

Termini di presentazione cu;

Reddito dip/assimilato/autonomo occasionale	16 /3(cade di domenica/per cui 17 3) 730 precompilato
Autonomo abituale/art 53 c1	31 3 Modello redditi precompilato x)sembra solo si applichi ad autonomi percettori reddito autonomo art 53 c1/no agenti/provvigioni percettori reddito impresa;
Forfettari-anno 2024 X-fattura elettronica Art 4 c6 /septies dpr 322 98	Compensi anno 24-erogati a forfettari- Non vanno comunicato in cu; x)viene meno il codice 24 /nelle comunicazioni autonome; Se percepiscono indennità inps-indennità maternità/si comunicazione/vedi codice 25 nelle comunicazioni autonome <small>25 - nel caso di indennità non assoggettate a ritenuta d'acconto corrisposte ai soggetti in regime forfetario di cui all'articolo 1, della L. 190/2014 per le quali non si applica quanto disposto dal comma 6-septies dell'articolo 4 del D.P.R. 322 del 1998;</small>
Esenti/redditi non dr 730/modello redditi;	31 ottobre
Esempio Sport dilettante-	Sub- ti/td 16 3(17 3) /dip 49 Co co co /amm gestionali 16 3(17 3)/ assimilati Autonomi abituali-art 53 c1 31 3/red autonomo abituale X/forfettari-non comunicati/ade non riconosce i 15mila/36c6 Autonomi occasionali/da 53 c2 lett a fino al 30 7 2024 /art 67 c 1 lettera l dal 31 7 al 31 12 -16 3

Fermo restando l'obbligo di rendere disponibile al percipiente la Cu sintetica entro l'unica scadenza del 16 marzo, da quest'anno coesistono tre diversi termini entro cui la Cu ordinaria dovrà essere trasmessa telematicamente alle Entrate.

A quello generale del 16 marzo si aggiunge quello del 31 marzo riservato alle certificazioni dei redditi di lavoro autonomo professionale, mentre rimane quello del 31 ottobre limitatamente alle Cu che contengono solo redditi esenti o redditi non dichiarabili attraverso il 730 o il modello Unico precompilato.

Art 4 c6 quinquies/dpr 322 98

Articolo 4, comma 6-quinques del DPR n. 322 del 1998

Le certificazioni di cui al comma 6-ter sono trasmesse in via telematica all'Agenzia delle entrate direttamente o tramite gli incaricati di cui all'articolo 3, commi 2-bis e 3, entro il 16 marzo dell'anno successivo a quello in cui le somme e i valori sono stati corrisposti.Dal 2025 le certificazioni di cui al comma 6-ter contenenti esclusivamente **redditi che derivano da prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale** sono trasmesse in via telematica all'Agenzia delle entrate entro il **31 marzo** dell'anno successivo a quello in cui le somme e i valori sono stati corrisposti. 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.

Il sostituto trasmette all'Agenzia delle entrate

entro il **16 marzo** le certificazioni relative:

- ai redditi di lavoro dipendente;
- ai redditi assimilati a lav. Dipendente;
- ai redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente;
- ai redditi diversi;
- ai redditi per locazioni brevi

entro il **31 ottobre** le certificazioni relative alle certificazioni contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione precompilata

entro il **31 marzo** le certificazioni relative ai redditi di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale

Due nuovi codici:

25 – nel caso di indennità non assoggettate a ritenuta d’acconto corrisposte ai soggetti in regime forfetario di cui all’articolo 1, della L. 190/2014 in base a quanto disposto dal comma 6-septies dell’articolo 4 del D.P.R 322 del 1998.

26 – nel caso di indennità non assoggettate a ritenuta d’acconto corrisposte ai soggetti in regime fiscale di vantaggio di cui all’art. 27, commi 1 e 2 del decreto - legge n. 98 del 2011, convertito, con modificazioni dalla legge 15 luglio 2011, n. 111 in base a quanto disposto dal comma 6-septies dell’articolo 4 del D.P.R 322 del 1998.

DATI FISCALI

Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
2	3	4	5
Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d’acconto
6	7	8	9

Art 4 c 6 septies/compensi corrisposti forfettari nel 2024/non +codice 24(casella 6)/rileva il pagamento nel 2024;

se inps eroga indennità maternità/a forfettario/25(caselle 6)/no ritenuta acconto

Niente Cu ai forfettari su compensi erogati dal '24

Per i compensi corrisposti dal 2024 ai soggetti forfettari non è più necessario predisporre la Cu (certificazione unica) in quanto, si ritiene, questi soggetti emettono la fattura in formato elettronico. Ma nel caso in cui un soggetto forfettario abbia emesso, a dicembre 2023, una fattura cartacea e l'abbia incassata nel 2024, vale ancora l'esclusione della compilazione della Cu?

Dalla lettura dell'articolo 4, comma 6-septies, del Dpr 322/1998 - che esclude l'invio delle Cu per i compensi, comunque denominati, corrisposti ai soggetti in regime forfettario - si ricava che la norma vale «a decorrere dall'anno d'imposta 2024», e, dunque, per le somme erogate da tale annualità, a prescindere dalla data di emissione delle fatture da parte degli stessi forfettari.

A simile conclusione conduce, altresì, l'eliminazione del codice 24, che fino alle Cu/2024 (per il 2023) andava inserito al campo 6 - "Codice", per indicare i compensi erogati ai soggetti in questione. Rimangono, invece, nelle Cu/2025 i soli codici 25 e 26, che sono stati appositamente aggiunti al fine di includere nelle certificazioni «le indennità non assoggettate a ritenuta d'acconto», per le quali non si applica quanto disposto dal citato comma 6-septies, e che sono state corrisposte, rispettivamente, ai soggetti in regime forfettario e in regime di vantaggio.

Sezione «Particolari tipologie reddituali» campi da 741 a 746

La compilazione della sezione è obbligatoria in presenza dei campi 1, 2 e 4 della sezione «Dati fiscali»

Sono stati inseriti nuovi codici

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

Casella «Categorie particolari» Eliminazione di codici

DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCEPTORE DELLE SOMME	Codice fiscale		Cognome o Denominazione			Nome					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Sesso (M o F)	Data di nascita			Comune (o Stato estero) di nascita	Provincia di nascita (sigla)	Categorie particolari	Eventi eccezionali	Casi di esclusione dalla precompilata	Stato estero	
	4	5	giorno	me	anno	6	7	8	9	10	11



DA002008	Categorie particolari	AN	Vale B, C, D, E, F, G, H, K, L, T1, T2, T3, T4, Z, Z2, Z3, Z4	SI		
----------	-----------------------	----	---	----	--	--

Nel **punto 8** deve essere riportato il codice della categoria particolare di cui alla tabella G posta nell'Appendice delle presenti istruzioni.

TABELLA G - CATEGORIE PARTICOLARI

CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
B	Pensionati da casellario pensionistico	T1	Indennità a parlamentare o a giudice costituzionale
C	Insegnanti universitari, compresi docenti, incaricati, ricercatori e assimilati	T2	Assegno vitalizio diretto o di reversibilità a parlamentare o a giudice costituzionale
D	Insegnanti e presidi di scuola media	T3	Indennità o assegno vitalizio a parlamentare cessato dal mandato in corso d'anno
E	Insegnanti e direttori di scuola elementare e materna	T4	Corte Costituzionale categoria ad esaurimento
F	Graduati e truppa	Z	Eredi
G	Sottufficiali	Z2	Ex coniuge (in caso di procedure di pignoramento presso terzi)
H	Ufficiali	Z3	Soci di cooperative artigiane di cui legge n. 208 del 2005
K	Magistrati	Z4	Dipendenti di ditta appaltatrice inadempiente
L	Dipendenti all'estero		

Z/ somme maturate(retribuzioni maturate e non percepite/ferie/rol/13 14) e non percepite dal de cuius al 23%/eredi

Z2/assegno mantenimento coniuge separato/ reddito assimilato art 50 c1 lett i/ detrazioni pensioni/per chi lo eroga onere deducibile;

per chi eroga onere deducibile 10 c 1 lett c;

z3) autonomo artigiano/fisco: reddito assimilato art 50 c1 lett a/ contribuzione artigiani(dr con modello redditi /vedi quadro rr);

z4)impresa appaltatore/inadempiente su retribuzioni/ paga retribuzione committente che risponde in solido art 29 dlgs 276 2003(sostituto/committente);

PARTICOLARI TIPOLOGIE REDDITUALI					
La Sezione è obbligatoria se compilato almeno uno dei campi DB001001, DB001002, DB001004 e la casella DA002008 assume un valore diverso da Z. Il controllo determina per la CU 2025 una semplice segnalazione di WARNING (il controllo determinerà invece uno scarto della comunicazione con possibilità di conferma nella CU 2026)					
DB001741	Codice	NP	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13		I campi relativi al codice e all'importo devono essere entrambi assenti o presenti
DB001742	Importo	VP			
DB001743	Codice	NP	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13		I campi relativi al codice e all'importo devono essere entrambi assenti o presenti
DB001744	Importo	VP			
DB001745	Codice	NP	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13		I campi relativi al codice e all'importo devono essere entrambi assenti o presenti
DB001746	Importo	VP			

Classificazione di particolari tipologie reddituali

La presente sezione va compilata per dare distinta indicazione di particolari tipologie reddituali per le quali è previsto un inquadramento fiscale non sempre coincidente con quello previdenziale. La compilazione della sezione è obbligatoria in presenza dei campi 1, 2 e 4 della sezione "dati fiscali", sempreché nella casella 8 dei dati anagrafici del dipendente non sia indicato il codice Z dell'erede.

Per la compilazione dei **punti 741, 743 e 745**, è necessario utilizzare uno dei seguenti codici:

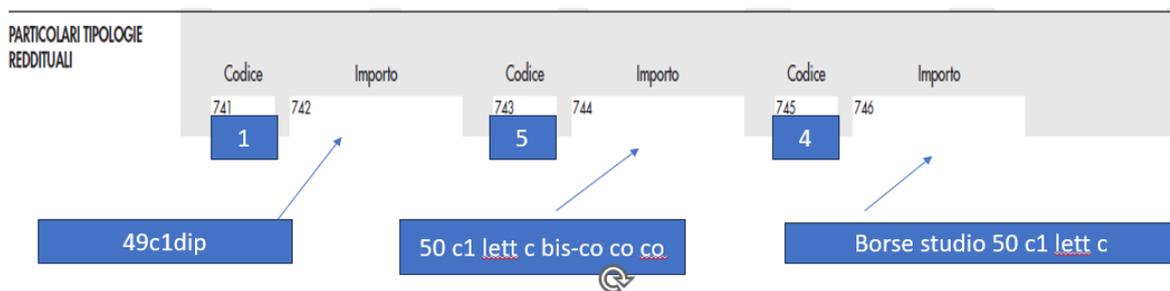
- 1 redditi di lavoro dipendente di cui all'articolo 49 del Tuir con esclusione di quelli indicati nel comma 2, lett. a);
- 2 compensi percepiti dai soci delle cooperative di produzione e lavoro, delle cooperative di servizi, delle cooperative agricole e di prima trasformazione dei prodotti agricoli e delle cooperative della piccola pesca (art. 50, comma 1, lett. a) del Tuir);
- 3 indennità e compensi percepiti per incarichi svolti in qualità di dipendente (art. 50, comma 1, lett. b) del Tuir);
- 4 somme corrisposte a titolo di borse di studio o di assegno, premio o sussidio per fini di studio o di addestramento professionale, non legati da rapporti di lavoro dipendente nei confronti del soggetto erogante (art. 50, comma 1, lett. c) del Tuir);
- 5 redditi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (art. 50, comma 1, lett. c.-bis) del Tuir);

Sezione «Particolari tipologie reddituali» campi da 741 a 746

La compilazione della sezione è obbligatoria in presenza dei campi 1, 2 e 4 della sezione «Dati fiscali»

Sono stati inseriti nuovi codici

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



Redditi/fisco e previdenza diverso inquadramento

741/codici

1-reddito lav dip/49/no pensioni

2-50 c1 lett a/ reddito assimilato/prev artigiani rr modello redditi

4-borse studio/ art 50 c1 lett c

5 collab/ fisco dip/prev aut? Art 50 c1 lett c bis tuir

- 6 remunerazione dei ministri del culto (art. 50, comma 1, lett. d) del Tuir);
- 7 compensi per l'attività libero professionale intramuraria del personale dipendente del Servizio sanitario nazionale, del personale di cui all'articolo 102 del decreto del Presidente della Repubblica 11 luglio 1980, n. 382 e del personale di cui all'articolo 6, comma 5, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 e successive modificazioni, nei limiti e alle condizioni di cui all'articolo 1, comma 7, della legge 23 dicembre 1996, n. 662 (art. 50, comma 1, lett. e) del Tuir);
- 8 indennità, i gettoni di presenza e gli altri compensi corrisposti dallo Stato, dalle regioni, dalle province e dai comuni per l'esercizio di pubbliche funzioni, sempreché le prestazioni non siano rese da soggetti che esercitano un'arte o professione di cui all'articolo 53, comma 1, e non siano state effettuate nell'esercizio di impresa commerciale, nonché i compensi corrisposti ai membri delle commissioni tributarie, agli esperti del tribunale di sorveglianza, ad esclusione di quelli che per legge devono essere riversati allo Stato (art. 50, comma 1, lett. f) del Tuir);
- 9 indennità di cui all'art. 1 della legge 31 ottobre 1965, n. 1261, e all'art. 1 della legge 13 agosto 1979, n. 384, percepite dai membri del Parlamento nazionale e del Parlamento europeo e le indennità, comunque denominate, percepite per le cariche elettive e per le funzioni di cui agli articoli 114 e 135 della Costituzione e alla legge 27 dicembre 1985, n. 816 nonché i conseguenti assegni vitalizi percepiti in dipendenza dalla cessazione delle suddette cariche elettive e funzioni e l'assegno del Presidente della Repubblica (art. 50, comma 1, lett. g) del Tuir);
- 10 le rendite vitalizie e le rendite a tempo determinato, costituite a titolo oneroso, diverse da quelle aventi funzione previdenziale. Le rendite aventi funzione previdenziale sono quelle derivanti da contratti di assicurazione sulla vita stipulati con imprese autorizzate dall'Istituto per la vigilanza sulle assicurazioni private (ISVAP) ad operare nel territorio dello Stato, o quivi operanti in regime di stabilimento o di prestazioni di servizi, che non consentano il riscatto della rendita successivamente all'inizio dell'erogazione (art. 50, comma 1, lett. h) del Tuir);
- 11 prestazioni pensionistiche di cui al decreto legislativo 21 aprile 1993, n. 124, erogate sotto forma di rendita assoggettate a tassazione ordinaria (art. 50, comma 1, lett. h-bis) del Tuir);
- 12 altri assegni periodici, comunque denominati, alla cui produzione non concorrono attualmente né capitale né lavoro, compresi quelli indicati alla lettera d) del comma 1 dell'articolo 10 tra gli oneri deducibili ed esclusi quelli indicati alla lettera c) del comma 1 dell'articolo 44 (art. 50, comma 1, lett. i) del Tuir);
- 13 compensi percepiti dai lavoratori impegnati in lavori socialmente utili (art. 50, comma 1, lett. l) del Tuir);
- Nei **punti 742, 744 e 746** indicare l'ammontare corrispondente al codice esposto nei precedenti punti 741, 743 e 745.

Frontalieri Svizzeri

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

Nella certificazione dei redditi dell'anno 2024 dovranno essere distintamente indicati gli abbattimenti fiscali riconosciuti ai frontalieri svizzeri a seguito delle modifiche apportate dal nuovo accordo sulla tassazione dei lavoratori frontalieri. È

Ai nuovi frontalieri svizzeri è dedicata una sottosezione (punti 451-454) in cui esporre gli importi scontati a titolo di Irpef ed addizionali (fino ad una massimo del 20%) secondo le previsioni del nuovo accordo Italia-Svizzera ratificato nel 2023 ma decorrente dal 2024. I frontalieri residenti in Svizzera dovranno altresì essere evidenziati nel frontespizio riservato ai percipienti esteri, barrando i relativi punti 46 e 42 (laddove il luogo di residenza coincida con quello «di attinenza» o luogo di origine in cui è stato ottenuto il diritto di cittadinanza).

accordo contro le doppie imposizioni con la Svizzera, secondo cui il reddito da lavoro dipendente percepito dai frontalieri è imponibile nello Stato in cui è prestata l'attività lavorativa tramite ritenuta alla fonte dell'80% di quanto dovuto ai fini Irpef e imposte locali; per tale ragione cresce il numero delle informazioni richieste riguardo ai percipienti esteri e, in particolare, la specificazione del luogo di "attinenza";

Con la legge 83 del 2023 è stato ratificato in Italia l'accordo Accordo tra la Repubblica italiana e la Confederazione svizzera relativo all'imposizione dei lavoratori frontalieri. All'art. 8 si definisce il regime fiscale dei frontalieri svizzeri che prestano attività lavorativa in Italia prevedendo che : "A decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso alla data di entrata in vigore dell'Accordo di cui all'articolo 1, comma 1, lettera a), della presente legge, l'imposta netta e le addizionali comunale e regionale all'imposta sui redditi delle persone fisiche (IRPEF) dovute sui redditi derivanti da lavoro dipendente prestato in Italia dal lavoratore frontaliere come definito all'articolo 2, lettera b), del citato Accordo e tenuto presente il punto 2 del Protocollo aggiuntivo allo stesso, residente in Svizzera,

esempio 100 irpef/frontaliere svizzero(fs)
80 euro - tassazione in italia/ riduzione 20 italia
Punto 21/ al netto del 20%-80/ punto 451 20% irpef-20;

10 euro regionale/fs
8 tassazione italia/riduzione 2 italia
Punto 22-regionale- al netto del 20%/il 20% abbattimento 452

5 comunale/
4 tassazione italia/riduzione 1 italia(20%)

sono ridotte del 20 per cento. Le riduzioni, da indicare nella certificazione unica di cui all'articolo 4, comma 6-ter, del regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, spettano comunque negli importi determinati dal sostituto d'imposta anche nell'ipotesi di presentazione della dichiarazione dei redditi.”

