dalla presente certificazione in quanto potrebbero essere non coincidenti con la dichiarazione precompilata a seguito di variazione della certificazione Unica 2019 avvenuta dopo il 7 marzo.
----	---

Nel caso in cui il sostituto rilasci una CU diversa da quella inviata all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo deve comunicare al percipiente, nelle annotazioni (cod. CF) che, se intende avvalersi della dichiarazione precompilata fornita dall'Agenzia delle Entrate, dovrà procedere a modificarne il contenuto sulla base dei dati forniti dall'ultima certificazione unica rilasciata dal sostituto.

La modifica é **senza sanzioni** per il sostituto in caso di **PDR** se :

*La **verifica del raggiungimento dell'obiettivo incrementale dopo la data del conguaglio**, perché ad esempio, bisogna attendere il bilancio; gli **acconti/anticipazioni pagati nell'anno 2019, tassati con aliquote ordinarie** potrebbero fruire **dell'imposta sostitutiva con opzione dai lavoratori in dichiarazione dei redditi**.*

In tale ipotesi il tardivo invio della nuova CU all'Agenzia non comporterà l'applicazione di sanzioni, perché il mancato rispetto dei termini di invio non è causato da inadempienze del datore di lavoro. (Circ.5/2018 §4.7).

In CU indicare gli acconti che si rivelano detassabili al p.to 578 CU (il dipendente deve poi chiedere l'applicazione del 10% in dichiarazione)

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Fusione per incorporazione

Estinzione di A e conguaglio effettuato da A che non emette CU

CU è emessa e trasmessa da B (incorporante) che compila il Frontespizio

- p.to 611 codice fiscale di A
- annotazione GI

CASI PARTICOLARI OPERAZIONI STRAORDINARIE	Codice fiscale 611
--	-----------------------

GI	Le operazioni di conguaglio sono state effettuate dal sostituto estinto
----	---

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Fusione per incorporazione

Estinzione di A e conguaglio effettuato da B incorporante

CU è emessa e trasmessa da B (incorporante) che compila il Frontespizio

- p.ti da 531 a 566 indicare somme e valori corrisposti da A
- p.to 536 codice fiscale di A

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 2018	Addizionale comunale saldo 2018		
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			

1 = passaggio senza interruzione rapporto di lavoro estinzione A
9 = passaggio senza interruzione e senza estinzione A

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Cessione d'azienda

Cessione prima del conguaglio

- conguaglio effettuato da B cessionaria

A non rilascia CU al dipendente ma la trasmette all'Agenzia con gli importi erogati fino alla cessione
A barra il punto 612

CASI PARTICOLARI OPERAZIONI STRAORDINARIE	Codice fiscale	Vedere istruzioni
	611	612

B cessionaria ha effettuato conguaglio e rilascia Cu al dipendente e trasmette all'Agenzia i dati complessivi
- punti 531 a 566, indica i redditi erogati da A e al punto 536 il codice fiscale di A

Cessione dopo il conguaglio

- Conguaglio effettuato da A cedente (dipendente cessato prima...)

A rilascia e trasmette CU.

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Sezione redditi erogati da altri soggetti

Sono previste apposite sezioni anche nella sezione **dei premi di risultato**

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 dei **rimborsi di beni e servizi** non soggetti a tassazione

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	

CU dati anagrafici

CERTIFICAZIONE UNICA 2019



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

Z = erede
Z2 = ex coniuge

DATI ANAGRAFICI	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3		
	Comune 4			Prov. 5	Cap 6	Indirizzo 7			
	Telefono, fax 8 prefisso numero		Indirizzo di posta elettronica 9			Codice attività 10	Codice sede 11		
DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3		
	Sesso (M o F) 4	Data di nascita 5 giorno mese anno		Comune (o Stato estero) di nascita 6		Provincia di nascita (sigla) 7	Categorie particolari 8	Eventi eccezionali 9	Casi di esclusione dalla precompilata 10
	DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2018								
Comune 20			Provincia (sigla) 21		Codice comune 22	Fusione comuni 23			
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2019									
Comune 24			Provincia (sigla) 25		Codice comune 26	Fusione comuni 27			

Fusione di comuni e trasferimento in un comune incorporante che ha deliberato aliquote differenziate

Punto 10
 codice 1: sono certificati alcuni redditi assimilati
 codice 2 : sono certificati solo dati previdenziali ed assistenziali e/o TFR, altre indennità e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata e/o le annotazioni.

