

Certificazione Unica 2016 e ultimissime fiscali

a cura del Centro Studi Inaz



Formazione 2016

centrostudi@inaz.it

Le principali novità 1/2

- La nuova modulistica
- Doppia CU: semplificata e ordinaria
- CU e 770 semplificato: il punto della situazione
- Revisione del sistema sanzionatorio
- Operazioni societarie straordinarie
- Il nuovo punto 2 della sezione «Dati Fiscali»
- I punti 10 e 11 della sezione «Dati Fiscali»
- Redditi esenti: le novità
- Le sezioni sull'assistenza fiscale
- Punto 43: «Non residenti Schumaker»

Le principali novità 2/2

- Oneri deducibili
- L'esposizione nella CU 2016 dei dati relativi alla QUIR
- Il Bonus Irpef nella Certificazione Unica
- Dati dei familiari a carico
- Dati previdenziali e assistenziali: sezione 4
- Indicazione separata del reddito dei lavoratori di Campione d'Italia
- Tfr, indennità equipollenti ed altre prestazioni di capitale
- La Certificazione degli autonomi: le modifiche

CU e 770: desiderio di semplificazioni – L. 208/2015

All'interno della Legge di stabilità 2016 (L. 208/2015) è contenuta un'importante novità che interessa i prossimi adempimenti dei sostituti di imposta, grazie all'arricchimento delle informazioni che confluiranno nella Certificazione Unica e la conseguente riduzione del modello 770.

Articolo unico, comma 952, L. 208/2015 Lettera b), primo periodo

«al comma 6-quinquies, il primo periodo e' sostituito dai seguenti: «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 7 marzo dell'anno successivo a quello in cui le somme e i valori sono stati corrisposti. Entro la stessa data sono altresì trasmessi in via telematica gli ulteriori dati fiscali e contributivi e quelli necessari per l'attività di controllo dell'Amministrazione finanziaria e degli enti previdenziali e assicurativi, i dati contenuti nelle certificazioni rilasciate ai soli fini contributivi e assicurativi nonché quelli relativi alle operazioni di conguaglio effettuate a seguito dell'assistenza fiscale prestata ai sensi del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, stabiliti con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate».

CU e 770: desiderio di semplificazioni – L. 208/2015

La trasmissione in via telematica delle Certificazioni Uniche è quindi equiparata a tutti gli effetti a quella della dichiarazione 770 e, oltre ai dati relativi ai redditi erogati, verranno trasmessi con la CU anche gli ulteriori dati fiscali e contributivi, nonché quelli necessari per l'attività di controllo.

Articolo unico, comma 953, lettera a)

«il comma 3-bis è sostituito dal seguente:

3-bis. Salvo quanto previsto al comma 6-quinquies, i sostituti d'imposta, comprese le Amministrazioni dello Stato, anche con ordinamento autonomo, di cui al comma 1 dell'articolo 29 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, e successive modificazioni, che effettuano le ritenute sui redditi a norma degli articoli 23, 24, 25, 25-bis, 25-ter e 29 del citato decreto n. 600 del 1973 nonché dell'articolo 21, comma 15, della

legge 27 dicembre 1997, n. 449, e dell'articolo 11 della legge 30 dicembre 1991, n. 413, tenuti al rilascio della certificazione di cui al comma 6-ter del presente articolo, trasmettono in via telematica all'Agenzia delle entrate, direttamente o tramite gli incaricati di cui all'articolo 3, commi 2-bis e 3, la dichiarazione di cui al comma 1 del presente articolo, relativa all'anno solare precedente, entro il 31 luglio di ciascun anno»;

CU e 770: desiderio di semplificazioni – L. 208/2015

Si avranno, pertanto, due tipologie di certificazioni una semplificata (da consegnare al sostituto) ed un'altra ordinaria (da trasmettere all'Agenzia delle Entrate).

E IL MODELLO 770?

