

**CERTIFICAZIONE UNICA 2022
DATI RELATIVI
AL TFR**

DATI RELATIVI AL RAPPORTO DI LAVORO

***PUNTO 814:* INDICARE LA DATA DI INIZIO DEL RAPPORTO DI LAVORO. NEL CASO DI PASSAGGIO DEL DIPENDENTE SENZA INTERRUZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO DA UN SOSTITUTO AD UN ALTRO, DEVE ESSERE INDICATA LA DATA DI INIZIO DEL RAPPORTO DI LAVORO CON IL PRIMO SOSTITUTO**

***PUNTO 815:* INDICARE LA DATA DI CESSAZIONE DEL RAPPORTO. IN CASO DI ANTICIPAZIONE DEL TFR VA INDICATA LA DATA DELLA RICHIESTA DELLA ANTICIPAZIONE, O, IN ALTERNATIVA, IL 31/12/2020 (DATA PRESCELTA PER IL CALCOLO DEL REDDITO DI RIFERIMENTO AI FINI DELLA TASSAZIONE DEL TFR)**

***PUNTI 817 E 818:* COMPILARE IN IPOTESI DI RAPPORTI DI LAVORO A TEMPO DETERMINATO DI DURATA EFFETTIVA NON SUPERIORE A DUE ANNI**

***PUNTO 819:* COMPILARE IN IPOTESI DI OPERAZIONI STRAORDINARIE (O OPERAZIONI GESTITE CON LE STESSA MODALITA')**

**TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE AL 31/12/00
PASSAGGI DA INDENNITA' EQUIPOLLENTI A TFR**

**PUNTO 835: INDICARE IL PERIODO DI
COMMISURAZIONE DI:**
- TFR;
- ALTRE INDENNITA' E SOMME NON CONNESSE
ALLA CESSAZIONE DEL RAPPORTO.

**PUNTO 836: INDICARE IL PERIODO CONVENZIONALE
AL 31/12/2000 GIA' COMPRESO NEL PUNTO 835 (QUINDI
E' UN "DI CUI" DEL PUNTO 835).**

ESEMPIO

Dipendente che ha prestato servizio per un totale di 25 anni,
di cui 20 al 31/12/2000, ed ogni 5 anni di servizio ha maturato
1 anno di anzianità convenzionale.

Punto 835 (periodo di commisurazione al 31/12/00): anni 24

Punto 836 (periodo convenzionale fino al 31/12/00): anni 4

Nei successivi punti 857 e 858 andranno invece evidenziati,
rispettivamente, il residuo periodo di commisurazione
(anni 6) e convenzionale (anni 1) considerati dall'1/1/2001.

**TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE AL 31/12/00
PASSAGGI DA INDENNITA' EQUIPOLLENTI A TFR**

**PUNTI 837 E 838: INDICARE IL PERIODO ("DI CUI" DI 835)
IN CUI L'ATTIVITA' SI E' SVOLTA A TEMPO PARZIALE
E LA PERCENTUALE RISPETTO AL TOTALE DELLE
ORE PREVISTE DAL CONTRATTO NAZIONALE**

**ORE LAVORATE
ORE PREVISTE DAL CONTRATTO**

**SE LA PERCENTUALE E' VARIATA NEL TEMPO VA
INDICATA LA PERCENTUALE RISULTANTE DALLA
MEDIA PONDERATA**

ESEMPIO

Ipotizzando un rapporto di lavoro della durata di 18 mesi con
3 mesi di lavoro al 20% e 15 mesi al 60% dovrà essere effettuato
il seguente calcolo:

$$(3 \times 20) + (15 \times 60) / 18 \text{ (mesi)} = (60 + 900) / 18 = 53,33$$

In tal caso esporre:

- nel punto 837: 1 (anno) e 6 (mesi);
- nel punto 838: 53,33

**TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURE
AL 31/12/2000
PASSAGGI DA INDENNITA' EQUIPOLLENTI A TFR**

PUNTO 839: INDICARE L'AMMONTARE DEL TFR MATURATO AL 31/12/2000, INTESO COME IMPORTO ACCANTONATO FINO A TALE DATA, AUMENTATO DELLE RELATIVE SOMME DESTINATE ALLE FORME PENSIONISTICHE, DELLE ANTICIPAZIONI E DEGLI ACCONTI EVENTUALMENTE GIA' EROGATI COMPRENSIVO DELL'EVENTUALE QUOTA ECCEDENTE MATURATA AL 31/12/2000 GIA' INDICATA NEL PUNTO 816