CU – redditi esenti

REDDITI ESENTI			
codice	ammontare	codice	ammontare
466	467	468	469

1 = docenti e ricercatori con esenzione al 90% del reddito erogato
annotazione BC se il sostituto non l'ha riconosciuta

BC	Il 90% delle somme percepite dai docenti e dai ricercatori che non hanno fruito dell'abbattimento della base imponibile importo (...). Per usufruire dell'agevolazione il contribuente è tenuto a presentare la dichiarazione dei redditi.
----	--

- 3 - redditi esenti in forza di convenzione erogati a non residente;
- 4 - retribuzioni corrisposte a residenti da Enti, Organismi internazionali, rappresentanze diplomatiche, missioni;
- 5 - somme esenti al 50% erogati a «cervelli»;
- 6 - borse e assegni di studio o ricerca esenti (dottorato di ricerca Legge 398/89, ricerca postlauream Legge 210/1998; assegni di ricerca Legge n. 240/2010);
- 7 - somme esenti o che non hanno concorso a formare il reddito imponibile da parte dell'INAIL;
- 8 - somme esenti o che non hanno concorso a formare il reddito imponibile da parte dell'INPS.

CU – detrazioni

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			
Assegni periodici corrisposti dal coniuge	Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		RAPPORTO DI LAVORO			
5	Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio	Data di cessazione	In forza al 31/12	Periodi particolari
	6	7	8 giorno mese anno	9 giorno mese anno	10	11

6 = Numero dei giorni compresi nel periodo di durata del rapporto di lavoro per i quali il percipiente ha diritto alla detrazione di cui all'art. 13, comma 1 del TUIR. Si tratta dei giorni per i quali teoricamente competono le detrazioni e la somma non supera 365

8 = data inizio rapporto di lavoro; con il primo sostituto in caso di passaggio del dipendente senza interruzione del rapporto.

9 = data di cessazione del rapporto di lavoro.

1 = rapporto di lavoro **interrotto e ripreso** con lo stesso sostituto e al punto 8 la data del primo rapporto di lavoro.

2 = presenza di giorni **senza detrazioni** : aspettativa non retribuita.

3 = periodo di lavoro minore dei giorni delle detrazioni : sostegni al reddito.

4 = il numero di giorni delle detrazioni sono differenti dai giorni di durata del rapporto di lavoro per altri motivi.

10 = barrato se il lavoratore è in forza al 31 dicembre 2018
É alternativo alla data di cessazione del rapporto di lavoro, compilazione del punto 9.

CU – assistenza fiscale

ASSISTENZA FISCALE 730/2018 DICHIARANTE	Esito 51	Assistenza fiscale diretta 52	Vedere istruzioni 53	Presenza 730/4 integrativo 54	Presenza 730/4 rettificativo 55
--	-------------	-------------------------------------	----------------------------	-------------------------------------	---------------------------------------

Punto 51 = conguagli non effettuati – esito
A – cessazione del rapporto di lavoro;
B – aspettativa senza retribuzione;
C – decesso;
D – retribuzione insufficiente;
E – rimborso non effettuato in tutto o in parte per incapienza del monte ritenute;
F – passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro.

730/4 integrativo/
rettificativo pervenuto al
sostituto : indicare il codice
1, 2 o 3 del modello 730/4

730-4 rettificativo: al sostituto sono comunicati gli importi complessivi ed é il sostituto ad eseguire i conguagli, per differenza rispetto a quanto già trattenuto /rimborsato. Sono gestiti nel primo periodo di paga utile.

730/4 integrativo : indica solo i maggiori importi da riconoscere a credito sulla retribuzione di dicembre.

CU – detrazioni per oneri

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

40	Spese sostenute per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale
----	--

Gli importi degli oneri sono indicati al netto delle quote o importi rimborsati dal sostituto.

Devono essere considerati i soli rimborsi degli oneri che non sono stati assoggettati a tassazione. (pag.28 istr.)

TABELLA B - ONERI PER I QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 26%

CODICE	DESCRIZIONE
61	Erogazioni liberali a favore delle ONLUS
62	Erogazioni liberali a favore dei partiti politici

CU – credito imposte estere

Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero	Codice stato estero	Anno di percezione reddito estero
374	375	376

Reddito prodotto all'estero	Imposta estera definitiva
377	378

AQ	Dati relativi al credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero: Reddito complessivo tassato in Italia (...), imposta lorda italiana (...), imposta netta italiana (...). L'imposta estera è stata ridotta proporzionalmente al rapporto tra il reddito estero, determinato in misura convenzionale, ed il reddito che risulterebbe tassabile, in via ordinaria, se la medesima attività lavorativa fosse prestata in Italia.
----	--

Il credito riconosciuto in occasione del conguaglio per le imposte pagate all'estero a titolo definitivo (art.165 TUIR)

se il reddito estero concorre solo in parte alla formazione del reddito di lavoro dipendente (convenzionale) allora l'imposta pagata all'estero è quella ridotta in misura corrispondente.