Il modello 770 diventa semplicemente un riepilogo di versamenti e delle compensazioni effettuate nell'anno, e non riporterà più i dati delle comunicazioni di lavoro dipendente e autonomo, in quanto già inserite nella trasmissione telematica della CU.

Il modello “C.U. 2016” ORDINARIO

Doppia CU: semplificata e ordinaria

La Certificazione Unica, da quest'anno, si divide in due modelli:

➤ **CU 2016 SINTETICO** : da consegnare ai percipienti entro il 28 febbraio 2016, in cui sono certificati, i principali dati reddituali anche per finalità dichiarative (modello 730, anche precompilato o modello UNICO PF 2016);

➤ **CU 2016 ORDINARIO** : da inviare entro il 7 marzo 2016, che include, oltre a quelli del modello CU2016 sintetico **opportunamente evidenziati con tratteggio**, tutti i dati connessi all'adempimento della dichiarazione dei sostituti d'imposta «modello 770»; in sostanza di fatto il modello CU 2016 ordinario è costituito dalle Comunicazioni dati (lavoro dipendente e lavoro autonomo), il cui contenuto è stato opportunamente razionalizzato al fine dell'invio telematico entro il 7 marzo.

CU e 770 semplificato: il punto della situazione

Da quest'anno la Certificazione Unica fornirà all'Agenzia delle Entrate più informazioni rispetto allo scorso anno e di conseguenza saranno ridotti di molto i dati da inserire nel modello 770 semplificato.

Quest'anno si prospetta la seguente situazione:

CERTIFICAZIONE UNICA

- 28 febbraio** → consegna della CU al dipendente
- 7 marzo** → invio CU all'Agenzia dell'Entrate comprensiva dei dati che non saranno più trasmessi tramite il modello 770

770 SEMPLIFICATO

- 31 luglio** → invio dei soli prospetti

Revisione del sistema sanzionatorio

Con l'art. 21 del D.Lgs. 158/2015 (riforma sanzioni amministrative tributarie), è stato “mitigato” il regime sanzionatorio previsto nel caso di omesso, tardivo o errato invio delle certificazioni

REGIME SANZIONATORIO ANTE D.LGS 158/2015	REGIME SANZIONATORIO POST D.LGS 158/2015
<p>Per ogni certificazione omessa, tardiva o errata si applica la sanzione di cento euro in deroga a quanto previsto dall'articolo 12, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472.</p> <p>Nei casi di errata trasmissione della certificazione, la sanzione non si applica se la trasmissione della corretta certificazione è effettuata entro i cinque giorni successivi alla scadenza indicata nel primo periodo.</p>	<p>Per ogni certificazione omessa, tardiva o errata si applica la sanzione di cento euro in deroga a quanto previsto dall'articolo 12, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472, con un massimo di euro 50.000 per sostituto di imposta.</p> <p>Nei casi di errata trasmissione della certificazione, la sanzione non si applica se la trasmissione della corretta certificazione è effettuata entro i cinque giorni successivi alla scadenza indicata nel primo periodo.</p> <p><u>Se la certificazione è correttamente trasmessa entro sessanta giorni dal termine previsto nel primo periodo, la sanzione è ridotta a un terzo, con un massimo di euro 20.000.</u></p>

Il modello

CERTIFICAZIONE UNICA 2016



Codice fiscale

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

TIPO DI COMUNICAZIONE	Annullamento <input type="checkbox"/> Sostituzione <input type="checkbox"/>																						
DATI RELATIVI AL SOSTITUTO	Codice fiscale <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>																						
	Cognome o Denominazione	Nome																					
	<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>																					
	Telefono o fax prefisso numero	Indirizzo di posta elettronica																					
	<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>																					
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE	Codice fiscale	Codice carica	Codice fiscale società o ente dichiarante																				
	<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																				
	Cognome	Nome																					
	<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>																					
FIRMA DELLA COMUNICAZIONE	Numero certificazioni	Quadro CT	FIRMA																				
	<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>																				
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale dell'incaricato <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>																						
Riservato all'incaricato	Impegno a presentare in via telematica la comunicazione <input type="checkbox"/>																						
	Data dell'impegno	giorno mese anno	FIRMA DELL'INCARICATO																				
	<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>																				