Successivamente è stata pubblicata la Circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 25/2023 ma non ha chiarito i seguenti dubbi ovvero su quali tipologie di redditi da lavoro dipendente debba essere applicata la riduzione dal sostituto di imposta:

- Redditi soggetti a tassazione ordinaria? si
- Redditi soggetti a tassazione sostitutiva Irpef come, ad esempio, la tassazione del 10% qualora ricorrono le condizioni per la sua applicazione? si
- Redditi soggetti a tassazione separata sia TFR che arretrati? dubbio

x) saldo comunale 24/ al netto del 20% -casella 27/ abbattimento del 20% a 483;
 x) acconto comunale 2025 -al netto del 20%-casella 29/abbattimento del 20% 454

ALTRI DATI

FRONTALIERI SVIZZERI			
Ritenute	Addizionale regionale all'Irpef 2024	Addizionale comunale all'Irpef 2024	Acconto addizionale comunale all'Irpef 2025
451	452	453	454

451- 20% / 452 -20%/ 453 e 454- 20%;

RITENUTE				
Ritenute Irpef	21	22	23	24
Addizionale regionale all'Irpef			23	24
			23	24
			23	24
ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF				
Saldo 2023	25	26	27	28
Acconto 2024			27	29
			27	29
			27	29
			27	29

21/al netto del 20% / 22 al netto del 20%/ 27 al netto del 20%/ 29 al netto del 20%

REDDITO FRONTALIERI	
Con contratto a tempo indeterminato	Con contratto a tempo determinato
455	456

se ti/ se td/ al lordo esente di 10 mila

ALTRI DATI						
DB001451	Frontalieri svizzeri - ritenute	VP		SI	Può essere presente solo se barrata la casella DA002046.	Non può essere maggiore di DB001021 (Il seguente controllo comporta una segnalazione di warning).
DB001452	Frontalieri svizzeri - Addizionale regionale IRPEF 2024	VP		SI	Può essere presente solo se barrata la casella DA002046.	Non può essere maggiore di DB001022 (Il seguente controllo comporta una segnalazione di warning).
DB001453	Frontalieri svizzeri - Addizionale comunale IRPEF 2024	VP		SI	Può essere presente solo se barrata la casella DA002046.	Non può essere maggiore alla somma di DB001026 + DB001027 (Il seguente controllo comporta una segnalazione di warning).
DB001454	Frontalieri svizzeri - Acconto Addizionale comunale IRPEF 2025	VP		SI	Può essere presente solo se barrata la casella DA002046.	Non può essere maggiore di DB001028 (Il seguente controllo comporta una segnalazione di warning).

- nel **punto 42** barrare la casella nel caso in cui al precedente punto 41 è stato riportato il luogo di attinenza. Tale compilazione è obbligatoria in presenza di lavoratori **frontalieri residenti in Svizzera**;
- nel **punto 43** indicare l'indirizzo di residenza;
- nel **punto 44** barrare la casella in presenza di soggetti di cui all'art. 24, comma 3-bis) del D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, testo unico delle imposte sui redditi (non residenti Schumacker);
- nel **punto 45** evidenziare il codice dello Stato estero di residenza da rilevare dalla tabella H - Elenco dei paesi e territori esteri, posta nell'Appendice delle presenti istruzioni;
- nel **punto 46** barrare la casella in presenza di frontalieri svizzeri.

Altri dati

Il nuovo accordo firmato il 23 dicembre 2020 e ratificato con legge 13 giugno 2023, n. 83 richiamando l'art. 15 della convenzione contro le doppie imposizioni tra Italia e Svizzera, stabilisce che il reddito da lavoro dipendente percepito dai lavoratori frontalieri è imponibile nello Stato in cui è prestata l'attività lavorativa mediante ritenuta alla fonte, in misura pari fino a un massimo dell'80 per cento di quanto dovuto in base alle disposizioni sulle imposte sui redditi delle persone fisiche, comprese le imposte locali.

Nei **punti da 451 a 454** riportare, quindi, l'abbattimento fino a un massimo del 20 per cento in base a quanto previsto dal predetto accordo, relativo alle ritenute, alle addizionali regionali, all'addizionale comunale e all'acconto dell'addizionale comunale, di cui ha beneficiato il frontaliere svizzero.

In riferimento ai redditi di lavoro dipendente corrisposti al dipendente residente nel territorio dello Stato che presta in via continuativa la propria attività nelle zone di frontiera e in altri paesi limitrofi riportare nel **punto 455** i redditi percepiti a fronte di un contratto di lavoro a tempo indeterminato e nel **punto 456** i redditi percepiti a fronte di un contratto di lavoro a tempo determinato. Tali importi devono essere considerati al lordo della quota esente (euro 10.000,00).

Impatriati

redditi esenti, alle diverse casistiche dei redditi prodotti dai lavoratori impatriati secondo l'articolo 16 del Dlgs 147/2015, si aggiunge quella dei nuovi lavoratori impatriati secondo la definizione dell'articolo 5 del Dlgs 209/2023 introdotta **dall'1 gennaio 2024**.

I relativi redditi esentati in misura pari al 50% ovvero al 60% entro il limite annuo di 600.000 euro dovranno essere identificati con i nuovi codici 16 e 17 (punto 462), mentre l'eventuale mancato riconoscimento dell'abbattimento sarà rappresentato nelle annotazioni con i **codici GA e GB**.

x) Dip/assimilati/autonomi

Articolo 5 del Decreto legge n. 209 del 2023

Comma 1.

I redditi di lavoro dipendente, i redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, i redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti e professioni prodotti in Italia da lavoratori che trasferiscono la residenza nel territorio dello Stato ai sensi dell'articolo 2 del testo unico delle imposte sui redditi di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, entro il limite annuo di 600.000 euro concorrono alla formazione del reddito complessivo limitatamente al 50 per cento del loro ammontare al ricorrere delle seguenti condizioni:

- a) i lavoratori si impegnano a risiedere fiscalmente in Italia per un periodo di tempo corrispondente a quello di cui al comma 3, secondo periodo;
- b) i lavoratori non sono stati fiscalmente residenti in Italia nei tre periodi d'imposta precedenti il loro trasferimento.

Articolo 5 del Decreto legge n. 209 del 2023

Comma 4.

La percentuale di cui al comma 1 è ridotta al 40 per cento nei seguenti casi:

- a) il lavoratore si trasferisce in Italia con un figlio minore;
- b) in caso di nascita di un figlio ovvero di adozione di un minore di età durante il periodo di fruizione del regime di cui al presente articolo. In tale caso il beneficio di cui al presente comma è fruito a partire dal periodo d'imposta in corso al momento della nascita o dell'adozione e per il tempo residuo di fruibilità dell'agevolazione di cui al comma 3, primo periodo.

Articolo 5 del Decreto legge n. 209 del 2023

Comma 8.

Le disposizioni del presente articolo si applicano a favore dei soggetti che trasferiscono la **residenza fiscale** in Italia a decorrere dal periodo d'imposta 2024, fatto salvo quanto previsto dai commi 9, secondo periodo, e 10.

Comma 9.

Dalla data di entrata in vigore del presente decreto sono abrogati l'articolo 16 del decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 147, e l'articolo 5, commi 2-bis, 2-ter e 2-quater, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. Tuttavia, le disposizioni di cui al primo periodo continuano a trovare applicazione nei confronti dei soggetti che hanno trasferito la loro residenza anagrafica in Italia entro il 31 dicembre 2023 ovvero, per i rapporti di lavoro sportivo, che hanno stipulato il relativo contratto entro la stessa data.

Articolo 5 del Decreto legge n. 209 del 2023

Comma 10.

Limitatamente ai soggetti che trasferiscono la propria **residenza anagrafica** nell'anno 2024 le disposizioni del presente articolo si applicano per ulteriori tre periodi di imposta nel caso in cui il contribuente è divenuto proprietario, entro la data del 31 dicembre 2023 e, comunque, nei dodici mesi precedenti al trasferimento, di un'unità immobiliare di tipo residenziale adibita ad abitazione principale in Italia. In tal caso i redditi di cui al comma 1, negli ulteriori tre periodi di imposta, concorrono alla formazione del reddito complessivo limitatamente al 50 per cento del loro ammontare.

Impatriati indicazione redditi esenti

16 – nel caso di somme che non hanno concorso a formare il reddito complessivo (50% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati che hanno trasferito la residenza in Italia a decorrere dal periodo d'imposta 2024, in base a quanto stabilito ai commi 1,2 e 3 dell'articolo 5, del D. lgs. n. 209 del 2023.

17 – nel caso di somme che non hanno concorso a formare il reddito complessivo (60% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati che hanno trasferito la residenza in Italia a decorrere dal periodo d'imposta 2024, in base a quanto stabilito al comma 4, dell'articolo 5, del D. lgs. n. 209 del 2023.

REDDITI ESENTI			
codice	ammontare	codice	ammontare
462	463	464	465

DB001462	Redditi Esenti - Codice	NP	Vale 2, 4, 6, 8, 9, 13,14,15,16,17	I campi relativi al codice e all'ammontare devono essere entrambi assenti o presenti
DB001463	Redditi Esenti - Ammontare	VP		

Per la compilazione del punto 462 è necessario utilizzare uno dei seguenti codici:

Per la compilazione del punto 462 è necessario utilizzare uno dei seguenti codici:

- 2 - nel caso di somme che non hanno concorso a formare il reddito complessivo (90% dell'ammontare erogato), relativo ai compensi percepiti dai docenti e dai ricercatori in base a quanto stabilito dall'art. 44 del D.L 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni, dalla L. 30 luglio 2020, n. 122;
- 4 - nel caso di somme corrisposte che non hanno concorso a formare il reddito complessivo (50% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati che sono rientrati in Italia dall'estero in

base a quanto stabilito dall'articolo 16 del D.lgs. n. 147 del 2015, modificato dalla legge n. 232 dell'11 dicembre 2016;

- 6 - nel caso di somme corrisposte che non hanno concorso a formare il reddito complessivo (70% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati in base a quanto stabilito dal comma 1, dell'articolo 16 del D.lgs. n. 147 del 2015 modificato dal D.L. 30 aprile 2019, n. 34. Per i lavoratori rientrati in Italia dal 30 aprile 2019 al 2 luglio 2019, la fruizione di tale agevolazione è subordinata all'emanazione del decreto ministeriale di cui al comma 2, dell'art. 13-ter del decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157;
- 8 - nel caso di somme corrisposte che non hanno concorso a formare il reddito complessivo (90% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati in base a quanto stabilito dal comma 5-bis, dell'articolo 16 del D.lgs. n. 147 del 2015 modificato dal D.L. 30 aprile 2019, n. 34. Per i lavoratori rientrati in Italia dal 30 aprile 2019 al 2 luglio 2019, la fruizione di tale agevolazione è subordinata all'emanazione del decreto ministeriale di cui al comma 2, dell'art. 13-ter del decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157;
- 9 - nel caso di somme corrisposte che non hanno concorso a formare il reddito complessivo (50% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati che hanno trasferito la loro residenza in Italia a decorrere dal 30 aprile 2019, in base a quanto stabilito dal comma 5-quater, dell'articolo 16 del D.lgs. n. 147 del 2015 modificato dal D.L. 30 aprile 2019, n. 34. L'opzione per questo regime agevolato comporta il versamento di un contributo pari allo 0,5 per cento della base imponibile. Le modalità per l'effettuazione di tale versamento sono state stabilite con il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 26 gennaio 2021;
- 13 - nel caso di somme che non hanno concorso a formare il reddito complessivo (50% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati rientrati prima del 30 aprile 2019 che hanno esercitato l'opzione di cui al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 3 marzo 2021 (come rettificato con l'errata corrige del 24 giugno 2021);
- 14 - nel caso di somme che non hanno concorso a formare il reddito complessivo (90% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati rientrati prima del 30 aprile 2019 che hanno esercitato l'opzione di cui al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 3 marzo 2021 (come rettificato con l'errata corrige del 24 giugno 2021);
- 15 - nel caso di somme che non hanno concorso a formare il reddito complessivo (90% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai docenti e ricercatori rientrati in Italia prima del 2020 e che alla data del 31 dicembre 2019 risultano beneficiari del regime previsto dall'art. 44 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 che hanno esercitato l'opzione di cui al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 31 marzo 2022;
- 16 - nel caso di somme che non hanno concorso a formare il reddito complessivo (50% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati che hanno trasferito la residenza in Italia a decorrere dal periodo d'imposta 2024, in base a quanto stabilito ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 5, del D. lgs. n. 209 del 2023;
- 17 - nel caso di somme che non hanno concorso a formare il reddito complessivo (60% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati che hanno trasferito la residenza in Italia a decorrere dal periodo d'imposta 2024, in base a quanto stabilito al comma 4, dell'articolo 5, del D. lgs. n. 209 del 2023.

Nel **punto 463** indicare l'ammontare corrispondente al codice esposto nel precedente punto 462.

Impatriati

Nella ipotesi in cui il sostituto non abbia previsto l'abbattimento del reddito complessivo (50% ovvero 60%) nelle annotazioni (codici GA e GB), deve essere indicato l'ammontare di tali somme per consentire al percipiente di fruire dell'agevolazione in sede di dichiarazione dei redditi.

Impatriati che percepiscono redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti e professioni

Indicazione redditi esenti

16 – nel caso di somme che non hanno concorso a formare il reddito complessivo (50% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati che hanno trasferito la residenza in Italia a decorrere dal periodo d'imposta 2024, in base a quanto stabilito ai commi 1,2 e 3 dell'articolo 5, del D. lgs. n. 209 del 2023.

17 – nel caso di somme che non hanno concorso a formare il reddito complessivo (60% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati che hanno trasferito la residenza in Italia a decorrere dal periodo d'imposta 2024, in base a quanto stabilito al comma 4, dell'articolo 5, del D. lgs. n. 209 del 2023.

DATI FISCALI

Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
2	3	4	5
Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
6	7	8	9

1)esempio -50% imponibile/50 % esente.

Impatriato/dlgs 209 2023-art 5/ con 50%imponibile /50% esente /lav sub ti/reddito dip art 49c1 tuir
Xreddito sub ti 50mila/anno 2024

1-25mila

462- 16/ 463-25mila

Se non applicazione esenzione da parte datore /ga

CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

DATI FISCALI

DATI PER LA EVENTUALE COMPIAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato	Redditi di pensione	Altri redditi assimilati
1	2	3	4
25mila			
NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI			
RAPPORTO DI LAVORO			
Assegni periodici corrisposti dal coniuge	Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio
5	6	7	8
			Data di cessazione
			9
			In forza al 31/12
			10
			Periodi particolari
			11
Redditi erogati in franchi			
12			

REDDITI ESENTI

codice	ammontare	codice	ammontare
462	463	464	465
16	25mila		

Se non applicazione datore sostituto;

50mila punto 1/annotazione **ga/fruizione in dr**

Attenzione il soggetto non ha diritto al bonus 100/ rc fino 28mila rileva anche 463/25mila
+25mila=50mila/no bonus

2 esempio:

Impatriato/dlgs 209 2023-art 5/ con 40% imponibile /60% esente /figlio a carico

Xreddito 100mila/sub ti

1-40mila

462-17/ 463-60mila/parte esente

Se non applicazione da parte datore /sostituto- annotazione **gb/per cui** al punto 1/100 mila

CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

DATI FISCALI	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato		Redditi di pensione		Altri redditi assimilati	
	1 40mila		2		3		4	
DATI PER LA EVENTUALE COMPILOZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI							
	Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio		Data di cessazione	
	5	6	7	8 giorno mese anno	9 giorno mese anno	10 In forza al 31/12		11 Periodi particolari
REDDITI	Redditi erogati in franchi							
	12							
	REDDITI ESENTI							
	codice	ammontare	codice	ammontare				
	467	17	463	60mila	464	465		

Compenso di 50 mila(committente)-ad impatriato a reddito autonomo art 53c1 tuir/agevolazione al 50%

marzo 2022;

16 - nel caso di somme che non hanno concorso a formare il reddito complessivo (50% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati che hanno trasferito la residenza in Italia a decorrere dal periodo d'imposta 2024, in base a quanto stabilito ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 5, del D. lgs. n. 209 del 2023.