CU – erogazioni in natura - novità

Erogazioni in natura
479

Eliminata annotazione AH

Comprende le erogazioni in natura ed i compensi in natura comunque erogati indipendentemente dal loro ammontare per i quali la norma ha previsto la non concorrenza alla formazione del reddito se di importo non superiore o uguale a euro 258,23.

Nel caso il valore dei beni o dei voucher superi il valore di cui all'art. 51, comma 3 Tuir, l'intero importo deve essere assoggettato a tassazione ordinaria.

Esempio: auto, stock option, buoni spesa, premi assicurativi.....

CU – premi di risultato

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

Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
571	572	573	574	575	576
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui sottoforma di erogazioni in natura		
577	578	579	580		
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	di cui sottoforma di erogazioni in natura		
587	588	589	590		

Sono i premi erogati nel 2018 e in tutto o in parte convertiti in welfare

571 = 1 se il limite è 3.000 euro annui lordi; 2 se il limite previsto è 4.000 euro annui lordi.

572 e 573 sono alternativi e sommano a 3000/4000

580 é «di cui» di 573 se il valore dell'erogazione in natura non supera 258,23.

CU – rimborso oneri detraibili/deducibili

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

Rimborsi eseguiti dal datore di lavoro, (articolo 51 comma 2, lett. f-bis), f-ter) TUIR.

Non é necessario che si tratti di benefit da conversione PDR .

Evidenza dei rimborsi eseguiti dal sostituto e dai precedenti datori di lavoro in caso di conguaglio progressivo.

CU – welfare

voce di spesa	limite detassazione	fruizione	CU2019	da conv.PDR
rette asilo nido	nessuno	rimborso	evidenza p.to701; 702 cod.33	p.to 573
rette scolastiche	nessuno	rimborso	evidenza p.to701; 702 cod.12	
rette università	nessuno	rimborso	evidenza p.to701; 702 cod.13	
campus estivi	nessuno	rimborso	nulla (annotazione?)	
mensa scolastica	nessuno	rimborso	nulla (annotazione?)	
gite scolastiche/ludoteche	nessuno	rimborso	nulla (annotazione?)	
testi scolastici	nessuno	rimborso	nulla (annotazione?)	
interessi mutui	1/2 tra TUR e % appl.	rimborso	nulla (annotazione?)	
assistenza sanitaria	3.615,20	costo sostenuto da azienda	p.to 441/442	p.to 573+575
previdenza integrativa	5.164,27	versamento dell'azienda	p.to 412/413	p.to 573+574
beni e servizi in natura	258,23	costo sostenuto dall'azienda	p.to 479	p.to 573+580
abbonamenti trasporto	250,00	trattenuta/ costo dipendente	detraz.oneri p.to 341 cod.40	
abbonamenti trasporto	nessuno	rimborso	evidenza p.to701(?)	p.to 573
assist.anziani/non autosuff.	nessuno	rimborso	evidenza p.to701; 702 cod.15 per spese; 703 cod.3 per contributi	p.to 573
benefit 51, comma 4, TUIR (auto,rendita, interessi...)	nessuno			p.to 573+579
abbonamento palestra	nessuno	costo azienda	nulla (annotazione?)	p.to 573

CU – evidenza particolari tipologie reddituali - novità

PARTICOLARI TIPOLOGIE REDDITUALI		Codice	Importo	Codice	Importo	Codice	Importo
	741	742		743	744	745	746

Solo in CU ordinaria e solo per evidenza

Si tratta di redditi con inquadramento fiscale # previdenziale

Indicazione non incide sui criteri di tassazione o classificazione reddituale.

2 = redditi da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (lett. c-bis, comma 1, articolo 50 TUIR)

7 = altri assegni periodici, comunque denominati, alla cui produzione non concorrono attualmente ne' capitale ne' lavoro, compresi quelli indicati alla lettera d) del comma 1 dell'articolo 10 tra gli oneri deducibili (lett. i, comma 1, articolo 50 TUIR)



ASSOLOMBARDA

Confindustria Milano Monza e Brianza