Il Frontespizio

1) Tipo di comunicazione: annullamento e sostituzione

TIPO DI COMUNICAZIONE	Annullamento	<input type="checkbox"/>	Sostituzione	<input type="checkbox"/>
-----------------------	--------------	--------------------------	--------------	--------------------------

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

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



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

Il modello

CERTIFICAZIONE UNICA 2016



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

DATI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA RICHIEDENTE	Codice Fiscale	
	<input type="text"/>	
	Numero di cellulare	Indirizzo di posta elettronica
	<input type="text"/>	<input type="text"/>
SEZIONE A		
Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto	Si richiede che i dati dei mod 730-4 relativi ai propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente siano resi disponibili tramite il servizio Fisconline o tramite il servizio Entratel presso la sede di seguito indicata	
	UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO FISCONLINE <input type="checkbox"/>	UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO ENTRATEL <input type="checkbox"/>
		Codice sede Entratel <input type="text"/>
SEZIONE B		
Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato	Il sottoscritto richiede che i dati dei mod. 730-4 relativi ai propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato di seguito indicato	
	Il sottoscritto sostituto d'imposta delega l'intermediario	Codice fiscale dell'intermediario incaricato 1 <input type="text"/>
	Numero di cellulare dell'intermediario incaricato 3 <input type="text"/>	Codice sede Entratel dell'intermediario incaricato 2 <input type="text"/>
	Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario incaricato 4 <input type="text"/>	
alla ricezione dei dati relativi ai modelli 730-4, dei propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente, resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate.		
FIRMA DEL SOSTITUTO <input type="text"/>		

Il modello

CERTIFICAZIONE UNICA 2016



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

DATI ANAGRAFICI DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3		
	Comune 4		Prov. 5	Cap. 6	Indirizzo 7				
	Telefono, fax 8 prefisso numero		Indirizzo di posta elettronica 9				Codice attività 10	Codice sede 11	
DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2				Nome 3		
	Sesso (M/F) 4	Data di nascita 5 giorno mese anno		Comune (o Stato estero) di nascita 6		Provincia di nascita (sigla) 7	Categorie particolari 8	Eventi eccezionali 9	Casi di esclusione dalla precompilata 10
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE			DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2015						
	Comune 20		Provincia (sigla) 21				Codice comune 22		
RISERVATO AI PERCIPIENTI ESTERI			DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2016						
	Comune 23		Provincia (sigla) 24				Codice comune 25		
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE	Codice fiscale 30								
RISERVATO AI PERCIPIENTI ESTERI	Codice di identificazione fiscale estero 40		Località di residenza estera 41						
	Via e numero civico 42		Non residenti Schumacker 43				Codice Stato estero 44		
		DATA giorno mese anno		FIRMA DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA					

Il modello

Codice fiscale del percipiente

Mod. N.

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	2	3	4							
REDDITI	Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		RAPPORTO DI LAVORO						
	5	6	7	8	9	10	11				
RITENUTE	Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		Addizionale regionale 2014 trattenuta nel 2015		Addizionale regionale 2015 rapporti cessati				
	21	22	23	24							
	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF										
	Saldo 2014		Acconto 2015		Saldo 2015		Rapporti cessati 2015		Acconto 2016		
	25	26	27	28	29						
	Ritenute Irpef sospese		Addizionale regionale all'Irpef sospesa		Addizionale regionale sospesa per trattenute 2015						
	30	31	32								
	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF SOSPESA										
	Acconto 2015		Saldo 2015		su trattenute 2015 a saldo		su trattenute 2015 in acconto				
	33	34	35	36							
ASSISTENZA FISCALE 730/2015 DICHIARANTE	Esito		Assistenza fiscale diretta								
	51	52									
	SALDO IRPEF 2014										
	Trattenuto		Rimborsato		non trattenuto		non rimborsato				
	61	62	63	64							
	ADDIZIONALE REGIONALE 2014										
	Trattenuto		Rimborsato		non trattenuto		non rimborsato		Codice Regione		
	71	72	73	74	75						
	SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2014										
	Trattenuto		Rimborsato		non trattenuto		non rimborsato		Codice Comune		
81	82	83	84	85							