17 - nel caso di somme che non hanno concorso a formare il reddito complessivo (60% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati che hanno trasferito la residenza in Italia a decorrere dal periodo d'imposta 2024, in base a quanto stabilito al comma 4, dell'articolo 5, del D. lgs. n. 209 del 2023.

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	Causale		Ammontare lordo corrisposto		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	
	a		4 50mila		5	
TIPOLOGIA REDDITUALE						
DATI FISCALI	Anno	Anticipazione	Imponibile		Ritenute a titolo d'acconto	
	2	3	8 25mila		9 5000	
	Codice	Altre somme non soggette a ritenuta		Ritenute a titolo d'imposta		
	16	7 25mila		10		
	Addizionale regionale a titolo d'imposta		Ritenute sospese		Addizionale regionale a titolo d'acconto	
	13		11		12	
	Addizionale comunale a titolo d'imposta		Addizionale regionale sospesa		Addizionale comunale a titolo d'acconto	
	16		14		15	
	Ritenute operate anni precedenti		Addizionale comunale sospesa		Imponibile anni precedenti	
	19		17		18	
	Spese rimborsate		Somme restituite al netto dalla ritenuta subita		22	
	20		21		22	
	25mila al 20%-5000					

Monografia-impatriati;

nuova agevolazione impatriati /decreto internazionalizzazione

209 2023 art 5/decreto internazionalizzazione;

tipologia redditi interessati: Dipendenti/assimilati/autonomi	Non +impresa
Residenza entro 31 1 2023-fatto salvo vecchio regime;	Vecchio regime-147/15 art 16-residenza dal 2 7 2019/dal 2020; vedi residenza post 7 2019/primi 5 anni dal 2020; x)primi 5 anni-30%-ordinario/70% esente/ 6/cg ; x)primi 5 anni -10%/8 regioni sud-residenza/90% esente / 8 /cr; vecchio regime-vedi tichet/chi aveva vecchio regime 50%(resid ante 4 2019) x) previsti ulteriori 5 anni di agevolazione: al 50%imponibile (immobili/figlio); x)10%imponibile/90% esente (se 3 figli);
Se non mantenimento residenza italia x 4 anni/restituzione delle agevolazioni con sanzioni; residenza dal 2024-italia/per nuovo regime;	Mantenimento residenza nei 4 anni in italia
Alta qualificazione 206 07 x prof regolamentate 108 12 x prof non regolamentate	Requisito nuovo
Durata/misura Durata- Misura- 50% imponibile/50 % esente/ 40% imponibile/60% esente/se figli carico Fino 600mila euro/reddito	5 anni-(anno residenza +4 anni dopo) 16/ga annotazione 17/gb annotazione Annotazione nel caso di non applicazione da parte del sostituto/ga-50% imp/gb-40% imp
Misura X) Se figlio da estero/in corso dei 5 anni di regime nasce figlio/adozione figlio; x)figlio minore deve essere residente in italia / in tal caso durata uguale-5 anni- ma minore tassazione 40% imponibile/60% esente(limiti 600 mila euro); Ximmobile acquisto entro 31 12 23/o nei 12mesi che precedono trasferimento;	x 50%imponibile/50%esente- tetto 600 mila euro anno; x 40% imponibile/60% esente-riduce tassazione /maggiore % di esenzione dalla tassazione-non allunga durata di agevolazione/40% imponibile/60% esente- se figlio residente; esempio figlio da estero-40% imponibile x 5 anni; x)+3anni(5 anni + 3anni) se immobile al 31 12 2023 o nei 12mesi precedenti trasferimento in italia/con residenza nel 2024;

	<p>caso_</p> <p>x)nasce figlio nei 5 anni/es 3 anno(3+4+5 anno)/da quel momento 40% imponibile/60% esente;</p> <p>passaggio dal 50% imponibile 1 2 anno/al 40% imponibile/3-4-5/ 17 gb/ per cui da codice 16 a codice 17</p>
<p>Residenza italia;</p> <p>x impegno a mantenere residenza in italia per 4 anni;</p> <p>xresidenza dal 2024;</p>	X 4 anni
Attività prevalente italia	
<p>Periodo estero</p> <p>Xitalia con datore diverso da datore estero/no =gruppo 2359 cc;</p> <p>X dat estero/=datore italia/anche stesso gruppo</p> <p>X dat italia/=datore estero/=datore italia/anche stesso gruppo;</p> <p>Immobile acquistato al 31 12 2023-italia/nei 12mesi prima trasferimento /residenza italia 2024;</p> <p>x)nei 12 mesi precedenti al trasferimento proprietario immobile(acquisto immobile al 31 12 2023/nei 12mesi precedenti al trasferimento della residenza in italia /residenza 2024 italia);</p>	<p>Periodo estero</p> <p>3 anni/</p> <p>6 anni/ anche se prima dipendente/poi autonomo</p> <p>7 anni/ periodo estero.</p> <p>Altri 3 anni-durata agevolazione estesa di 3 anni/50% imponibile/50% esente(non applicabile nel 2024)</p>
<p>Periodo a Estero- iscritto aire</p> <p>Xse per periodo estero /presso uno - stato con convenzioni contro doppie imposizioni-es usa- anche se non iscritto ad aire accesso alla agevolazione;</p> <p>x)Se stato di periodo estero-non ha convenzione contro doppie imposizioni/per periodo estero iscrizione aire è necessaria per accedere al nuovo regime (es bolivia);</p>	

Trattamento integrativo

L'art. 1 del D.L. 5 febbraio 2020, n. 3 modificato dall'art. 1, comma 3 lett. a) della Legge n. 234 del 2021, **modificato dall'art. 1, comma 3, del decreto legislativo n. 216 del 2023**

Per l'anno 2024 la somma a titolo di trattamento integrativo, di cui all'articolo 1, comma 1, primo periodo, del decreto-legge 5 febbraio 2020, n. 3, convertito, con modificazioni, dalla legge 2 aprile 2020, n. 21, è riconosciuta a favore dei contribuenti con reddito complessivo non superiore a 15.000 euro qualora l'imposta lorda determinata sui redditi di cui agli articoli 49, con esclusione di quelli indicati nel comma 2, lettera a), e 50, comma 1, lettere a), b), c), c-bis), d), h-bis) e l), del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al DPR n. 917/1986 sia di importo superiore a quello della detrazione spettante ai sensi dell'articolo 13, comma 1, del citato testo unico **diminuita dell'importo di 75 euro rapportato al periodo di lavoro nell'anno.**

Rc fino 15 mila

Capienza/ imposta lorda **su dip/assimilati(es art 50 c1 lett c bis)/** meno detrazione art **13 (su dip-
assimilati/meno 75 euro)/si tir /365 g **se >8174;****

dip /assimilati(es 50 c1 lett c bis);

esempio:

pt /con 365 g detrazione/ 8200 reddito(>8174 ma minore 8500/no tax-area);

8200 x23% =1886/ meno 1955-75=**1880**/capienza con diritto al tir di 1200 euro;

con 8200/no tax < 8500/ma si tir >8174-1200 euro;

Assegno Unico Universale

nuovo codice

27 - nel caso di erogazione dell'assegno unico universale per i figli a carico di cui all'articolo 1 del decreto legislativo 29 dicembre 2021, n. 230. Si precisa che in base all'articolo 8 del citato decreto legislativo, l'assegno unico non concorre alla formazione del reddito complessivo di cui all'articolo 8 del Tuir.

REDDITI ESENTI			
codice	ammontare	codice	ammontare
462	463	464	465



Assegno Unico Universale

Nuova sezione solo da Certificazione Unica ordinaria, sezione che verrà compilata solo dall'INPS

DATI RELATIVI ALL'ASSEGNO UNICO		N. MESI 100%	N. MESI 50%
Codice fiscale figlio 791	Codice fiscale genitore/affidatario beneficiario 792	793	794
Codice fiscale altro genitore 795			
Codice fiscale figlio 796	Codice fiscale genitore/affidatario beneficiario 797	100% 798	50% 799
Codice fiscale altro genitore 800			
Codice fiscale figlio 801	Codice fiscale genitore/affidatario beneficiario 802	100% 803	50% 804
Codice fiscale altro genitore 805			

Sostituto inps/ cf figlio/ cf genitore / nmesi al 50%/al 100%

Fringe/1000/2000

Con l'articolo 1, comma 16 della legge n. 213 del 2023, è stata prevista una deroga all'articolo 51, comma 3, prima parte del terzo periodo del Tuir limitatamente al periodo d'imposta 2024, innalzando a 1.000 euro il limite di esenzione dei fringe benefit, il predetto limite è elevato a 2.000 euro per i lavoratori dipendenti con figli fiscalmente a carico.

Anche per quest'anno tra i fringe benefit riconosciuti ai lavoratori dipendenti sono inclusi anche le somme erogate o rimborsate da parte del datore di lavoro, per il pagamento delle utenze domestiche del servizio idrico integrato, dell'energia elettrica e del gas naturale.

EROGAZIONI IN NATURA	
Benefit base	Con figli fiscalmente a carico
474	475

Certificazione Unica 2025

Da quest'anno sono inclusi tra i fringe benefit anche le spese per l'affitto della prima casa ovvero per gli interessi sul mutuo relativo alla prima casa.

- Cod. 97** canoni di locazione da articolo 16 del tuir;
- Cod. 7** Int. per mutui per acquisto abitazione principale per contratti fino al 31/12/2021;
- Cod. 10** Int. per mutui per costruzione abita. principale per contratti fino al 31/12/2021;
- Cod. 46** Int. per mutui per costruzione abita. principale per contratti dal 1/1/2022;
- Cod. 48** Int. per mutui per acquisto abitazione principale per contratti dal 1/1/2022;

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

SEZIONE SOSTITUITO
DICHIARANTE

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	

Il codice 97 /non è previsto nel 730-come onere detraibile;

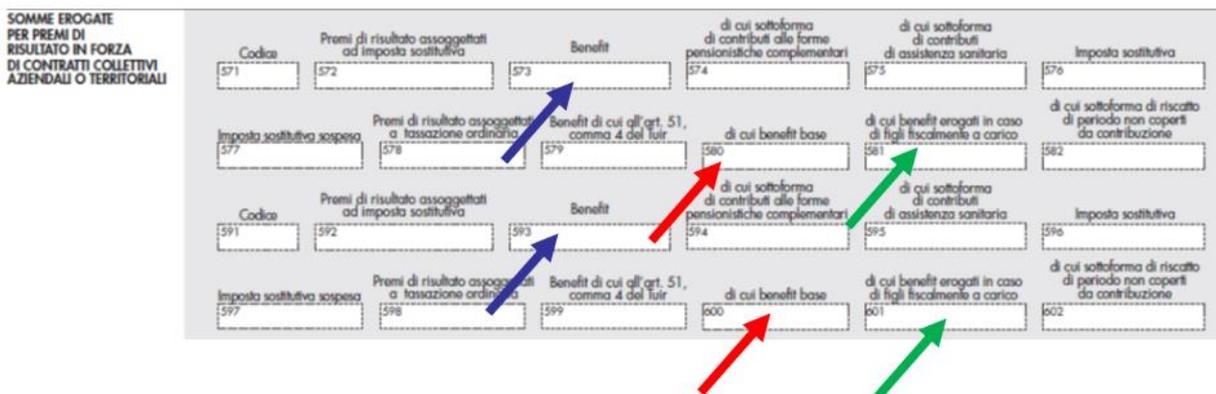
COD.	DESCRIZIONE	COD.	DESCRIZIONE
1	Spese sanitarie	25	Spese relative a beni soggetti a regime vincolistico
2	Spese sanitarie per familiari non a carico	26	Erogazioni liberali per attività culturali ed artistiche
3	Spese sanitarie per persona con disabilità	27	Erogazioni liberali a favore di enti operanti nello spettacolo
4	Spese per veicoli per persona con disabilità	28	Erogazioni liberali a favore di fondazioni operanti nel settore musicale
5	Spese per l'acquisto di cani guida	29	Spese veterinarie
6	Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione	30	Spese sostenute per servizi di interpretariato dai soggetti ricicciati sordomuti
7	Interessi per mutui ipotecari per acquisto abitazione principale stipulati fino al 31 dicembre 2021	31	Erogazioni liberali a favore degli istituti scolastici di ogni ordine e grado
8	Interessi per mutui ipotecari per acquisto altri immobili	32	Spese relative ai contributi versati per il riscatto degli anni di laurea dei familiari a carico
9	Interessi per mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio	33	Spese per asili nido
10	Interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale stipulati fino al 31 dicembre 2021	35	Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento di titoli di Stato
11	Interessi per prestiti o mutui agrari stipulati fino al 31 dicembre 2021	36	Premi per assicurazioni sulla vita e contro gli infortuni
12	Spese per istruzione sostenute per la frequenza di scuole dell'infanzia, del primo ciclo di istruzione e della scuola secondaria di secondo grado del sistema nazionale di istruzione	38	Premi relativi alle assicurazioni finalizzate alla tutela delle persone con disabilità grave
13	Spese per istruzione sostenute per la frequenza di corsi di istruzione universitaria presso università statali e non statali	39	Premi per assicurazioni per rischio di non autosufficienza
14	Spese funebri	40	Spese sostenute per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale
15	Spese per addetti all'assistenza personale	43	Premi relativi alle assicurazioni aventi per oggetto il rischio di eventi calamitosi
16	Spese per attività sportive per ragazzi (palestre, piscine ed altre strutture sportive)	44	Spese sostenute in favore dei minori o di maggiorenni con Disturbo Specifico dell'Apprendimento (DSA)
17	Spese per intermediazione immobiliare	45	Spese di iscrizione annuale e abbonamento di ragazzi a conservatori di musica, a istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica (AFAM) legalmente riconosciute ai sensi della legge 21 dicembre 1999, n. 508, a scuole di musica iscritte nei registri regionali nonché a cori, bande e scuole di musica riconosciuti da una pubblica amministrazione, per lo studio e la pratica della musica
18	Spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede	46	Interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale stipulati dal 1° gennaio 2022
20	Erogazioni liberali a favore delle popolazioni colpite da calamità pubbliche o eventi straordinari	47	Interessi per prestiti o mutui agrari stipulati dal 1° gennaio 2022
21	Erogazioni liberali alle società ed associazioni sportive dilettantistiche	48	Interessi per mutui ipotecari per acquisto abitazione principale stipulati dal 1° gennaio 2022
22	Contributi associativi alle società di mutuo soccorso	99	Altri oneri detraibili
24	Erogazioni liberali a favore della società di cultura Biennale di Venezia		

97? Onere detraibile non compare istruzioni 730/ e71 in 730.