PUNTO 840: INDICARE L'AMMONTARE DEL TFR EROGATO NEL 2021 RIFERIBILE AL TFR MATURATO AL 31/12/2000 E QUINDI AL NETTO DELL'IMPORTO EROGATO A QUALUNQUE TITOLO DAL 1974 AL 2020 (PUNTO 844), E DIMINUITO DELLE QUOTE DESTINATE AL FONDO DI PREVIDENZA DI CUI AL PUNTO 846. L'EVENTUALE ECCEDENZA DEVE ESSERE INDICATA NEL PUNTO 862

PUNTO 844: INDICARE L'IMPORTO DI TFR EROGATO DAL 1974 AL 2020 A QUALUNQUE TITOLO (ANTICIPAZIONE, ACCONTO, SALDO NEL CASO DI RICONOSCIMENTO NEL 2021 DI ULTERIORI SOMME CON CONSEGUENTE OBBLIGO DI RILIQUIDAZIONE) RIFERIBILE AL TFR MATURATO AL 31/12/2000

**TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURE
AL 31/12/2000
PASSAGGI DA INDENNITA' EQUIPOLLENTI A TFR**

PUNTO 845: INDICARE L'ANNO DI ULTIMA EROGAZIONE DELLE SOMME DI CUI AL PRECEDENTE PUNTO 844

PUNTO 846: INDICARE L'AMMONTARE COMPLESSIVO DEL TFR DESTINATO ALLE FORME PENSIONISTICHE DI PREVIDENZA COMPLEMENTARE RELATIVE AL TFR MATURATO AL 31/12/2000 E GIA' INDICATO AL PUNTO 839

PUNTO 847: INDICARE LA PERCENTUALE DI RIDUZIONE DELL'“ABBATTIMENTO” (€ 309,87) CORRISPONDENTE AL TFR DESTINATO ALLA PREVIDENZA COMPLEMENTARE. MEDIA ARITMETICA PONDERATA (IN FUNZIONE DEI MESI LAVORATI, DELLA PERCENTUALE DI PART-TIME ...) DELLE PERCENTUALI DI TFR DESTINATE IN CIASCUN ANNO AL FONDO PENSIONE.

PUNTO 848: INDICARE LA QUOTA DI RIDUZIONI CHE DEVE ESSERE RICONOSCIUTA DAL FONDO PENSIONE (LA QUOTA DI DEDUZIONE APPLICATA DAL DATORE VA ESPOSTA NEL PUNTO 898).

ESEMPIO DI COMPILAZIONE DELLE CASELLE
847 / 848 / 898

Si consideri un dipendente che è stato assunto a tempo pieno il 1° gennaio 1994 il cui rapporto è cessato il 1° gennaio 2009 che ha aderito al fondo pensione il 1° gennaio 1997.

La percentuale di TFR destinato al fondo pensione è pari al 20% e ha lavorato part-time dall'1/6 al 31/12/2000 con percentuale 60%.

Anno	Datore di lavoro (deduzione)	% di TFR destinato	Fondo pensione (deduzione)	% di deduzione complessivamente spettante
1994	309,87	0	0	100
1995	309,87	0	0	100
1996	309,87	0	0	100
1997	247,90	20	61,97	100
1998	247,90	20	61,97	100
1999	247,90	20	61,97	100
2000	103,28	20	25,82	100
2000	86,76	20	21,69	60
	1.863,35		233,43	

CASELLA 847 = percentuale di TFR destinato al fondo

Quota di TFR destinato al fondo rispetto al maturato

Quota di deduzione complessivamente spettante rispetto al TFR maturato

$$\frac{(0 \times 12) + (0 \times 12) + (0 \times 12) + (20 \times 12) + (20 \times 12) + (20 \times 12) + (20 \times 5) + (20 \times 7 \times 0,6)}{12 + 12 + 12 + 12 + 12 + 12 + 5 + 4,2}$$

$$= \frac{233,43}{2.096,78} \% = 11,133\% \text{ (percentuale di TFR maturato destinato al fondo) CASELLA 847}$$