Le operazioni societarie straordinarie

Sono state riprese le istruzioni utilizzate per il modello 770/2015, con alcune differenze:

- i campi connessi ai redditi erogati da altri soggetti di cui ai punti 301, 302, 303 e 304 del modello 770/2015 semplificato, vengono sostituiti con i nuovi analoghi punti 531, 532 (quest'ultimo di nuova istituzione), 533, 534 e 535 della CU2016;
- in luogo del campo "Codice fiscale del sostituto d'imposta vengono istituite le seguenti nuove sezioni, presenti sia nella CU lavoro dipendente che nella CU lavoro autonomo:



Casi particolari Operazioni straordinarie	Codice fiscale (sezione lavoro autonomo e redditi diversi)	Codice fiscale (sezione pignoramento presso terzi)	Codice fiscale (sezione indennità di esproprio)
	71	72	73

CASI PARTICOLARI OPERAZIONI STRAORDINARIE	Codice fiscale 571	Vedere istruzioni 572
--	-----------------------	--------------------------



CODICE FISCALE

[illegible]

PARTE A

**DATI RELATIVI
AL DIPENDENTE,
PENSIONATO O
ALTRO PERCETTORE
DELLE SOMME**

Codice fiscale		Cognome		Nome	
1		2		3	
Sesso (M o F)	Data di nascita		Provincia di nascita (sigla)		Categorie particolari
4	5 giorno	6 Comune (o Stato estero) di nascita	7	8	9
	mes				10
	anno				

CASI PARTICOLARI

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Codice fiscale
571

Vedere istruzioni
572

Le operazioni societarie straordinarie

Operazioni straordinarie con estinzione del sostituto d'imposta senza prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto

In questo caso l'invio telematico va effettuato dal liquidatore, curatore fallimentare o commissario liquidatore.

Con riferimento alla compilazione si rileva che:

- nel frontespizio della comunicazione e nel riquadro “dati del sostituto”, vanno indicati i dati del sostituto estinto ed il relativo codice fiscale;
- nel riquadro “dati relativi al rappresentante firmatario della comunicazione”, il liquidatore, il curatore fallimentare o il commissario liquidatore indica i propri dati ed il relativo codice carica.

I suddetti criteri sono da seguire anche in caso di corresponsione di redditi da parte del liquidatore, del curatore fallimentare o del commissario liquidatore. In questa ipotesi va trasmessa un'unica certificazione che include tutti i redditi corrisposti, compresi quelli erogati dal liquidatore, dal curatore fallimentare o dal commissario liquidatore che vanno specificati nei punti da 531 e 535 con indicazione del relativo codice fiscale.

Le operazioni societarie straordinarie

Operazioni straordinarie con estinzione del sostituto d'imposta senza prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto

Con riferimento alle certificazione di lavoro autonomo:

- il liquidatore, il curatore fallimentare o il commissario liquidatore devono indicare nei punti 41 e 42 le somme erogate prima della data del fallimento dal sostituto estinto e quelle erogate direttamente dal liquidatore, dal curatore fallimentare o dal commissario liquidatore;
- i punti 41 e 42 non saranno presenti soltanto del flusso da trasmettere all'Agenzia delle Entrate.