7-48 -interessi passivi mutuo acquisto ab principale ante(7) e post 1 1 22(48) (competenza interessi/pagamento interessi anno 2024/rimborso 2024/con cassa allargata);

10-46 -interessi passivi mutuo costruzione ab principale-mutuo x costruzione ante(10)/post 1 1 22(46)(competenza interessi/pagamento interessi anno 2024/rimborso 2024/con cassa allargata);

Se il benefit viene percepito in sostituzione del premio



Monografia;

Circ 35 e 2022/circ 23 e 2023 di agosto 2023

Circ 5 /e/ 2024

Norma strutturale art 51c3/258,23-no 3 rimborsi

Norma a tempo anno 2024-1000/2000;

bozza della legge bilancio 2025: proroga 2025 2026 2027;

legge bilancio 2024 c16 c17 legge 213 2023

<p>x) Dipendenti</p> <p>x) Tipo reddito: Reddito assimilato; Reddito lavoro dipendente-art 49c1 tuir;</p>	<p>Dipendente Privato/presso impresa e non impresa; Dipendenti Pubblici/pa d.lgs. 165 2001/art 1;</p> <p>Esempio: Art 50 c1 lett c bis/c-tirocini;</p> <p>Amministratore senza compenso erogabile il fringe?</p>
<p><u>Armonizzazione fiscale previdenziale;</u> tetto: 1000 no figlio a carico/2000 se figlio a carico/con comunicazione del cf al datore committente; x) esenti fisco/previdenza;</p>	<p><u>Esenzione fisco/previdenza</u></p> <p><u>Armonizzati fisco/previdenza;</u></p> <p><u>nb -attenzione a superamento diventa tutto imponibile fiscale/previdenziale;</u></p>
<p><u>1000-tetto per chi non ha figlio a carico;</u></p> <p><u>2000 euro-tetto se figlio a carico;</u> figlio a carico fiscale/comunicazione del cf al datore/committente; art 12c2 tuir- rc <4000 se fino 24 anni/rc 2840,51-se da 25 anni; nb(rc fino 4000/ fino 24 anni/rc <2840,51 da 25 anni in poi);</p>	<p>x) No figli/figli non a carico fiscale (rc >4000-fino a 24 anni / rc >2840,51- da 25 anni in poi);</p> <p>Figlio a carico/anche adottato -affidato/nato fuori dal matrimonio-es naturale riconosciuto; x) età figlio: <21 anni(aau)/> 21 anni(detraazione figlio)- auu/detraazioni art 12 c1 lett c;</p> <p>x Rc fino 4000 euro(figlio fino 24 anni)/rc fino 2840,51(da 25 anni) art 12 c2 del tuir/ a carico;</p> <p>x tetto 2000 fringe(se figlio a carico)/anno 2024- occorre indicare -il cf figlio al datore/committente; -obbligo prospetto familiari carico cu/anche se figlio minore 21 anni/ris 55 -e- 2023/nota ade 27 ottobre 2023 dopo lettera fondazione cndl;</p> <p>X comunicazione preventiva rsu entro fine anno-es Anno entro il 31-12-anno/v circ 23 -e- 2023; preventiva?prima di erogare?dal 2024;</p> <p>x se il datore non comunica alle rsu/comunicazione preventiva- regime 258,23 senza</p>

	<p>rimborsi(utenze/interessi passivi mutui 1 casa/spese affitto 1 casa)per tutti i dipendenti?</p> <p>la norma sembra affermare questo/la circolare 5 ade 2024 non prende posizione/la casella dei 258,23 non presente sul modello ;</p> <p>circolare 23- ade- 2023 ; x)Marito(dip/assimilato) e moglie(dip/assimilato) con entrambi figlio a carico: 2000 tetto fringe/ marito (dip/assimilato)+ 2000 tetto fringe/moglie (dip/assimilato);</p>
<p>Asset-1000/2000- omogenei in anno 2024; circ 35 e2022/ circ 23 e 23/circ 5 e 2024;</p> <p>x</p>	<p>x)51c3-buono spesa/buono benzina/polizze infortuni extra professionali(esempio rischio morte/invalidità permanente/non autosufficienza su familiari carico e non nel 2024-v modifica 192 2024 decorre dal 2025);</p> <p>x)art 51c4 del tur : valore convenzionale; 1)auto uso promiscuo; 2)prestiti/anche con contributo c/interessi 46 e 2010; 3)assegnazione alloggi/fabbricati;</p> <p>Anno 2024-3rimborsi;</p> <p>1 rimborso-rimborso esente(no 701 - 706); x)Utenze luce acqua gas/immobile uso abitativo(circ 35 e 2022/circ 23 e 2023)-anche nel 2023-2022(35 e 2022/circ 23 e 2023)-non è una novità;</p> <p>2 rimborso-rimborso esente od(97-701 706); x) Spese affitto 1 casa-novità; Canoni locazione anno competenza 2024- da contratto registrato/1 casa dipendente(circ 5/e/2024)(art 16 tur);</p> <p>Cosa si intende per 1 casa? dove dimora abitualmente dipendente da circolare 5 e 2024(non in linea con art 16 c1 quinquies-vedi circ 15 e 2023-dip familiari dimorano abitualmente /non in linea con 51c3-dip/coniuge/433 carico e non)</p> <p>3 rimborso; rimborso esente od-701 706/ codici 7 10 46 48; x)Mutuo 1 casa-rimborso interessi passivi-novità;</p> <p>xmutuo (tipo finanziamento) finalizzato ad acquisto 1 casa(mutuo acquisto 1 casa)/costruzione 1</p>

	<p>casa/interessi passivi anno 2024/pagati 2024/rimborsati 2024(con cassa allargata);</p> <p>x) ci potrebbero essere rimborsi esenti di oneri detraibili;</p> <p>x) mutuo/acquisto o costruzione ab/principale ante 1 1 22-interessi passivi(7-10);</p> <p>x)mutuo/costruzione-acquisto ab/principale post 1 1 22-interessi passivi(46/48)</p> <p>interesse passivo/mutuo acquisto 1 casa;</p> <p>x)mutuo ante 1 1 22- 7/post 1 1 22-48 - 7 /48 -art 15 c1 lett b(tetto 4000)</p> <p>interesse passivo/ mutuo costruzione 1 casa</p> <p>x)mutuo ante 1 1 22-10/post 1 1 22-46 - 10 /46 -art 15 c1-ter(tetto 2528,28) ;</p> <p>interesse competenza 2024/pagato 2024/rimborsato 2024con cassa allargata;</p> <p>x)no interesse pagato nel 2023/rimborsato nel 2024-</p>
<p>Asset che non entrano in 1000/2000; il welfare autentico;</p>	<p>Art 51 c2 lett f/f bis/ f ter/ f quater/d- dbis/a/ h/ g;</p> <p>x)c-buono pasto 4-8 giorno lavorato/mensa aziendale/indennità sostitutiva mensa 5,29; tutto il welfare art 5 1c2;</p> <p>-richiede per lo +generalità categoria(es lett f /f bis);</p> <p>-pc-ad personam(lett h/10 ebis/8c4 dlgs 252 2005)</p> <p>-azioni -tutti dipendenti/lettera g</p>
<p>1000/2000-tetto/limite:</p> <p>limite su codice fiscale/in ragione di anno civile con cassa allargata(entro 12 gennaio anno dopo);</p>	<p>stesso cf/in ragione di anno:</p> <p>x)Rapporti contemporanei</p> <p>x)Rapporti che si succedono nel tempo</p> <p>x)Dipendenti e assimilato-contemporanei/succedono nel tempo:</p>
<p>Ad personam</p> <p>Datore decide se erogare/quantum/a chi/asset? Non è obbligo x datore;</p>	<p>non richiede la generalità o categoria dipendenti;</p>
<p>Se eccedi 1000-no figlio/no figlio a carico 2000-figlio a carico</p>	<p>Tutto imponibile fiscale/previdenziale; si applica 51c3 -4 periodo;</p>

	x)al superamento del tetto tutto diventa imponibile fisco/previdenza;
fonti per gestire fringe- x)Welfare puro(ccnl/cc 2livello/regolamento) x)Welfare conversione pdr(cc 2 livello) x)Erogazione liberale/ad personam	Xi fringe con tetto di 1000/2000(se figlio carico) X)inseribili in piani welfare da welfare puro(es regolamento/ccnl)/welfare conversione pdr-(vedi cc 2 livello-territoriale/aziendale) Se pdr-(opzione specifica anno 2024) -580-tetto 1000/ 581-tetto 2000 cu/entro 12 gennaio di anno dopo(it 212 ade 2019); di cui 573/ 580 di cui 474(se 1000 tetto)/ 581 di cui 475(se tetto 2000);

Cu/2025

ALTRI DATI

REDDITO FRONTALIERI		Pensione orfani non campione d'Italia		Numero giorni marittimi		Altri redditi		Periodo di pensione	
Con contratto a tempo indeterminato	Con contratto a tempo determinato								
455	456	457		458		459			461
REDDITI ESENTI		IRPEF da versare all'erario da parte del dipendente		BONUS STOCK OPTION		Casi particolari			
codice	ammontare	codice	ammontare	anno	ecedenza	ritenute			
462	463	464	465	466	467	468			
Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio		Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio		Somme sostituite netto della ritenuta subita		Innanzitutto di disoccupazione NASPI		Trattamento integrativo speciale erogato	
469		470		471		472		473	
EROGAZIONI IN NATURA		Benefiti base		Con figli fiscalmente a carico		Somme sostituite netto della ritenuta subita		Innanzitutto di disoccupazione NASPI	
474		475		476		477		478	

fringe/no da conversione pdr-casella 474- tetto/1000 / 475-tetto/2000(se figlio carico) alternative;

Se tetto 1000/casella 474 / se > 1000/ di cui punto 1 se ti /punto 2 se td -assimilato/e parte previdenziale;

Se tetto 2000/casella 475 (alternativa 474) / se > 2000/ di cui punto 1 se ti/punto 2 se td-assimilato /e parte previdenziale;

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

Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefiti	di cui sottoforma di contributi o 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	Benefiti di cui all'art. 51, comma 4 del lur	di cui benefici base	di cui benefici erogati in caso di figli fiscalmente a carico	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione
577	578	579	580	581	582

Se welfare conversione pdr/in fringe

Se tetto 1000/casella 573 opzione generica / 580(massimo 1000) di cui 474 / se 474 > 1000/ di cui punto 1 se ti/ punto 2 se td/assimilato /e parte previdenziale

Se tetto 2000/ casella 573 opzione generica / 581(massimo 2000/figlio carico) di cui 475 /casella 475 > 2000/ di cui punto 1 se ti/ punto 2 se td/assimilato /e parte previdenziale

Esempio 1/no pdr/ fringe ad personam(oppure anche in regolamento/w puro);

dip ti;

Mutuo stipulato-ante 31 12 2021(1 1 22)/x acquisto 1 casa/ art 15 c1 lettera b lur/ 7- interessi passivi di competenza anno 2024 – 3000/da piano ammortamento/ pagati dal dipendente nel 2024-3000 euro;

Mutuo acquisto 1 casa /stipulato ante 1 1 22/interessi passivi anno 2024;

interesse passivo anno 2024 -3000/da piano ammortamento-competenza/pagato da dipendente 2024;

figlio a carico di 5 anni/tetto fringe 2000/comunicazione al datore del cf figlio;

rimborsato interesse passivo datore nel 2024 per 2000 ad personam dal datore /non erogati altri fringe in anno /extra ris 46 e 2010;

il dipendente non ha altri fringe nel 2024.

475-2000-esente no di cui punto 1/parte previdenziale

701 706 anno 2024(anno sostenimento onere dipendente) / codice 7 (art 15 c1 lett b mutuo ante 1 1 22-tetto 4000 al 19%) / 2000(importo rimborsato 2024 datore) /x- dipendente

Prospetto familiari :cf figlio / mesi carico/% carico

Detrazione art 15 c1 lett b tuir – 3000-2000(rimborso esente datore)=1000 al 19%/nei limiti tetto 4000 al 19%;

Alcuni casi:

DB001474	Erogazioni in natura - Benefit base	VP	SI	I campi DB001474 e DB001475 sono tra loro alternativi	Non può essere inferiore al risultato della seguente operazione: DB001580 + DB001600
DB001475	Erogazioni in natura - con figli fiscalmente a carico	VP	SI		Non può essere inferiore al risultato della seguente operazione: DB001581 + DB001601

Esempio 1/

Tetto 1000/anche ad personam;
474-casella

Dipendente ti/con Figlio **non carico** /consegnato voucher multi-uso per 1000 euro nel 2024 /no da conversione pdr;



Esente fisco/previdenza-no di cui punto 1/parte previdenza

Esempio 2/

Dip ti/con figlio a carico /con tetto di 2000 euro/ad personam/no da conversione pdr
475-2000/consegnato voucher multiuso nel 2024/con cassa allargata;
Cf figlio/vedi cf figlio carico/anche <21 anni(art 12 c4 ter tur);



Esente fisco/previdenza-no di cui punto1/parte previdenziale

Prospetto familiari carico ris 55 e 2023/risposta 27 ott 2023 /ade a fondazione dei consulenti;

Esempio 3;

Pdr di 1000 convertito in fringe/ caselle 573 - 580 - 474
Dipendente senza figlio a carico/tetto fringe di 1000;
1000 pdr/convertito in voucher multiuso nel 2024;

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
1		1000			
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefiti di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui benefit base	di cui benefit erogati in caso di figli fiscalmente a carico	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione
577	578	579	580	581	582
			1000		



No di cui parte fisco/previdenza

Esempio 4.

Dipendente con figlio carico/comunicazione cf/figlio al datore ;

Pdr di 2000 convertito in buono spesa nel 2024 x 2000 euro / **573 -2000/ 581-2000/ 475-2000**/no di cui fisco/previdenza

Prospetto familiari a carico/figlio anche minore 21 anni(mesi carico/% carico);

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

571	1	572	573	2000	574	575	576
577		578	579		580	581	582
Erogazioni in natura		Benefit base		Con figli fiscalmente a carico			
		474		475		2000	
No di cui parte fisco/previdenza							

Ratio
 Casella 580 o/alternativa/ a 581 /pdr nei tetti 1000/2000
 474 -1000/475-2000 anche oltre tetti 1000/2000 ma poi imp fiscale/previdenziale;

Decreto omnibus: 100/13

L'articolo 2-bis del decreto - legge 9 agosto 2024, n. 113, convertito con modificazioni, dalla legge 7 ottobre 2024, n. 143, ha stabilito che venga erogata per l'anno 2024 una indennità, per un importo pari a 100 euro, rapportata al periodo di lavoro, che non concorre alla formazione del reddito complessivo, a favore dei lavoratori dipendenti che si trovano in particolari situazioni economiche e familiari, individuate sulla base di specifici criteri.

INDENNITÀ TREDICESIMA MENSILITÀ

Redditi di lavoro dipendente	Indennità erogata	Indennità non erogata	Indennità recuperata entro le operazioni di conguaglio	
721	723	724	725	
Redditi di lavoro dipendente	indennità erogata	Indennità non erogata	Indennità recuperata entro le operazioni di conguaglio	Codice fiscale sostituto
726	728	729	730	731

DI 113 24-art 2bis/ conv legge 143 24;

Modifica legge 167 24/ circ 19 ade 2024/ circ 22 ade 2024/fondazione 12 nov 2024;

Condizioni per erogazione bonus: 100 euro;

requisiti-a/b/c/d;

<p>Rc fino 28mila;</p> <p>reddito complessivo:6 tipi reddituali tuir(vedi dr)</p> <p>a)</p>	<p>Ai fini del reddito complessivo rileva:</p> <ul style="list-style-type: none">x)Impatriati/anche parte esente(es 50/60% se 209 2024-art 5/147 15 art 16)x)Docenti/anche parte esente 78/10;X)Redditi affitti a cedolare secca: va considerato;x)reddito Forfettari legge 190 14/ al 15%-reddito va considerato(es compenso al 78% meno contributi);x)Mancia al 5%: <p>No pdr al 5/potrebbe rientrare se pdr a tassazione ordinario;</p> <p>nb -reddito cedolare secca/mance/ reddito autonomo impresa con sistema forfettario si considera per spettanza diritto deduzioni detrazioni / misure fiscali e non;</p>
<p>Capienza</p> <p>X imposta lorda su reddito dip/49 tuir</p> <p>Maggiore/ ></p> <p>X detrazione art 13 su medesimo reddito dip-art 49;</p> <p>X)estremi coerenti(redditi su cui imposta lorda/detrazione art 13 su medesimi redditi dip);</p> <p>b)</p>	<p>Se 365 g/detrazioni art 13 su reddito dip art 49- Reddito >8500</p> <ul style="list-style-type: none">x)No abbattimento di 75/vale solo x tir(tir se reddito >8174)x)Pdr al 5%/mancia al 5%/ rileva ai fini capienza(vedi tir) vedi prospetto liquidazione 730/(no inserimento 721/dopo modifica del 3 2 25)x)Nb-ovviamente anche pdr a tassazione ordinaria rileva;x)Mance al 5% /rilevano? six)casella 721/reddito dipendente su cui capienza/obbligo se 723 724 725/dopo modifiche del 3 2 25/non contiene pdr al 5%/mancia al 5%;
<p>Presenza reddito dip/49c1;</p> <p>si ha diritto al bonus/100 euro/ solo se si ha titolarità/percezione di reddito dipendente art 49 c1;</p> <p>c)</p>	<p>Solo per giorni detrazione art 13/su reddito dipendente-art 49c1- matura misura;</p> <p>misura:</p> <p>vedi 726/giorni /maturazione reddito dipendente/obbligo di 726 se 723 724 725/ non maggiore di 6;</p> <p>annotazione ci/ se concorrono altri rapporti dip/49c1/ ai fini dei giorni del 726(solo se conguaglio 23c4 dpr 600 73);</p> <p>se 6 diverso da 726 /annotazioni ci e ai-modifica del 13 2 25;</p>