DEDUZIONE COMPL. SPETTANTE = 1.863,35 + 233,43 = 2.096,78

CASELLA 848 = 233,43

CASELLA 898 = 1.863,35

TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURE DAL 1/1/2001

**PUNTI DA 854 A 860: RIPORTARE I DATI RELATIVI
AL PERIODO DAL 1° GENNAIO 2001**

**PUNTO 861: INDICARE IL TFR MATURATO DAL 1°
GENNAIO 2001 COMPREDENDO ANCHE IL TFR
VERSATO PRESSO IL FONDO DI TESORERIA INPS
AL NETTO DELLE RIVALUTAZIONI
GIA' ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA**

**PUNTO 862: INDICARE L'AMMONTARE DEL TFR
EROGATO NEL 2021 COMPRESO NEL MATURATO
DAL 1° GENNAIO 2001. E' L'IMPORTO ECCEDENTE IL
PUNTO 840 E DEVE ESSERE RIPORTATO AL NETTO
DELLE RIVALUTAZIONI ASSOGGETTATE AD
IMPOSTA SOSTITUTIVA**

**PUNTO 866: INDICARE IL TFR EROGATO IN ANNI
PRECEDENTI CON GLI STESSI CRITERI DI
CASELLA 844 AL NETTO DELLA RIVALUTAZIONE
ASSOGGETTATA AD IMPOSTA SOSTITUTIVA**



ALTRE INDENNITA' E SOMME MATURE AL 31 DICEMBRE 2000

PUNTO 849: INDICARE L'AMMONTARE COMPLESSIVO DELLE ALTRE INDENNITA' E SOMME CORRISPOSTE NEL 2021 E COMPRESE NEL MATURATO AL 31/12/2000

IN CASO DI EROGAZIONE DI ALTRE INDENNITA' E SOMME NON COMMISURATE ALLA DURATA DEL RAPPORTO DI LAVORO (AD ES. INDENNITA' DI MANCATO PREAVVISO, INDENNITA' DI NON CONCORRENZA) NEL PUNTO 849 DEVE ESSERE INDICATA LA PARTE CORRISPONDENTE AL RAPPORTO TRA IL TFR MATURATO AL 31/12/2000 ED IL TFR COMPLESSIVAMENTE MATURATO

$$\frac{(CASELLA + CASELLA)}{839} : \frac{CASELLA}{861} = \frac{COMPLESSIVAMENTE}{839} : X$$

ALTRA INDENNITA' EROGATA
$$X = \text{PUNTO 849} = \frac{\text{AMMONTARE DI ALTRA INDENNITA' RELATIVA AL TFR MATURATO FINO AL 31 DICEMBRE 2000}}{\text{AMMONTARE DI ALTRA INDENNITA' RELATIVA AL TFR MATURATO FINO AL 31 DICEMBRE 2000}}$$

**ALTRE INDENNITA' E SOMME MATURATE
AL 31/12/2000**

**IN CASO DI ESCLUSIVA EROGAZIONE
NELL'ANNO DI ALTRE INDENNITA' CONNESSE
ALLA CESSAZIONE DEL RAPPORTO DI
LAVORO GENERATORE DI TFR, IL SOSTITUTO
DOVRA' FORNIRE I DATI DEL TFR E DEL
RAPPORTO DI LAVORO UTILI AI FINI DELLA
INDIVIDUAZIONE DELL'ALiquota E QUINDI
DOVRA' COMPILARE I PUNTI RELATIVI A:**

- DATA DI CESSAZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO;**
- AMMONTARE MATURATO;**
- PERIODO DI COMMISURAZIONE.**