Le operazioni societarie straordinarie

Operazioni straordinarie con estinzione del sostituto d'imposta con prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto

In questi casi si applicano modalità di compilazione simili a quelle previste nel modello 770 semplificato, tuttavia per l'indicazione del codice fiscale del soggetto estinto viene utilizzato il nuovo campo 571 presente nella citata nuova sezione "Casi particolari operazioni straordinarie".

Prendiamo in considerazione le seguenti ipotesi:

- A) *Operazioni di conguaglio effettuate dal soggetto estinto*
- B) *Operazioni di conguaglio effettuate dal soggetto dichiarante*



Le operazioni societarie straordinarie

Operazioni straordinarie con estinzione del sostituto d'imposta con prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto

A) *Operazioni di conguaglio effettuate dal soggetto estinto.*

In questo caso il dichiarante che continua l'attività deve:

1. trasmettere un'unica CU;
2. indicare il propri dati ed il codice fiscale sia nel frontespizio per l'invio telematico e sia nel frontespizio delle singole certificazioni;
3. indicare il codice fiscale del soggetto estinto nel campo 571 della nuova sezione "Casi particolari operazioni straordinarie". in tale ipotesi non va barrato il punto 572;

Le operazioni societarie straordinarie

Operazioni straordinarie con estinzione del sostituto d'imposta con prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto

4. compilare la nuova annotazione con codice GI, al fine di informare il sostituto della circostanza che le operazioni di conguaglio sono state effettuate dal sostituto estinto:

5. nessun dato va indicato nella sezione “dati relativi ai conguagli” punti da 531 a 566”.

Le operazioni societarie straordinarie

Operazioni straordinarie con estinzione del sostituto d'imposta con prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto

B) Operazioni di conguaglio effettuate dal soggetto dichiarante

In questo caso il dichiarante che continua l'attività:

- 1.deve trasmettere un'unica certificazione che include le risultanze del conguaglio complessivo;
- 2.deve indicare il propri dati ed il codice fiscale sia nel frontespizio per l'invio telematico e sia nel frontespizio delle singole certificazioni ;
- 3.Non deve compilare la nuova sezione "casi particolari operazioni straordinarie" o riportare qualcosa nelle annotazioni;
- 4.deve indicare nella sezione "dati relativi ai conguagli" (punti da 531 a 566) le somme ed i valori corrisposti dal soggetto estinto, provvedendo ad indicare nel punto 536 il relativo codice fiscale.

Le operazioni societarie straordinarie

Operazioni straordinarie senza estinzione del sostituto d'imposta

Anche in questi casi trovano applicazioni le regole generali previste per il modello 770, riadeguato al nuovo adempimento che prevede un flusso da inviare all'Agenzia e una Certificazione da consegnare al dipendente

Cedente



CU completa di tutti i dati fiscali e previdenziali propri

CU solo dati previdenziali propri

CU ordinario
(invio Agenzia)

CU semplificato
(consegna al sostituto)

Cessionario



CU completa di tutti i dati fiscali complessivi.
Previdenziali solo i propri

CU completa di tutti i dati fiscali complessivi.
Previdenziali solo i propri

Le operazioni societarie straordinarie

Operazioni straordinarie senza estinzione del sostituto d'imposta

IL SOGGETTO CEDENTE per la trasmissione

- deve indicare i propri dati ed il codice fiscale sia nel frontespizio per l'invio telematico e sia nel frontespizio delle singole certificazioni;
- deve barrare la casella 572 della nuova sezione "Casi particolari operazioni straordinarie" e quindi lasciare vuoto il punto 571 (codice fiscale)
- non deve compilare l'annotazione con codice GI;
- non deve compilare la sezione "dati relativi ai conguagli" p.ti da 531 a 566".