	<p>x)annotazione ci-inizio/fine dipendente altro rapporto/i cui giorni in 726; x)annotazione ai- tipo reddito/inizio fine/importo reddito;</p>
<p>Figlio carico/presenza; d)</p>	<p>Reddito complessivo /fino 4000 se fino 24 anni/reddito complessivo fino a 2840,51-da 25 anni in poi; sia figlio <21/anni che maggiore 21 anni(art 12 c4 ter/ tuir)</p>
<p>Misura bonus 13_ (100 euro /365) x ng detrazione su redd dip art 49 tuir/vedi 726(se diverso da 6);</p> <p>Nb</p> <p>Coniugi /o conviventi dl 76/16 con figlio carico</p> <p>Genitori naturali non conviventi 76/16-entrambi con requisiti ed entrambi hanno riconosciuto figlio a carico ;</p> <p>Per avere bonus/comunicazione al datore : diritto(es rc fino 28mila)/cf figlio(a carico)/cf coniuge o convivente(solo uno ha diritto/altro non prende bonus); Xdichiarazione del dipendente per avere bonus-art 47 dpr 445 2000/se dichiarazione mendace espone a penale; Xse presente un precedente rapporto di lavoro/esempio subordinato/anche collaborazione(vedi esempio);</p>	<p>Prima co co co /poi dipendente /nel 2024;</p> <p>Esempio / 300 giorni reddito assimilato(50 c1 lett c bis) / poi 65 giorni reddito dipendente art 49 c1 tuir;</p> <p>x)il bonus si calcola solo su 65 giorni dipendente; X)misura bonus : 100/365 x65/giorni detrazione lavoro dipendente art 49 c1 tuir (vedi punto 726)=17,80</p> <p>Solo uno prende 100 euro/bonus (ragguagliato a giorni da dipendente)/solo uno dei 2;</p> <p>Bonus/100 uno + altro(entrambi hanno 100)/entrambi i soggetti hanno il bonus;</p> <p>x)Dipendente dichiara diritto/sostituto su 13/attribuisce bonus/poi se su conguaglio risulta non spettante/recupero;</p> <p>Comunicazione; Reddito dipendente/assimilato /giorni dipendente; per definire spettanza/misura bonus 100 sul datore che conguaglio(art 23 c4 dpr 600/73); x)circolare 19 24 ade sembra ammettere comunicazione giorni(dipendente)/reddito(es dip/assimilato) dei precedente rapporti per il bonus(diritto/misura) anche in assenza di conguaglio 23c4 (comunicazione giorni/reddito precedente rapporto per bonus/anche in assenza conguaglio 23c4 dpr 600 73);</p> <p>il modello CU/ ha altra posizione(comunicabili giorni(dip)/reddito(dip/assimilato)dei precedenti</p>

	<p>rapporto per bonus(misura/diritto)/solo se conguaglio 23 c4 presso il nuovo datore ; domanda da 1 milione di dollari- xsi può comunicare- reddito(dip/assimilato)/giorni(dipendente) del precedente datore/ al nuovo datore che eroga 13/bonus/in assenza di conguaglio art 23c4 (presso il nuovo datore) per la determinazione del bonus(spettanza/misura)? x)in linea teorica si-la normativa/prassi(circolare 19 e 24) lo consente/ma per come è strutturata il modello cu/2025 sembra di no; ade-ufficio modulistica- prende posizione affermando/ che solo se c'è conguaglio art 23 c4 dpr 600 73 presso il nuovo datore che eroga il bonus 13/ il reddito-giorni del precedente datore/committente/ sono comunicabili ai fini determinazione della spettanza e misura bonus; Xvedi giorni 726 -giorni bonus/al massimo 6; x)per modello comunicazione giorni/reddito(precedente rapporto) ai fini bonus è collegato al conguaglio 23c4 presso il nuovo datore;</p> <p>vedi esempio sotto.</p>
Dichiarazione diritto/ cf figlio/cf coniuge/convivente dl 76;	sostituto attribuisce in sede di 13/poi verifica la spettanza sul conguaglio; in caso di non spettanza restituzione;
figure particolari	Intermittente Otd Operai edili Dipendente con pagamento di tredicesima a rateo mese

Ultime modifiche del 13 2 25

INDENNITA' TREDICESIMA MENSILITA'					
DB001721	Redditi di lavoro dipendente	VP		SI	Il campo è obbligatorio se compilato DB001723 o DB001724 o DB001725
DB001723	Indennità erogata	VP		SI	La somma DB001723 + DB001724 non può essere superiore a euro 100.
DB001724	Indennità non erogata	VP		SI	I campi DB001723 e DB001724 possono essere compilati solo se risulta presente almeno un rigo da 602 a 609 nel quale è stato indicato il valore F o D nella col. 1, con presenza di mesi a carico nella col. 5.
DB001725	Indennità recuperata entro le operazioni di conguaglio	VP		SI	
DB001726	Giorni di lavoro dipendente indennità	NP		SI	Non deve essere superiore a DB001006. Il campo è obbligatorio se presente il campo DB001723 o DB001724 o DB001725.
DB001727	Redditi di lavoro dipendente	VP			
DB001728	Indennità erogata	VP			
DB001729	Indennità non erogata	VP			
DB001730	Indennità recuperata entro le operazioni di conguaglio	VP			
DB001731	Codice fiscale del sostituto	CF			Il campo è obbligatorio se presente uno dei campi da DB001726 a DB001730. Può essere presente se compilato uno tra i campi DB001726 a DB001730

Quadrature;

INDENNITÀ TREDICESIMA MENSILITÀ				
Redditi di lavoro dipendente 721	Indennità erogata 723	Indennità non erogata 724	Indennità recuperata entro le operazioni di conguaglio 725	Giorni lavoro dipendente 726
Redditi di lavoro dipendente 727	Indennità erogata 728	Indennità non erogata 729	Indennità recuperata entro le operazioni di conguaglio 730	Codice fiscale sostituto 731

721-reddito dipendente ai fini capienza/ obbligo se 723/bonus erogato / 724-bonus non erogato / 725-bonus recuperato;

723/bonus erogato +724/bonus non erogato -max 100 euro;

x) se 723 bonus erogato/se 724 bonus non erogato/ obbligo di popolare i dati del figlio a carico (prospetto familiari carico/anche figlio <21 anni/mesi carico/% carico).

x) 726/giorni detrazioni art 13 su reddito dipendente art 49c1 tuir per modulare la misura del bonus/ non maggiore di 6/obbligo se 723 724 725

x) se giorni di 6 = giorni di 726/ annotazione ai precedenti rapporti (inizio/fine -tipo reddito-importo)/ aggiornamento del 13 2 2025

x) se giorni di 6 diverso da giorni di 726 (6 maggiore di 726) / ci (inizio/fine di precedenti rapporti dipendenti) e ai (inizio fine/tipo reddito dip/assimilato/importo) a annotazioni/in presenza di precedenti rapporti di lavoro;

Solo da esempi capiamo;

Una traversia/modifiche del 3 2/modifiche del 13 2 (percorso ad ostacoli sul bonus)/ oggi 19 2 2025 (ultima modifica del 13 2 25);

Modifiche istruzioni/specifiche del 13 2 25

Indennità tredicesima mensilità

L'articolo 2-bis del decreto - legge 9 agosto 2024, n. 113, convertito con modificazioni dalla legge 7 ottobre 2024, n. 143 e successivamente modificato dal decreto-legge del 14 novembre 2024, n. 167, ha stabilito che venga erogata per l'anno 2024 una indennità per un importo pari a 100 euro, rapportata al periodo di lavoro,

che non concorre alla formazione del reddito complessivo, a favore dei lavoratori dipendenti che si trovano in particolari situazioni economiche e familiari, individuate sulla base di specifici criteri.

L'indennità viene riconosciuta su richiesta del lavoratore che attesta per iscritto di avervi diritto indicando il codice fiscale del coniuge o del convivente e dei figli, successivamente i sostituti d'imposta verificano in sede di conguaglio la spettanza della stessa e in caso di non spettanza, gli stessi provvedono al recupero del relativo importo.

L'indennità viene erogata alle seguenti condizioni:

- reddito complessivo non superiore a 28.000 euro;
- almeno un figlio, anche se nato fuori del matrimonio, riconosciuto, adottivo, affiliato o affidato, che si trova nelle condizioni previste dall'articolo 12, comma 2, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917;
- l'imposta lorda determinata sui redditi di cui all'articolo 49 del citato testo unico delle imposte sui redditi, con esclusione di quelli indicati nel comma 2, lettera a), del medesimo articolo, percepiti dal lavoratore di importo superiore a quello della detrazione spettante, ai sensi dell'articolo 13, comma 1, del citato testo unico delle imposte sui redditi.

L'indennità non spetta al lavoratore dipendente coniugato o convivente il cui coniuge non legalmente ed effettivamente separato o convivente sia beneficiario della stessa indennità.

L'articolo 2-bis, comma 1, del c.d. "Decreto Omnibus" stabilisce che l'indennità è erogata ai lavoratori dipendenti che abbiano, nell'anno d'imposta 2024, un reddito complessivo non superiore a 28.000 euro; alla verifica di tale limite, come previsto dalla normativa vigente, concorrono le somme relative alle mance assoggettate ad imposta sostitutiva e alle quote esenti dei redditi percepiti dai ricercatori e dagli impatriati.

Nel **punto 721** deve essere indicato il reddito di cui all'articolo 49 del Tuir, con esclusione di quelli indicati nel comma 2, lettera a), del medesimo articolo, al fine di verificare che l'imposta lorda calcolata sui predetti redditi sia di importo superiore alla relativa detrazione spettante ai sensi dell'articolo 13, comma 1 del Tuir.

Nel **punto 723** deve essere indicato l'importo dell'indennità che il sostituto d'imposta ha erogato al dipendente.

Nel **punto 724** deve essere indicato l'importo dell'indennità che il sostituto d'imposta ha riconosciuto ma non ha erogato al dipendente.

Nel caso in cui si debba procedere al recupero dell'indennità precedentemente erogata, indicare nel **punto 725** l'ammontare di detta indennità recuperata entro le operazioni di conguaglio.

Nel **punto 726** indicare il numero di giorni di lavoro dipendente di cui all'articolo 49 del Tuir, con esclusione di quelli indicati nel comma 2, lettera a), del medesimo articolo, 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.

Nel caso in cui nel presente punto siano considerati anche giorni relativi a precedenti rapporti di lavoro, riportare nelle annotazioni (cod. CI) la data di inizio e la data di fine rapporto per ciascun rapporto di lavoro. Si fa presente che, nella ipotesi in cui il numero dei giorni riportato al punto 726 sia coincidente con il numero dei giorni presente nel punto 6, compilare esclusivamente l'annotazione (cod. AI).

Al fine della compilazione della presente sezione, il sostituto d'imposta che rilascia la Certificazione Unica deve tenere conto, su richiesta del lavoratore dei dati relativi all'indennità erogata da precedenti sostituti (esempio precedenti rapporti cessati). In tal caso nei punti da **727 a 730** devono essere indicati tali dati di dettaglio, riportando nel punto **731** il codice fiscale del precedente sostituto d'imposta (tali informazioni sono già riportate nei punti da 721 a 726). Si precisa che il punto 730 deve essere compilato nell'ipotesi di operazione straordinaria con passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro e senza estinzione del precedente sostituto e nell'ipotesi di operazione straordinaria con estinzione del precedente sostituto d'imposta e con prosecuzione dell'attività da parte del nuovo, nel caso in cui il primo sostituto abbia recuperato detta indennità. L'importo indicato nel punto 730 deve essere riportato anche nel precedente punto 725.

Se 726/=6/annotazione ai / se 726(ci sono giorni precedenti rapporti) / diverso da 6 allora annotazione ci + ai

13 febbraio 2025

Istruzioni

- Alla pagina 53, alla trentatreesima riga, dopo la parola “lavoro.” è inserito il seguente periodo “Si fa presente che, nella ipotesi in cui il numero dei giorni riportato al punto 726 sia coincidente con il numero dei giorni presente nel punto 6, compilare esclusivamente l’annotazione (cod. AI).”

Se 6/ =726/ annotazione ai

Se 6 maggiore di 726(ci sono giorni precedenti rapporti) /precedenti rapporti annotazione ci+ai

Esempio 1)-pubblicazione sole 24 ore-17 2 25

40 L'esperto risponde

Rapporti di lavoro

**La cu relativa al bonus 13 con
conguaglio, con precedente
reddito dipendente e assimilato**

di Roberto Vinciarelli

Norme & Tributi Plus

NT+ Lavoro

con gli arricchimenti di **L. Guida al Lavoro**

Pinco /è dipendente a td presso datore alfa) dal 1 1 al 31 1/reddito dip -1000/ g detrazioni art 13/su reddito art 49 c1 tuir -31giorni ;

Poi Pinco /diventa co co co presso committente alfa 1)(prima datore ora committente) dal 1 2 al 28 2/reddito assimilato art 50 c1 lett c bis/ di 1100/ giorni detrazione art 13 -28 GIORNI(nb non considero il 29g di febbraio/anno bisestile);

poi rapporto dipendente a td/presso datore beta) dal 1 12 24 al 31 12 24(giorni 31/ reddito dip art 49 c1 tuir /1200)/PINCO ancora in forza alla data del 31 12 2024;

il dipendente chiede al datore Beta /la erogazione del bonus(diritto/cf figlio/cf coniuge)e consegna dati reddituali(1000+1100/dip assimilato) e giorni(solo 31g di gennaio/solo dip) relativi al datore/committente alfa/alfa 1(consegna la cu del precedente datore/committente)ai fini della quantificazione e diritto bonus;

il datore beta-eroga su 13-tredicesima/bonus:16,98 euro(100/365 x62 giorni/solo dip=16,98);

pinco richiede al datore beta/ il conguaglio art 23 c4 dpr 600 73(tiene conto dei redditi precedentemente erogati dal alfa/dipendente+assimilato);

qui ufficio modulistica e circolare 19 24 concordano -visto che comunicazione dati reddituali + giorni ai fini bonus sono seguiti dal conguaglio 23c4 dpr 600 73

Datore alfa/	Datore a 1/datore a/diventa committente	Datore b
Dal 1 1 al 31 1 / 31 g/punto 6 Td/sub	Dal 1 2 al 28 2/ 28g/punto 6 Co co co ; non considero 1 giorno/29 febbraio(anno bisestile)	Dal 1 12 /31 12 /ancora in forza 31g Td/sub
Reddito dipendente/49c1	Reddito assimilato 50 c1 lett c bis	Reddito dipendente/49c1 Gestione 23 c4/
X)1000/reddito dipendente;	X)1100/reddito assimilato	X)1200
	2200x23%=506/ Detrazione 13/ 1955 /365 x62=332/capienza;>>>>>>>>>>	Punto 2- 1000+1100+1200=3300 6- 31/dip a +28/ co co co +31/dip b=90giorni(dip+assimilati) 721-2200(1000+1200-solo dipendente alfa/beta/serve per capienza); 723-16,98(100 diviso 365 x 62=16,98); X)solo su giorni detrazioni art 13/su redd dip49/ a(31)/b(31) 726-62(31 giorni/gennaio(sub/alfa)+ 31 giorni/dicembre(sub beta)=62giorni)-solo giorni dipendente/per modulare importo bonus; x)726/compilato se compilato 723(bonus erogato)/deve essere minore o uguale a 6; vedi in 6/ci sono anche giorni assimilato co co co/che non vanno riportati in 726; ragionamenti-dopo modifiche istruzioni del 13/2/25;

		<p>x)726(solo g dip) diverso da 6(g dip+g assimilato)-annotazione ci+ai;</p> <p>annotazione ci: x) 1 1- 31 1-31g precedente rapporto subordinato alfa /giorni riportati in 726; x)periodo dipendente presso alfa-ci/giorni in 726/utili per misura bonus;</p> <p>x)annotazione ai 1 1 -31 1/ dip td/1000/alfa; 1 2 -28 2/tipo reddito co co co-assimilato 50 c1 cbis/ 1100 alfa; Ratio visto che 726 diverso/< di 6-annotazione ci + annotazione ai</p>
--	--	---

Costruzione concettuale/cu conguagliante/beta

nel punto 726 ci sono pure giorni di precedenti rapporti;

modifica del 13/2/2025/ 6 diverso da 726 /annotazione ci e ai

Cu conguagliante art 23 c4 dpr 600 73;

1000+1100+1200

CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

DATI FISCALI DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato	Redditi di pensione	Altri redditi assimilati		
	<input type="text"/>	<input type="text" value="3.300"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		
REDDITI	NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI					
	Assegni periodici corrisposti dal coniuge	Lavoro dipendente	Pensione	RAPPORTO DI LAVORO		
<input type="text"/>	<input type="text" value="90"/>	<input type="text"/>	Data di inizio	Data di cessazione	In forza al 31/12	Periodi particolari
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Redditi erogati in franchi	<input type="text" value="31+28+31"/>					
<input type="text"/>						