**ALTRE INDENNITA' E SOMME MATURATE
AL 31/12/2000**

**PUNTO 850: INDICARE IL TITOLO
DELL'EROGAZIONE DELLE ALTRE INDENNITA'
E SOMME DI CUI AL PRECEDENTE PUNTO 849**

- A – ANTICIPAZIONE;**
- B – SALDO;**
- C – ACCONTO;**
- D – ANTICIPAZIONE NON CONNESSA ALLA
CESSAZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO;**
- E – SALDO NON CONNESSO ALLA
CESSAZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO;**
- F – ACCONTO NON CONNESSO ALLA
CESSAZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO.**

**ALTRE INDENNITA' E SOMME MATURATE
DAL 1° GENNAIO 2001**

**CASELLE DA 869 A 872
DA COMPILARE CON GLI STESSI CRITERI
DELLE PRECEDENTI CASELLE**

**EROGAZIONE DELLE ALTRE INDENNITA'
E SOMME**

**PUNTO 870: INDICARE IL TITOLO
DELL'EROGAZIONE DELLE ALTRE INDENNITA'
E SOMME DI CUI A PRECEDENTE PUNTO 869**

- A – SE SI TRATTA DI ANTICIPAZIONE;**
- B – SE SI TRATTA DI SALDO;**
- C – SE SI TRATTA DI ACCONTO;**
- D – SE SI TRATTA DI ANTICIPAZIONE NON
CONNESSA ALLA CESSAZIONE DEL RAPPORTO
DI LAVORO;**
- E – SE SI TRATTA DI SALDO NON CONNESSO ALLA
CESSAZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO;**
- F – SE SI TRATTA DI ACCONTO NON CONNESSO
ALLA CESSAZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO**
- G – SE SI TRATTA DI ANTICIPAZIONE PER
INDENNITA' DI CESSAZIONE DEI RAPPORTI
DI CO.CO.CO;**
- H – SE SI TRATTA DI SALDO PER INDENNITA' DI
CESSAZIONE DEI RAPPORTI DI CO.CO.CO;**
- L – SE SI TRATTA DI ACCONTO PER INDENNITA' DI
CESSAZIONE DEI RAPPORTI DI CO.CO.CO.**

DATI RIEPILOGATIVI

***PUNTO 894:* INDICARE IL REDDITO DI
RIFERIMENTO**

***PUNTO 896:* INDICARE L'ALiquOTA CALCOLATA
SUL REDDITO DI RIFERIMENTO, APPLICATA
ALLE INDENNITA' EQUIPOLLENTI, AL TFR, ALLE
ALTRE INDENNITA' E SOMME NON CONNESSE
ALLA CESSAZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO ...
ALLE INDENNITA' CORRISPOSTE PER LA
CESSAZIONE DEI RAPPORTI DI COLLABORAZIONE
COORDINATA E CONTINUATIVA**

***PUNTO 897:* INDICARE L'ALiquOTA
APPLICATA ALLE ALTRE INDENNITA' E
SOMME CONNESSE ALLA CESSAZIONE DEL
RAPPORTO DI LAVORO, AGLI INCENTIVI
ALL'ESODO AGEVOLATI ...**



**IN CASO DI CONTESTUALE EROGAZIONE DI TFR
ED ALTRE INDENNITA' CONNESSE, IL PRESENTE
PUNTO NON DEVE ESSERE COMPILATO.**

CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA



NEL CASO IN CUI NELLA DETERMINAZIONE DELL'ALiquOTA CALCOLATA SUL REDDITO DI RIFERIMENTO, APPLICATA ALLE INDENNITÀ EQUIPOLLENTI E AL TFR SI SIA TENUTO CONTO, IN QUANTO PIÙ FAVOREVOLI, DELLE ALIQUOTE E DEGLI SCAGLIONI DI REDDITO VIGENTI AL 31 DICEMBRE 2006 (CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA), INDICARE NEL PUNTO 896 "CLAUSOLA" IL VALORE A; NEL CASO DI NON APPLICAZIONE DELLA CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA INDICARE NEL PRESENTE PUNTO IL VALORE B.

DATI RIEPILOGATIVI

***PUNTO 898:* INDICARE IL TOTALE DELLE RIDUZIONI APPLICATE AI FINI DELLA DETERMINAZIONE DEGLI IMPONIBILI PER IL TFR COMPRESO NEL MATURATO AL 31/12/2000. L'IMPORTO DEVE ESSERE CONSIDERATO IN RELAZIONE AL PERIODO INDICATO NEL PUNTO 835 AL NETTO DI QUELLO INDICATO NEL PUNTO 836. SE PARTE DEL TFR E' DESTINATA ALLE FORME DI PREVIDENZA COMPLEMENTARE, L'IMPORTO DEVE ESSERE RIDOTTO PER I "NUOVI ISCRITTI" DELLA PERCENTUALE INDICATA AL PUNTO 847**

***PUNTO 902:* VA INDICATO L'AMMONTARE DELLA DETRAZIONE SUL TFR SPETTANTE AI SENSI DEL DM 20/03/2008**

***PUNTO 911:* RIPORTARE L'IMPORTO COMPLESSIVO DELLA RIVALUTAZIONE DEL TFR ASSOGGETTATO AD IMPOSTA SOSTITUTIVA AL NETTO DELLA RELATIVA IMPOSTA. DA COMPILARE SOLO IN CASO DI EROGAZIONE, A QUALSIASI TITOLO, NEL 2021 DI TFR E ALTRE INDENNITÀ CONNESSE ALLA CESSAZIONE DEL RAPPORTO ANCHE SE RIFERIBILI AL MATURATO AL 31/12/2000**

**PAGAMENTO DI SOMME E VALORI AGLI EREDI
DI LAVORATORI DIPENDENTI E ASSIMILATI**

**TRATTAMENTO
FISCALE IN
CAPO AGLI
EREDI**

**TFR E ALTRE INDENNITA' DI FINE
RAPPORTO: LE REGOLE DI
TASSAZIONE NON CAMBIANO
(ART. 19, TUIR)**

**RETRIBUZIONI ORDINARIE E
ARRETRATI: ASSOGGETTAMENTO
AL REGIME DI TASSAZIONE
SEPARATA "SPECIALE"
(ART. 7, COMMA 3, TUIR)**

**SOMME E
VALORI
CORRISPOSTI
AGLI EREDI
RIENTRANTI
NEL REGIME DI
TASSAZIONE
SEPARATA
"SPECIALE"**

**RETRIBUZIONI MATURATE IN CAPO
AL DE CUIUS MA NON ANCORA
LIQUIDATE, RATEI DI MENSILITA'
AGGIUNTIVE, FERIE NON GODUTE
E COSI' VIA**

**ANALOGAMENTE PER I COMPENSI
CORRISPOSTI AGLI EREDI DI
PERCETTORI DI REDDITI
ASSIMILATI A QUELLO DI LAVORO
DIPENDENTE (ART. 50, TUIR)**

**COMPETENZE
CORRISPOSTE
PRIMA DEL
DECESSO:
REGOLE
ORDINARIE**

**AD ESEMPIO RIMBORSO
DELL'EVENTUALE CREDITO IRPEF,
PAGAMENTO DELLE ADDIZIONALI**

**COMUNICAZIONE DATI CERTIFICAZIONI
LAVORO DIPENDENTE – PAGAMENTO AGLI
EREDI DI LAVORATORI DIPENDENTI E
ASSIMILATI DI RATEI TASSABILI CON
L'ALiquOTA DEL 1° SCAGLIONE –**