INDENNITÀ TREDICESIMA MENSILITÀ				
Redditi di lavoro dipendente	Indennità erogata	Indennità non erogata	Indennità recuperata entro le operazioni di conguaglio	Giorni lavoro dipendente
<input type="text" value="2.200"/>	<input type="text" value="16,98"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="62"/>
Redditi di lavoro dipendente	Indennità erogata	Indennità non erogata	Indennità recuperata entro le operazioni di conguaglio	Codice fiscale sostituto
<input type="text" value="1000"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="Cf a"/>

721- se 723 724 725
 Solo reddito dip/49 del punto 2/a tassazione ordinaria;
 Non più pdr al 5/mance al 5/sebbene rilevano per capienza;

726/se 723 724 725
 726 =/< di 6
 726 –solo giorni dip/49c1
 Ci- 1 1 al 31 1/datore a

726 giorni/diversi giorni 6/per cui ci inizio fine rapporto giorni in 726 dip / 1 1 -31 1/ ai +ci-giorni dip di altro datore 1 1 -31 1

1000+1100+1200

CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

DATI FISCALI DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato		Redditi di pensione	Altri redditi assimilati	
	2 3.300		3		4		
REDDITI	NUMERO DI GIORNI EFFETTUALI SPETTANO LE DETRAZIONI				RAPPORTO DI LAVORO		
	Assegni periodici corrisposti dal coniuge	Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio	Data di cessazione	In forza al 31/12	Periodi particolari
		90		1 12 24		X	4
	Redditi erogati in franchi						31+28+31

Va popolato 727 -1000/ 731 cf del datore a?si parla indennità erogata altro datore;

unico modo per ricavare reddito dipendente presso a/ che altrimenti sarebbe affogato in 539 /insieme ad assimilato;

x)obbligo popolazione sezione familiari a carico/con figlio anche minore 21 anni;

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 2100	533	534	535
Codice fiscale		Causa		
Cfa		6		
Reddito conguagliato già compreso nel punto 3	Reddito conguagliato già compreso nel punto 4	Reddito conguagliato già compreso nel punto 5	Ritenute	Reddito conguagliato già compreso nel punto 2
540	541	542	543	539 2100
Addizionale regionale	Addizionale comunale acconto 2024	Addizionale comunale saldo 2024		
544	545	546		
Ritenute sospese	Addizionale regionale sospesa	Addizionale comunale in acconto sospesa	Addizionale comunale a saldo sospesa	
547	548	549	550	

539/contiene dip td 1000/assimilato 1100

CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

DATI FISCALI	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato		Redditi di pensione		Altri redditi assimilati		
	12.600								
DATI PER LA EVENTUALE COMPIAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI				RAPPORTO DI LAVORO				
	365				Data di inizio: _____ Data di cessazione: _____				
REDDITI	Redditi erogati in franchi								
DATI RELATIVI AI CONGUAGLI	REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI								
	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 1: 6000		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: _____
Codice fiscale: Cfa		Causa: 6		Reddito conguagliato già compreso nel punto 1: 6000		Reddito conguagliato già compreso nel punto 2: _____		Ritenute: _____	
INDENNITÀ TREDICESIMA MENSILITÀ								365	
Redditi di lavoro dipendente: 12600		Indennità erogata: 100		Indennità non erogata: _____		Indennità recuperata entro le operazioni di conguaglio: _____		Giorni lavoro dipendente: 365	
Annotazione ai. 1 1 30 6/ 6000/reddito dip ti									

Capienza/ 12600 al 23%=2898 >1955(detrazione art 13)/reddito dip fino 15mila/detrazione art 13

721-obbligo se 723/

726/365 obbligo se 723/non maggiore di 6/ a prescindere che diverso da 6/ci inizio fine 1 rapporto :1 1-30 6;

modifica del 13 2 25-visto che 726 = 6/ gestione annotazione ai/ dati del precedente rapporto 1 1 - 30 6/per cui -no annotazione ci ma solo ai;

3 esempio-recupero bonus/13 su conguaglio;

Erogazione a dicembre di 13 con bonus di 100 euro/ poi reddito maggiore di 28mila/premio a tassazione ordinaria rilevante(no pdr al 5%) dopo 13(reddito va a 30mila euro);

recupero 100 su conguaglio(entro 28 2 2025)-100;

reddito dip ti/365g-30 mila;

725-100

CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

DATI FISCALI DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato		Redditi di pensione		Altri redditi assimilati	
	1 30.000		2		3		4	
REDDITI	Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Lavoro dipendente		Pensione		RAPPORTO DI LAVORO	
	5		6 365		7		8	
		Redditi erogati in franchi						
		12						

INDENNITÀ TREDICESIMA MENSILITÀ	Redditi di lavoro dipendente		Indennità erogata		Indennità non erogata		Indennità recuperata entro le operazioni di conguaglio		Giorni lavoro dipendente	
	721 30.000		723		724		725 100		726 365	
Redditi di lavoro dipendente		indennità erogata		Indennità non erogata		Indennità recuperata entro le operazioni di conguaglio		Codice fiscale sostituto		
727		728		729		730		731		

721/obbligo -se 723/724/725 b recuperato

Nb- reddito dipendente >28mila/recupero sul conguaglio(entro 28 2 2025)-100 euro;

dopo modifiche 3 2 25

721-reddito dipendente/obbligo se 723 724 725(recupero/bonus)

725-recupero100

726/giorni-non maggiore di 6/obbligo se 723 724 725;

4 esempio- erogazione 100/poi cessazione /recupero parte di giorni;

Cessazione 15 dicembre/già erogato 13 – con bonus di 100 euro/ conguaglio fine rapporto con recupero di 16 g(giorni dal 16 al 31 dicembre/ $100/365 \times 16 = 4,38$);

6/=726

CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

DATI FISCALI		REDDITI									
DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI		1	2	3	4						
		20.000									
REDDITI		NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI									
Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Lavoro dipendente		Pensione		Data di inizio		Data di cessazione		In forza al 31/12	Periodi particolari
		349						15 12 2024			
Redditi erogati in franchi		12									

INDENNITÀ TREDICESIMA MENSILITÀ		GIORNI							
Redditi di lavoro dipendente		Indennità erogata		Indennità non erogata		Indennità recuperata entro le operazioni di conguaglio		Giorni lavoro dipendente	
721		723		724		725		726	
20.000		95,61				4,39		349	

Datore a/ti/cessazione 15 12/erogata 13/bonus 100 /349g/reddito 20mila;

erogato 100/recuperato su conguaglio 4,39($100/365 \times 16$ g) :

x) $100/365 \times 16$ -recupero di 16 giorni/ i giorni dal 15 al 31 dicembre(16giorni)/4,38.

Datore a/cessazione 15 12;
Erogato 100/
Recuperati -16g/ 4,39 / $100/365 \times 16=4,38$;
Erogato al netto recuperato/ $100-4,39=95,61/723$;

tizio/caia sposati/coniugi- figlio pallino/carico

entrambi requisiti:

x presenza di red dip/art 49

xrc fino 28 mila euro

xcapienza

xfiglio a carico

solo uno ha 100/scelta su chi ha più giorni detrazione art 13 su reddito dip 49/art 13 su reddito 49/importo bonus maggiore;

tizio/caia genitori naturali conviventi dl 76 - figlio pallino/carico

entrambi requisiti

xred dip/49

xrc fino 28 mila euro

xcapienza

xfiglio carico

solo uno ha 100/scelta - chi ha più giorni detrazione art 13 su reddito dip 49/importo bonus maggiore ;

es tizio / 200 giorni-54,79 / caia 365 g-100

tizio/caia genitori naturali non conviventi dl 76 - figlio pallino/carico

entrambi requisiti

xred dip/49

xrc fino 28

xcapienza/ imposta lorda su redd dip >detraz 13 su reddito dip/conta pdr e mancia?

xfiglio carico

tizio e caia hanno bonus.

es tizio / 200 giorni-54,79 / caia 365 g-100

X) tizio/caia separati/ divorziati - non conviventi dl 76 - figlio pallino/carico

entrambi requisiti:

xred dip/49

xrc fino 28 mila

xcapienza/ imposta lorda su reddito dip >detraz 13 su reddito dip/conta anche pdr/5 e mancia/5

xfiglio carico

tizio e caia hanno bonus.

es tizio / 200 giorni-54,79 (100 /365 x200) / caia 365 g-100

Lavoro sportivo

REDDITI LAVORO SPORTIVO	CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO			CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO		
	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 1	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 2
	781	782	783	784	785	786

Sport dilettante;

Dipendente/sport Ti td	Tipo reddito 8/730 781 784	36c6/esenzione Si/15mila Si /15mila	Redd dip/49 Red dip/49 c/reddito dip/8	Invio ade 16 3	Prev Fpsp/ivs/mal mat/naspi/cuaf/fis;
Co co co	784	Si 15mila	Redd ass/50 c1 lett c bis c/reddito dip/8	16 3	Gest separata; iscritto/non iscritto; 5000-esenzione / Ivs-50 %/25 se non iscritto o 24 se iscritto; Minori-100%/2,03- mal mat-anf- dis coll Circ 88/23inps D1-25- d2-2,03/ d3- 24
Amm gestionale/ no sport	784	Si 15mila	Redd ass/50 c1 lett c bis c/reddito dip/8	16 3	Come sopra/vedi collaboratore/ con codici diversi D4 -25/d5-2,03/ d6-24;
Autonomo abituale	53c1 Comunicazioni autonome/causale A/codice esenzione 20	Si 15 mila/gestione con codice 20/	Redd autonomo art 53 c1/re modello redditi	31 3	Gest separata Iscritto/non iscritto 5000-esenzione-

					lvs-50 % Minori-100 Vedi lvs-25/24 se iscritto; + 0,72(mal/mat/anf)+ 0,35(iscro) =1,07 iscro/contributi minori; modello redditi rr-
Autonomo occasionale	Passa da 53 c2 lett a(reddito autonomo)/ a 67c1 lett l)-reddito diverso/ dal 31 7 2024/autonomo occasionale; vedi dl71 24-art 3. Art 53 c2 lett a-x)Comunicazioni autonome: n3 codice esenzione 22/ 36c6; previdenza d1 d2 d3/prev comunicazioni autonome; x)dal 31 7 2024; ritengo- M— no codice esenzione 22? Ade non si è pronunciata che M/abbia esenzione del 36c6 ; x)previdenza/9/sotto comunicazioni autonome/non + sport d1 d2 d3; mia teoria-diventa a tutti gli effetti una figura non sport/un autonomo occasionale ordinario;	Si 15mila/53c1 let a Ritengo: m-no/dal 31 7 2024	Da 53 c2 lett a/ a 67 c 1 lett l; PASSAGGIO normativo dal 31 7 2024; x)fino al 30 /7-una cosa; x) dal 31 7 al 31 12 - altra cosa;	16 3	Gestione separata Iscritto/non iscritto 5000-esenzione; lvs-base al 50% Minori-base al 100 Art 53 c2 lett a-Come co co co ; d1 d2 d3; ha 24/25 /+2,03 <(ma non ha dis coll?) x)53c2 lett a-prev sotto comunicazioni autonome-d1 d2 d3; x)dal 31 7 al 31 12 2024-art 67 c1 lett l; x)mia tesi- è autonomo ordinario m no 36c6/codice 9/sotto comunicazione autonoma previdenza;

Autonomo forfettario(art 53c1)/non va comunicato comunicazioni autonome/ade non riconosce 15mila /36c6 31 3

A meno che non percepisca maternità/inps comunica con causale **25 esenzione** (la maternità è sostitutiva del reddito/art 6c2 tuir/somma da lucro cessante tassabile);

Eliminato il codice N1 indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati fino al 30 giugno 2023, nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche e in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale resi a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche

DATI FISCALI

Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
2	3	4	5
Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
6	7	8	9
Ritenute a titolo d'imposta	Ritenute sospese	Addizionale regionale a titolo d'acconto	
10	11	12	
Addizionale regionale a titolo d'imposta	Addizionale regionale sospesa	Addizionale comunale a titolo d'acconto	
13	14	15	

Lavoro sportivo autonomo

Con l'articolo 3 del decreto legge n. 71 del 2024, è stata abrogata la lettera a) comma 2 dell'articolo 53 del Tuir. Tale abrogazione ha fatto ricomprendere nel lavoro sportivo unicamente il lavoro subordinato, le collaborazioni coordinate e continuative e il lavoro autonomo "abituale".

Prima del 30 luglio 2024, utilizzo dei codici:

A - sportivo professionista *abituale*;
A - con codice 20 sportivo dilettante *abituale*;
N2 - sportivo professionista *assimilato*;
N3 - sportivo dilettante *assimilato*

Dopo il 30 luglio 2024, utilizzo dei codici:

A - sportivo professionista *abituale*;
A - con codice 20 sportivo dilettante *abituale*;
M - lavoro autonomo svolto in modo *non abituale*

Autonomo occasionale sport/cryptogramma nel 2024

x) dal 31/7/24 al 31/12/24;

1 teoria/rimane figura sport dilettante a livello previdenza/fisco;

Art 67c1 lettera l/ **m**(casella 1) / ha 36 c6 fiscale/casella 6 con **22**/ previdenza(caselle 29/40 comunicazioni autonome) **d1-25/ d2-2,03**- d3-24(come co co co sport/ma con previdenza d1 d2 sotto comunicazioni autonome);

2 teoria-diventa autonomo occasionale ordinario/figura non sport(mai teoria)

Comunicazioni autonome -m/senza 36c6-fisco/su compenso 20% (1040);

Previdenza – 29 /40- tipo rapporto 9/ oltre 5000/ 33,72 un terzo due terzi(come un ordinario autonomo occasionale non sport)

Esempio:

non assicurato/ autonomo occasionale sport dilettante /percepisce da unico committente 10mila(dal 1 1 al 30 7) + 6000 mila(dal 31 7 al 31 12 2024);

fisco /36c6/15mila

previdenza d1-25% /d2-2,03%;

10mila(dal 1 1 / al 30 7 2024) + 6mila (dal 31 7 2024/ al 31 12 24);

compensi percepiti: dal 1 1 fino al 30 7 2024-10mila	Compensi percepiti dal 31 7 2024/ al 31 12 2024- 6000	
x)codice civile 2222cc x) 53 c2 lett a/reddito autonomo occasionale diverso co co co/sub /aut abituale art 53c1/fisco; x)ha 36c6; comunicazioni autonome n3-a casella 1; 22-acasella 6(gestione art 36c6 - esenzione 15mila); x)10mila erosi 36c6(15mila/franchigia esenzione)/fisco x)previdenza/ comunicazioni autonome/caselle da 29- 40 ; x)casella 31 /34 35 d1-25 ivs/ d2-2,03 minori/ d3-24 se assicurato ; x)casella 40/5 mila esenzione previdenziale/somma del campo 4 erosa; Previdenza- 10mila meno 5000=5000 al 50 % al 25% ivs un terzo due terzi/ d1; 10mila meno 5000/2,03 un terzo due terzi-d2/contributi minori;	x)codice civile 2222cc X)fisco art 67 c1 lett l)- tuir(reddito diverso)fisco; 1 teoria/rimane figura sport/ m/36c6 fisco/6000-5000 36c6/1000 al 20%(cod 1040); previdenza- d1-25%al 50%/ d2-2,03/ 5000 già eroso/sotto comunicazioni autonome/la previdenza; 2 teoria-mia Non +figura sport m/6000 al 20% /senza 36c6 fisco; previdenza-9/6000 /33,72 un terzo due terzi già usata 5000; ratio -dal 31 7 – non c è più autonomo occasionale come figura sport(solo sub/co co co/aut abituale); per cui no 36c6/15mila; previdenza/come autonomo occasionale ordinario/oltre 5000(già erosa dal 1 1 al 30 7)/33+0,72/un terzo due terzi; comunicazioni autonome-m/no 36 c6;	x)Teoria per cui su art 67 c1 lett l- non si applica erosione del 36c6; per cui m/senza 22/su 6000 20% di 1040-1200; a livello previdenziale non +d1/d2/d3 sport/ma gestione separata autonomo occasionale/33,72 un terzo due terzi/nel nostro caso già usato 5000;

Aut occasionale non ha dis coll prestazione /ma versa la contribuzione di 1,31 alla dis coll;	prev-9/34 35/con aliquota del 33,72/oltre 5000(gia usata nel nostro caso)/ un terzo due terzi; 6000 33,72/un terzo due terzi	
---	---	--

Dal 1 1 al 30 7 2024-previdenza 53c2 lettera a;

N3 - redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa, ai sensi del decreto legislativo 28 febbraio 2021, n. 36, che prevedono particolari soglie di esenzione a seguito di specifiche disposizioni normative come previsto dall'art. 53, comma 2 lett. a, del Tuir), in vigore fino 30 luglio 2024;