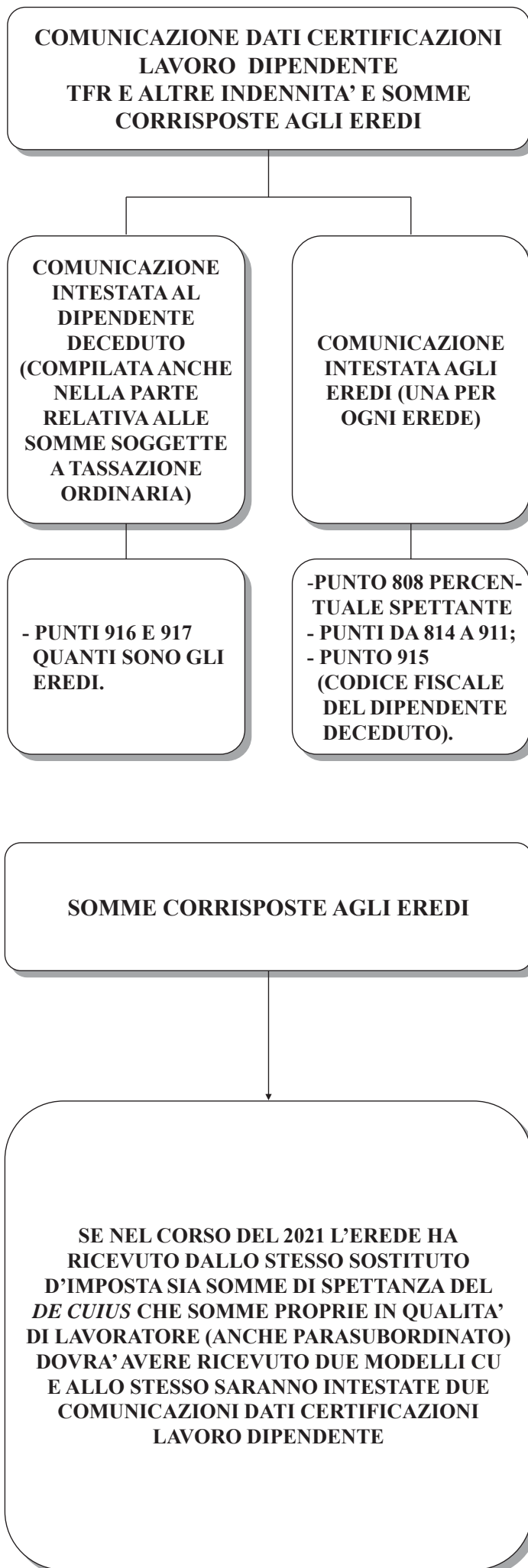
**UN "PROGRESSIVO
COMUNICAZIONE"
PER LE SOMME E
VALORI PERCEPITI
DAL SOGGETTO
DECEDUTO**

**TANTI "PROGRESSIVI
COMUNICAZIONE"
QUANTI SONO GLI
EREDI PERCIPIENTI**

**NON
NECESSARIAMENTE
DEVONO ESSERE
INDICATI DI SEGUITO
AL DE CUIUS**

**NEI DATI ANAGRAFICI:
DATI EREDE
(CASELLA 8, CODICE Z)**

**NEI DATI FISCALI: REDDITI CORRISPOSTI AGLI
EREDI (PUNTO 1 O PUNTO 2) E RITENUTE (PUNTO 21)
OVVERO PUNTI DA 511 A 522 SE I COMPENSI
HANNO LA NATURA DI ARRETRATI**





ANNOTAZIONI

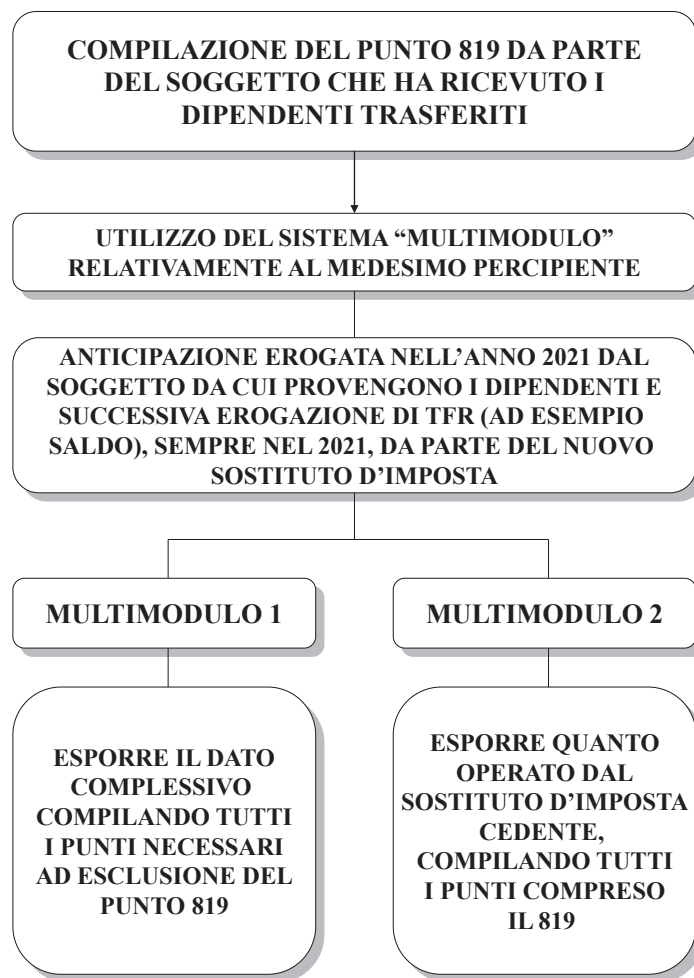
**NEI PUNTI DA 1 A 55 DEVONO ESSERE
RIPORTATI I CODICI ALFABETICI
CORRISPONDENTI ALLE INFORMAZIONI
CONTENUTE NELLE ANNOTAZIONI DELLA
CU 2022 DEL SOGGETTO PERCIPIENTE
(VEDI TABELLA C DELLE ISTRUZIONI)**