22 - nel caso di erogazione di redditi esenti ovvero di somme che non costituiscono reddito;

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale									
TIPOLOGIA REDDITUALE		n3									
DATI FISCALI											
		Anno		Anticipazione		Ammontare lordo corrisposto		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale			
		2		3		4		5			
						10.000					
		Codice		Altre somme non soggette a ritenuta		Imponibile		Ritenute a titolo d'acconto			
		6		7		8		9			
		22		10.000							
				Ritenute a titolo d'imposta		Ritenute sospese		Addizionale regionale a titolo d'acconto			
				10		11		12			
				Addizionale regionale a titolo d'imposta		Addizionale regionale sospesa		Addizionale comunale a titolo d'acconto			
				13		14		15			
				Addizionale comunale a titolo d'imposta		Addizionale comunale sospesa		Imponibile anni precedenti			
				18		17		18			
				Ritenute operate anni precedenti		Spese rimborsate		Somme restituite al netto della ritenuta subita			
				19		20		22			

x10mila compenso/cassa / d1 d2/non assicurato e non pensionato;

		tetto esenzione previdenziale applico		31 12 2027							
		5000		base ivs		co co co comm		totale			
				50% 25%		3 2					
ivs	25	10000	2500	625	208,3333	416,6667	625				d1
ivs minori	2,03			minori							
			5000	101,5	33,83333	67,66667	101,5				d2
	27,03										
						totali	242,1667	484,3333	726,5		

Sotto comunicazione autonome/previdenza;

DATI PREVIDENZIALI			
29	Codice fiscale Ente previdenziale	30	Denominazione Ente previdenziale
31	Tipo rapporto d2	32	Codice azienda
33		33	Categoria
34	Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante 67,66	35	Contributi previdenziali a carico del percipiente 33,83
36	Altri contributi	37	Importo altri contributi
38	Contributi dovuti 101,5	39	Contributi versati 101,5
40	Importo franchigia utilizzato 5000		

DATI PREVIDENZIALI			
29	Codice fiscale Ente previdenziale	30	Denominazione Ente previdenziale
31	Tipo rapporto d1	32	Codice azienda
33		33	Categoria
34	Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante 416	35	Contributi previdenziali a carico del percipiente 208
36	Altri contributi	37	Importo altri contributi
38	Contributi dovuti 625	39	Contributi versati 625
40	Importo franchigia utilizzato 5000		

A valere su campo 4

Su somme del campo 4/usato 5000/vedi 40

Dal 31 7 2024 al 31 12 24-previdenza 67c1 lett I;

1 teoria:rimane sport /fisco /previdenza (non è la mia teoria)

6000 meno **5000(36c6/fisco)**-1000 al 20%-rimane sport/fisco

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE			
TIPOLOGIA REDDITUALE		Causale	m
DATI FISCALI			
2	Anno	4	Ammontare lordo corrisposto 6000
3	Anticipazione	5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
6	Codice	7	Altre somme non soggette a ritenuta 5000
8		9	Imponibile 1000
10	Ritenute a titolo d'imposta	11	Ritenute sospese
12		13	Addizionale regionale a titolo d'acconto 200
13	Addizionale regionale a titolo d'imposta	14	Addizionale regionale sospesa
15		16	Addizionale comunale a titolo d'imposta
17	Addizionale comunale a titolo d'imposta	18	Addizionale comunale sospesa
19	Ritenute operate anni precedenti	20	Imponibile anni precedenti
21	Spese rimborsate	22	Somme restituite al netto della ritenuta subita

A livello previdenziale rimane sport(come co co co sport/ma collocato sotto comunicazioni autonome no sezione 3bis)/**d1** d2/6000 /d1-25%al 50% un terzo due terzi /d2-2,03%al 100% un terzo due terzi/ sotto comunicazioni autonome 29 40;

DATI PREVIDENZIALI	
29 Codice fiscale Ente previdenziale	30 Denominazione Ente previdenziale
31 Tipo rapporto d2	32 Codice azienda
33 Categoria	34 Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante 81,2
35 Contributi previdenziali a carico del percipiente 40,6	36 Altri contributi
37 Importo altri contributi	38 Contributi dovuti 121,8
39 Contributi versati 121,8	40 Importo franchigia utilizzato Non usato

DATI PREVIDENZIALI	
29 Codice fiscale Ente previdenziale	30 Denominazione Ente previdenziale
31 Tipo rapporto d1	32 Codice azienda
33 Categoria	34 Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante 500
35 Contributi previdenziali a carico del percipiente 250	36 Altri contributi
37 Importo altri contributi	38 Contributi dovuti 750
39 Contributi versati 750	40 Importo franchigia utilizzato Non usato

2 teoria/mai tesi: non +sport ma regime autonomo occasionale art 67c1 lett I (può essere sport solo dip/co co co/aut abituale);

per altri-autonomo occasionale non sport;

6000 al 20%/ m

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale m
DATI FISCALI	
2 Anno	3 Anticipazione
4 Ammontare lordo corrisposto 6000	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
6 Codice no	7 Altre somme non soggette a ritenuta
8 Imponibile 6000	9 Ritenute a titolo d'acconto 1200
10 Ritenute a titolo d'imposta	11 Ritenute sospese
12 Addizionale regionale a titolo d'acconto	13 Addizionale regionale a titolo d'imposta
14 Addizionale regionale sospesa	15 Addizionale comunale a titolo d'acconto
16 Addizionale comunale a titolo d'imposta	17 Addizionale comunale sospesa
18 Imponibile anni precedenti	19 Ritenute operate anni precedenti
20 Spese rimborsate	22 Somme restituite al netto della ritenuta subita

Non ha 36c6

Previdenza/ 31 -9/ 33,72 un terzo due terzi.

/ 33+0,72 codice 9(oltre 5000)un terzo due terzi/sotto comunicazioni autonome/previdenza;

teoria /come 9/

6000 x33,72=2033,2
674,4/un terzo
1348,8due terzi
2033,2

DATI PREVIDENZIALI

29	Codice fiscale Ente previdenziale	XXX	30	Denominazione Ente previdenziale	XXX
31	Tipo rapporto	9	32	Codice azienda	
			33	Categoria	
34	Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante	1348,8	35	Contributi previdenziali a carico del percipiente	674,4
			36	Altri contributi	W
37	Importo altri contributi		38	Contributi dovuti	2033,2
			39	Contributi versati	2033,2
			40	Importo franchigia utilizzato	

5000/non usati su campo 4

teoria-la figura diventa dal 31 7 2024/un autonomo occasionale ordinario non sport/9/previdenza comunicazioni autonome? Vedi+5000(già eroso dal 1 1 al 30 7)/33,72 un terzo due terzi/34 35;

hanno le agevolazioni tipiche dello sport dilettantistico/36c6 fisco/ e previdenza sportiva-solo i subordinati(ti-td)/ co co co / autonomi abituali art 53 c1 -non +autonomi occasionali/che diventano alla stregua di una figura non sportiva.

Autonomo abituale sport dilettante/unico committente asd/ssd/compenso 15mila-1 al 31/12/2024;

art 53 c1 fisco/no forfettario/ma ordinario;

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale					
TIPOLOGIA REDDITUALE		a					
DATI FISCALI							
2	Anno	3	Anticipazione	4	Ammontare lordo corrisposto	5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
			<input type="checkbox"/>		15mila		
6	Codice	7	Altre somme non soggette a ritenuta	8	Imponibile	9	Ritenute a titolo d'acconto
	20		15mila				
10	Ritenute a titolo d'imposta	11	Ritenute sospese	12	Addizionale regionale a titolo d'acconto	13	Addizionale regionale a titolo d'imposta
14	Addizionale comunale a titolo d'imposta	15	Addizionale comunale sospesa	16	Addizionale comunale a titolo d'acconto	17	Imponibile anni precedenti
19	Ritenute operate anni precedenti	20	Spese rimborsate	21	Somme restituite al netto della ritenuta subita	22	

Modello redditi/quadro rr/cu va inviato al 31/3/2025/vedi art 53 c1 tuir

Non assicurato

ivs/25/oltre 5000/ base al 50% al 25% /tutto a carico lavoratore/rr modello redditi;

minori-1,07 /0,72(mal mat anf)+0,35 iscro/oltre 5000/base 100%/aliquota 1,07/ tutto a carico lavoratore/rr modello redditi;

Esempio;

co co /sport dilettantistico/ 15mila compenso/anche pulitore sub td 2000/stessa asd/ssd /tutto anno 2024;

il datore asd/tiene conto del reddito dipendente a td/in sede di cu/forse 23c4 per popolare 786;

CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

DATI FISCALI <small>DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI</small>	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 2000	3	4			
REDDITI	<small>NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI</small>		<small>RAPPORTO DI LAVORO</small>				
	<small>Assegni periodici composti dal coniuge</small>	<small>Lavoro dipendente</small>	<small>Pensione</small>	<small>Data di inizio</small>	<small>Data di cessazione</small>	<small>In forza al 31/12</small>	<small>Periodi particolari</small>
	5	6 365	7	8	9	10	11
	12 <small>Redditi erogati in franchi</small>						

REDDITI LAVORO SPORTIVO	<small>CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO</small>			<small>CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO</small>		
	<small>Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico</small>	<small>Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23</small>	<small>Altri redditi di cui al punto 1</small>	<small>Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico</small>	<small>Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23</small>	<small>Altri redditi di cui al punto 2</small>
	781	782	783	784 15.000	785	786 2000

Erosione 36 c 6/ 784+786/meno 2= 15mila
15mila+2000-2000=15mila

A casella 2-reddito dipendente /assimilato / va **15mila meno 15mila di 36c6**(co co co sport) + 2000 pulitore sub td/per cui 2000;

786 solo se 784;

ricostruzione 36c6/esenzione fiscale erosa dal co co co sport dilettante/ **784(15mila)+786(2000/td non sport)-2(2000)=15mila;**

dentro casella 2/ c è il reddito dip td sub non sport/ e il reddito assimilato del co co co al netto del 36c6;

Previdenza/sezione 3bis

Co. Co. Co. /sport dilettantistico;

x) circ 88 23 inps;

Per quanto riguarda gli assicurati in oggetto, per il 2024 l'aliquota contributiva e di computo di coloro che sono iscritti in via esclusiva all'INPS è del 25%, ai fini dell'invalidità, la vecchiaia e i superstiti (IVS); si evidenzia che, la stessa si applica al superamento dell'importo di compenso pari a 5.000,00 euro annui, erogati secondo il regime di cassa e, nel caso di più committenti, dalla totalità dei compensi percepiti da tutti i committenti; è da considerare anche il fatto che fino al 31 dicembre 2027 la contribuzione dovuta ai fini IVS deve essere calcolata sul 50% dell'imponibile contributivo.

Viene individuata la tutela previdenziale dei lavoratori che abbiano instaurato un contratto di collaborazione coordinata e continuativa ai sensi dell'articolo 409, comma 1, n. 3, del cpc, avente a oggetto l'attività di carattere amministrativo-gestionale resa in favore delle società e associazioni sportive dilettantistiche, delle Federazioni Sportive Nazionali, delle Discipline Sportive Associate e degli Enti di Promozione Sportiva, anche paralimpici riconosciuti dal CONI o dal CIP; sono esclusi coloro che forniscono attività di carattere amministrativo-gestionale nell'ambito di una professione, per il cui esercizio occorra essere iscritto in appositi albi o elenchi tenuti dai rispettivi ordini professionali.

E' prevista l'assicurazione previdenziale e assistenziale presso la Gestione separata di cui all'articolo 2, comma 26, della legge n. 335/1995, secondo la disciplina previdenziale prevista per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa; si prevede l'obbligo contributivo presso la Gestione separata al superamento dell'importo di compenso pari a 5.000,00 euro annui, secondo il regime di cassa ed il calcolo della contribuzione dovuta fino al 31 dicembre 2027 deve essere effettuato sul 50% dell'imponibile contributivo.

Per le tipologie sopracitate sono, inoltre, dovute le aliquote aggiuntive di seguito indicate, calcolate sulla totalità dei compensi al netto della sola franchigia di 5.000,00 euro annui:

- 0,50%, stabilita dall'articolo 59, comma 16, della legge n. 449/1997, utile per il finanziamento dell'onere derivante dall'estensione della tutela relativa alla maternità, agli assegni per il nucleo familiare e alla malattia, anche in caso di non degenza ospedaliera, disposta dall'art. 1, c. 788, della legge 296/2006;

- 0,22%, disposta dall'articolo 7 del decreto ministeriale 12 luglio 2007, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 247 del 23 ottobre 2007, in attuazione di quanto previsto dall'art. 1, c. 791, della legge 296/2006;

- 1,31%, disposta dal comma 223 dell'art. 1 della legge 234/2021, che ha integrato l'articolo 15 del D lgs 22/2015, in materia di DIS-COLL, introducendo il comma 15-quinquies, nel quale è stato previsto l'obbligo del versamento di una aliquota contributiva contro la disoccupazione "pari a quella dovuta per la prestazione NASpI".

Per i soggetti già pensionati o assicurati presso altre forme di previdenza obbligatoria, per l'anno 2025, l'aliquota da applicare è pari al 24%; inoltre, il calcolo della contribuzione dovuta fino al 31 dicembre 2027 deve essere effettuato sul 50 per cento dell'imponibile contributivo.

Sono compresi anche i lavoratori dipendenti delle Amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D lgs 165/2001, che prestano la propria attività nell'ambito delle società e associazioni sportive dilettantistiche, delle Federazioni Sportive Nazionali, delle Discipline Sportive Associate, delle associazioni benemerite e degli Enti di Promozione Sportiva, anche paralimpici, e direttamente dalle proprie affiliate se così previsto dai rispettivi organismi affiliati, del CONI, del CIP e della società Sport e salute SPA, fuori dall'orario di lavoro e fatti salvi gli obblighi di servizio, quindi previa comunicazione all'Amministrazione di appartenenza. Anche per tali lavoratori ai fini dell'assicurazione IVS, l'aliquota da applicare per i soggetti assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta, è pari al 24%.

Familiari a carico;

ris 55 2023/ nota 386245/2023 ade risponde alla fondazione dei consulenti circa i casi che obbligano a popolare la sezione

obbligo di popolare anche se figlio minore 21 anni/art 12 c4 ter;

3casi+1(bonus 13/100)

1)fringe 2000/figlio carico

2) regionale con detrazioni figli minori 21 anni-es campania/fino 28milarc/ 30 euro per lo meno 2 figli/anche figlio disabile(mesi/% carico/del prospetto familiari per modulare le detrazioni);

3) gestione onere detraibile/figli <21anni/ su conguagli fine anno da parte del datore/esempio codice onere(33-asilo nido/12-scuola infanzia/elementare/media superiore)/13-università figlio a carico/40 - abbonamento trasporto pubblico figlio a carico)

4)100 bonus omnibus/figlio carico;

credito turismo somministrazione/alimenti bevande: caratteristiche;

tis

Con riferimento al settore turistico ricettivo e termale, l'art. 1, comma 21, della legge n. 213 del 30 dicembre 2023, ha previsto un trattamento integrativo speciale, per i lavoratori degli esercizi di somministrazione di alimenti e bevande e ai lavoratori del comparto del turismo, ivi inclusi gli stabilimenti termali, del settore turistico, ricettivo e termale, pari al 15 per cento delle retribuzioni lorde corrisposte in relazione al lavoro notturno e alle prestazioni di lavoro straordinario, ai sensi del decreto legislativo 8 aprile 2003, n. 66, effettuate nei giorni festivi, rese dal **1° gennaio 2024 al 30 giugno 2024**.

EROGAZIONI IN NATURA		Somme restituite al netto della ritenuta subita	Indennità di disoccupazione NASPI	Trattamento integrativo speciale erogato
Benefit base	Con figli fiscalmente a carico			
474	475	477	478	479



C 21- 25/bilancio 2024;

già previsto dal dl 48/23 art 39 bis;

circolare 26- e- 2023 ;

risoluzione 51/23 ade codice tributo 1702;

non è novità-dl 48/23 art 39 bis

21. Al fine di garantire la stabilità occupazionale e di sopperire all'eccezionale mancanza di offerta di lavoro nel settore turistico, ricettivo e termale, per il periodo dal 1° gennaio 2024 al 30 giugno 2024 ai lavoratori degli esercizi di somministrazione di alimenti e bevande, di cui all'articolo 5 della legge 25 agosto 1991, n. 287, e ai lavoratori del comparto del turismo, ivi inclusi gli stabilimenti termali, è riconosciuto un trattamento integrativo speciale, che non concorre alla formazione del reddito, pari al 15 per cento delle retribuzioni lorde corrisposte in relazione al lavoro notturno e alle prestazioni di lavoro straordinario, ai sensi del decreto legislativo 8 aprile 2003, n. 66, effettuate nei giorni festivi.