**TFR E ALLE ALTRE INDENNITA' E SOMME:
PUNTO 819:
CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO
D'IMPOSTA DA COMPILARE IN TUTTI I
CASI DI OPERAZIONI STRAORDINARIE
CON PASSAGGIO DI DIPENDENTI SENZA
INTERRUZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO**

**RENDE PIU' FACILE AGLI UFFICI LA
VERIFICA DEI REDDITI TASSABILI
SEPARATAMENTE**



SE IL SOGGETTO DAL QUALE PROVIENE IL DIPENDENTE TRASFERITO (CHE AVEVA RICEVUTO UN ANTICIPO DI TFR) E' ANCORA ESISTENTE (PERCHE', AD ESEMPIO, NEL 2021, E' STATA EFFETTUATA UNA CESSIONE DI RAMO D'AZIENDA) NON DOVRA' COMPILARE LA SEZIONE RELATIVA AL TFR DELLA COMUNICAZIONE DATI INTESTATA AL DIPENDENTE TRASFERITO



SE IL SOGGETTO DAL QUALE PROVIENE IL DIPENDENTE TRASFERITO (CHE HA RICEVUTO IL TFR) E' ANCORA ESISTENTE (AD ESEMPIO IN IPOTESI DI CESSIONE DI RAMO D'AZIENDA) DOVRA' COMPILARE LA PROPRIA CERTIFICAZIONE CON I DATI DEL DIPENDENTE TRASFERITO CON LE ORDINARIE MODALITA'

**COMPILAZIONE DEL PUNTO 819 DA PARTE
DEL SOGGETTO CHE HA RICEVUTO I
DIPENDENTI TRASFERITI**



**ANTICIPAZIONE EROGATA IN ANNI
PRECEDENTI DAL SOLO SOGGETTO DA CUI
PROVENGONO I DIPENDENTI**



**IL SOGGETTO DICHIARANTE NON
DEVE ESPORRE ALCUN DATO**

**COMPILAZIONE DEL PUNTO 819 DA PARTE
DEL SOGGETTO CHE HA RICEVUTO I
DIPENDENTI TRASFERITI**



**ANTICIPAZIONE EROGATA NELL'ANNO 2021
SOLO DAL SOGGETTO DA CUI PROVENGONO
I DIPENDENTI**



**IL SOGGETTO CHE RICEVE I DIPENDENTI
DOVRA' COMPILARE TUTTI I PUNTI
NECESSARI COMPRESO IL 819**

**SE IL SOGGETTO DAL QUALE PROVIENE IL
DIPENDENTE TRASFERITO (CHE HA
RICEVUTO IL TFR) E' ANCORA ESISTENTE
(PERCHE' AD ESEMPIO, NEL 2021, E' STATA
EFFETTUATA UNA CESSIONE DI RAMO
D'AZIENDA) DOVRA' COMPILARE LA PARTE
DELLA SEZIONE DELLA COMUNICAZIONE
DATI RELATIVA AL TFR CON LE ORDINARIE
MODALITA'**