22. Le disposizioni di cui al comma 21 si applicano a favore dei lavoratori dipendenti del settore privato titolari di reddito di lavoro dipendente di importo non superiore, nel periodo d'imposta 2023, a euro 40.000.

23. Il sostituto d'imposta riconosce il trattamento integrativo speciale di cui al comma 21 su richiesta del lavoratore, che attesta per iscritto l'importo del reddito di lavoro dipendente conseguito nell'anno 2023. Le somme erogate sono indicate nella certificazione unica prevista dall'articolo 4, comma 6-ter, del regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322.

24. Il sostituto d'imposta compensa il credito maturato per effetto dell'erogazione del trattamento integrativo speciale di cui al comma 21 mediante compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241.

25. La spesa per l'attuazione dei commi da 21 a 24 è valutata in 81,1 milioni di euro per l'anno 2024.

Autonomo occasionale/no sport;

sanata anomalia della duplicazione della parte previdenziale(sezione 3 collaboratori/+previdenza comunicazioni autonome);

Esempio

10mila/unico committente paga ad autonomo occasionale art 67 c1 lett I)- 10mila euro;

Fisco m/10mila/10mila /20% 10mila /comunicazioni autonome/M

Previdenza

10mila -5mila=5000/ 33% + 0,72=33,72%/un terzo e due terzi

Va solo sotto dati previdenziali delle comunicazioni autonome/non più sotto la sezione 3/ collaboratori/9 prima era duplicato

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale
1	m
DATI FISCALI	
2 Anno	3 Anticipazione
4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta
8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
10 Ritenute a titolo d'imposta	11 Ritenute sospese
12 Addizionale regionale a titolo d'imposta	13 Addizionale regionale sospesa
14 Addizionale comunale a titolo d'acconto	

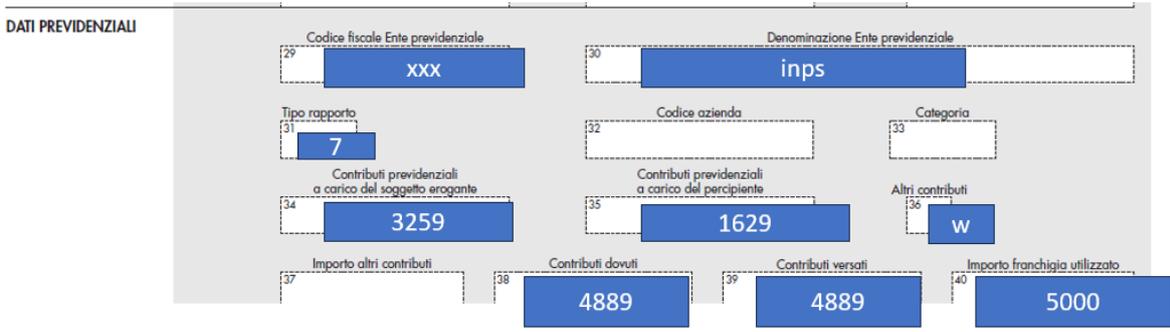
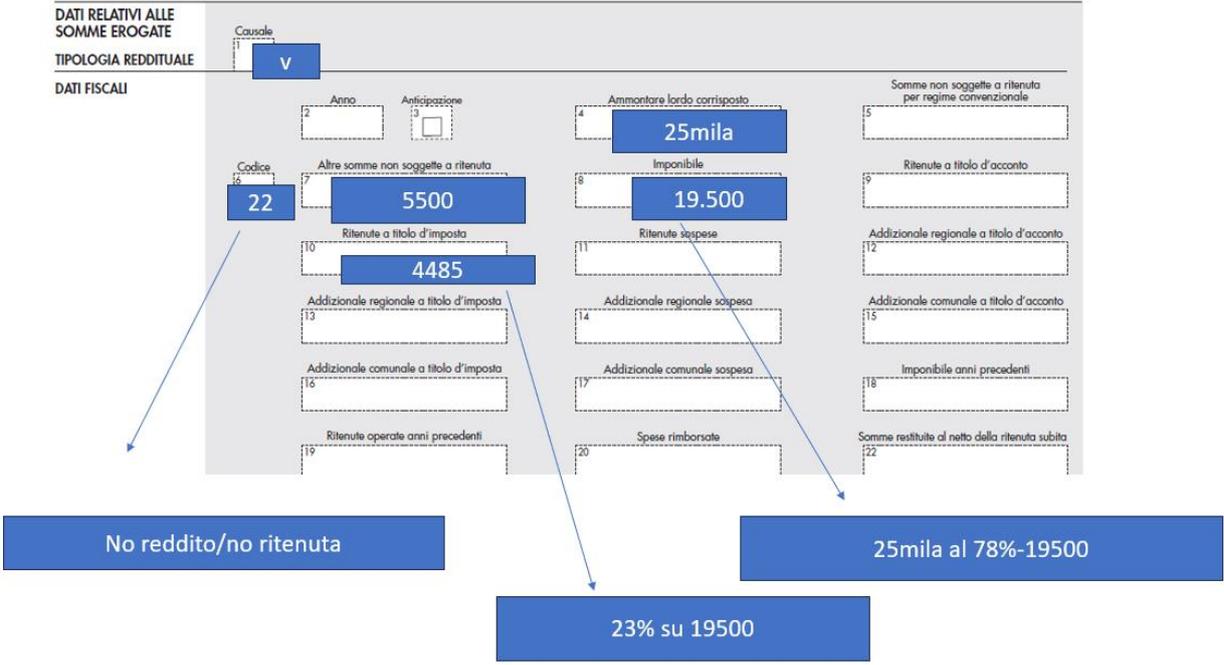
DATI PREVIDENZIALI	
29 Codice fiscale Ente previdenziale	30 Denominazione Ente previdenziale
31 Tipo rapporto	32 Codice azienda
33 Categoria	
34 Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante	35 Contributi previdenziali a carico del percipiente
36 Altri contributi	
37 Importo altri contributi	38 Contributi dovuti
39 Contributi versati	40 Importo franchigia utilizzato

Su compenso di Campo 4/usata esenzione per 5000/40

BASE PREVIDENZIALE- COMPENSI MENO SPESE/MENO 5000/ 33,72 un terzo / due terzi.

				percipiente autonomo	erogante committente	totale	
	meno		base previdenziale	3	2	totale	
10000	5000	uguale	5000	33,72%	562	1124	1686

Venditore domicilio
 25mila provvigione/unico erogante
 25mila al 78%=19500/ ritenuta a titolo imposta del 23% su 19.500=4485
 25mila al 22%/deduzione forfettaria del 22%-codice 22 (no reddito/no ritenuta)
 Previdenza-tipo rapporto 7/non +sotto sezione 3 dei collaboratori duplicata/
 25mila al 78%-meno 5000/14500/ 33,72-4889,4/ un terzo-1629,8- e due terzi-3259,6;
 V
 33,72- 33/0,72- no dis coll



Dati previdenziali

Nel **punto 29** – *Codice fiscale* – indicare il codice fiscale dell'Ente previdenziale.

Nel **punto 30** – *Denominazione Ente previdenziale* – indicare la denominazione dell'Ente previdenziale.

Nel **punto 31** – *Tipo rapporto* – inserire il codice tipo rapporto indicato nel flusso Uniemens relativo ai contributi pagati alla Gestione separata INPS:

13 - associati in partecipazione con apporto di solo lavoro (non possono essere attivati nuovi rapporti da 01/01/2017);

09 - Rapporti di lavoro autonomo occasionale (art. 44 legge 326/2003 – Reddito ai fini fiscali indicato nella certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi). Il presente codice non può essere utilizzato per i rapporti di lavoro sportivo di cui al D.lgs.36/2021 per il quale deve essere utilizzato quanto illustrato nel punto 2.3 sezione 3 bis;

07 - Venditore porta a porta (Reddito ai fini fiscali indicato nella certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi);

D1 - Sportivo dilettante senza copertura assicurativa quota IVS collegato a tipo rapporto D2;

D2 - Sportivo dilettante senza copertura assicurativa quota prestazioni collegato a tipo rapporto D1;

D3 - Sportivo dilettante con copertura assicurativa;

D4 - Amministrativo gestionale ASD senza copertura assicurativa quota IVS collegato a tipo rapporto D5;

D5 - Amministrativo gestionale ASD senza copertura assicurativa quota prestazioni collegato a tipo rapporto D4;

D6 - Amministrativo gestionale ASD con copertura assicurativa;

D7 - Sportivo dilettante impiegato pubblico.

Nel **punto 32** – *Codice Azienda* – indicare il codice dell’Azienda eventualmente attribuito dall’Ente previdenziale.
 Nel **punto 33** – *Categoria* – indicare la categoria di appartenenza dell’iscritto all’Ente di seguito riportata:

CERTIFICAZIONE UNICA 2025 - Istruzioni per la compilazione

Ente	Categoria	Codice
ENPAM	Medico di assistenza primaria	N
	Pediatra di libera scelta	O
	Medico specialista esterno	P
	Medico della continuità assistenziale a tempo determinato	Q
	Medico fiscale INPS	R
	Medico convenzionato esterno INPS	S
	Medico operante presso struttura accreditata SSN	T
	Medico operante presso altri enti	U
ENPAPI	Infermieri prestatori d’opera occasionali	V
INPS	Gestione Separata INPS (Art. 2, comma 26, legge n. 335/95)	W
INPS	Gestione ex Enpals	Z

Nei **punti 34 e 35** indicare l’importo dei contributi previdenziali dovuti in relazione ai redditi contrassegnati al punto 1 dal codice “C” nonché ai redditi annui superiori a euro 5.000 derivanti dalle attività contrassegnate al punto 1 dai codici “M”, “M1” e “V”.

Per gli iscritti ENPAM, in questi punti indicare anche l’importo dei contributi previdenziali dovuti in relazione ai redditi contrassegnati al punto 1 dal codice “A” o in relazione al fatturato di cui all’art. 1, comma 39, della legge 23 agosto 2004, n. 243.

Per gli iscritti ENPAPI, indicare anche l’importo dei contributi dovuti in relazione ai redditi annui derivanti dall’attività di cui al punto 1, codice “M2”.

Per gli iscritti alla Gestione Separata INPS di cui all’art. 2, comma 26, della legge n. 335/1995 indicare importo totale dei contributi dovuti in relazione ai redditi contrassegnati al punto 1:

- codice C (In Uniemens inserito con Tipo rapporto 13 per i contratti ancora attivi di associazione in partecipazione con apporto di solo lavoro);
- codice M – M1 – ZO (In Uniemens inserito con il tipo rapporto 09); per tali codici deve essere indicato al punto 40 l’importo della franchigia utilizzato che non può superare euro 5.000,00 annuo per tutti i committenti eroganti;
- codice V e V2 (inserito in Uniemens con tipo rapporto 07);
- codice M – N2 – N3 (in Uniemens inseriti con codice D1-D2-D3-D4-D5-D6-D7). Per tali codici deve essere indicato al Punto 40 l’importo della franchigia utilizzato che non può superare euro 5.000,00 annuo per tutti i committenti eroganti.

Per gli iscritti all’INPS gestione ex ENPALS indicare i contributi previdenziali dovuti in relazione ai redditi contrassegnati al punto 1 dal codice “A”, “O”, “O1”.

Il **punto 36** – *Altri contributi* – deve essere barrato in caso di versamento di altri contributi obbligatori (es. contribuzione dovuta in caso di opzione dell’iscritto ENPAM per un’aliquota contributiva di tipo modulare). Il campo deve essere barrato anche in caso di contribuzione dovuta ai sensi dell’art. 86 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali) per gli amministratori locali iscritti agli Enti previdenziali di cui al D.Lgs. 509/1994 e al D.Lgs. n. 103/1996.

Nel **punto 37** – *Importo altri contributi* – indicare il totale dei contributi versati per l’anno di riferimento, relativi al punto 36.

Nel **punto 38** – *Contributi dovuti* – indicare il totale dei contributi dovuti all’Ente in base alle aliquote stabilite dalla normativa di riferimento.

Nel **punto 39** – *Contributi versati* – indicare il totale dei contributi effettivamente versati dal sostituto d’imposta all’Ente previdenziale competente.

Nel **punto 40** – *Importo franchigia utilizzata* - inserire importo della franchigia detratta dalle somme erogate di cui al punto 4.

Compensi corrisposti al parasubordinato 43	Contributi dovuti 46	Contributi a carico del lavoratore 47	Contributi versati 48
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens			
Tutti 49	Tutti con l'esclusione di 50	Tipo rapporto 51	Codice fiscale PPAA/Azienda 52
T G F M A M G L A S O N D			

2.3 SEZIONE 3 - INPS GESTIONE SEPARATA Parasubordinati

Questa sezione è riservata alla certificazione dei compensi corrisposti, durante l'anno 2024, agli iscritti alla Gestione Separata INPS, di cui all'art. 2, comma 26, L. 8 agosto 1995, n. 335, che hanno prodotto redditi disciplinati dall'art. 50 comma 1 lett. c bis del TUIR, dall'art. 67 comma 1 lett. l) e chi se pur esente ai fini fiscali ha prodotto redditi per i quali sono dovuti i contributi alla suddetta gestione, quali i Dottoranti di ricerca o particolari figure come gli assistenti parlamentari.

Al **punto 45 – Compensi corrisposti al lavoratore** – indicare il totale dei compensi corrisposti nell'anno, nei limiti del massimale contributivo annuo di cui all'art. 2, co.18, della L. n. 335 dell'8 agosto 1995, pari per l'anno 2024 ad euro 119.650,00. Si rammenta che si devono considerare erogate nel 2024 anche le somme corrisposte entro il giorno 12 del mese di gennaio 2025 ma relative all'anno 2024 così come previsto dall' art. 51, co.1, DPR n. 917 del 22 dicembre 1986 per i soggetti il cui reddito è disciplinato dall'art. 50, comma 1, lett. C-bis del TUIR (pertanto tale evento non si applica per i compensi erogati quali redditi diversi ai sensi dell'art. 67 comma 1 lett. l)).

Nel **punto 46 – Contributi dovuti** – indicare il totale dei contributi dovuti all'INPS in base alle aliquote vigenti nella Gestione Separata nell'anno 2024.

Nel **punto 47 – Contributi a carico del lavoratore** – indicare il totale dei contributi trattenuti al prestatore per la quota a suo carico ed effettivamente trattenuta nella busta paga o nota.

Nel **punto 48 – Contributi versati** – indicare il totale dei contributi effettivamente versati dall'azienda committente.

I **punti 49 e 50 – Mesi per i quali è stata presentata la denuncia UNIEMENS** – riguardano le denunce dei compensi effettivamente erogati ai parasubordinati e trasmesse con il flusso telematico UNIEMENS, come previsto dall'art. 44 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269 convertito con la L. 24 novembre 2003, n. 326.

In particolare:

- il **punto 49** deve essere barrato qualora in tutti i mesi dell'anno solare di riferimento sia stata presentata la denuncia UNIEMENS in relazione al lavoratore interessato;
- nel **punto 50** (alternativo al punto 49) devono essere barrate le caselle relative ai singoli mesi dell'anno solare in cui non è stata presentata la denuncia UNIEMENS in relazione al lavoratore interessato.

Nel **punto 51** occorre indicare il codice "tipo rapporto" così come previsto:

Codici:

- 1A - Amministratore di società, associazione e altri enti con o senza personalità giuridica (diverso dall'amministratore che riveste anche la carica di legale rappresentante)
- 1E - Amministratore e legale rappresentante
- 1B - Sindaco di società, associazioni e altri enti con o senza personalità giuridica
- 1C - Revisore di società, associazioni e altri enti con o senza personalità giuridica
- 1D - Liquidatore di società
- 02 - Collaboratore di giornali, riviste, enciclopedie e simili (obbligati alla Gestione separata)
- 03 - partecipante a collegi e commissioni
- 04 - Amministratore di enti locali (D.M. 25.5.2001)
- 05 - Dottorato di ricerca, assegno, borsa di studio erogata da Muir
- 06 - Collaboratore coordinato e continuativo con contratto a progetto (sostituita dal cod. 18)
- 11 - Collaborazioni coordinate e continuative presso la Pubblica Amministrazione
- 14 - Medici in formazione specialistica
- 17 - Consulente parlamentare
- 18 - Collaborazione coordinata e continuativa (job act)
- 19 - Amministratori Locali iscritti in Gestione Separata come Liberi Professionisti
- 20 - Collab.Coord.eContin. Covid19 – Ordinanza 24 Ott. 2020 DPCM Protezione Civile
- M1 - Magistrati onorari – decreto legge n. 75/2023 art. 15 bis comma 5, convertito con modificazioni legge n. 112/2023 Non esclusivi

Eliminato il codice 7– 9/viene meno riferimento al 67c1 lett l/perché riportato?