Le operazioni societarie straordinarie

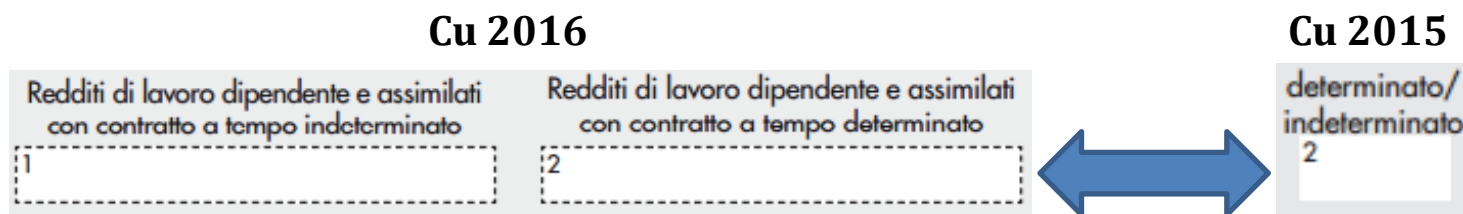
Operazioni straordinarie senza estinzione del sostituto d'imposta

IL SOGGETTO CESSIONARIO per la trasmissione

- deve trasmettere un'unica certificazione che include evidentemente il risultato del conguaglio complessivo;
- deve indicare i propri dati ed il codice fiscale sia nel frontespizio per l'invio telematico e sia nel frontespizio delle singole certificazioni;
- non deve compilare la nuova sezione "casi particolari operazioni straordinarie" e non deve indicare nulla nelle annotazioni;
- deve indicare nella sezione "dati relativi ai conguagli" (p. da 531 a 566) le somme ed i valori corrisposti dal soggetto cedente, provvedendo ad indicare nel punto 536 il relativo codice fiscale.

Il nuovo Punto 2 della sezione «Dati Fiscali»

Punto 2 – *Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato*



Anche se viene confermata la suddivisione delle tipologia reddituale sulla base delle detrazioni ex art. 13 del TUIR, rispetto allo scorso anno, sono previsti due punti.

In particolare si provvede ad istituire, in luogo del precedente codice di cui al campo 2 della CU 2015, il nuovo punto 2 che accoglie i redditi connessi a contratti di lavoro a tempo determinato.

Il nuovo punto 2 della sezione «Dati Fiscali»

Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato
1	2

Con riferimento a questa nuova impostazione specifica che:

- le somme erogate a titolo di borsa di studio debbano essere indicate nel punto 2;
- le prestazioni pensionistiche ex D.Lgs. 124/93 (fondi pensione), debbano essere indicate nel punto 1.

I punti 10 e 11 della sezione «Dati Fiscali»

In forza al 31/12	Periodi particolari
10	11

Il **Punto 10** va pertanto barrato in presenza di rapporti di lavoro ancora in forza al 31/12/2015 → è alternativo al punto 9 (data cessione).

Il **Punto 11** può essere compilato utilizzando uno dei seguenti codici:

➤ **codice 1**: nell'ipotesi in cui il rapporto di lavoro, intercorso con lo stesso sostituto d'imposta venga interrotto e successivamente ripreso nel corso dell'anno → in presenza di tale codice, viene infatti confermato che al punto 8 debba essere indicata la data di inizio relativo al primo rapporto conguagliato;

I punti 10 e 11 della sezione «Dati Fiscali»

In forza al 31/12	Periodi particolari
10	11

➤ **codice 2:** se nel periodo di lavoro sono presenti giorni per i quali non sono previste detrazioni (ad es. periodo di aspettativa non retribuita);

In attesa della versione definitiva delle istruzioni, si rendono opportuni appositi chiarimenti, relativi alla definizione di “periodo di lavoro” visto che in genere i giorni per i quali non spettano detrazioni non vengono inclusi nei punti 6 e 7.

Il modello

SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2014					
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato	Codice Comune	
81	82	83	84	85	
SALDO CEDOLARE SECCA LOCAZIONI 2014					
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato		
91	92	93	94		
IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI PRODUTTIVITÀ			CONTRIBUTO DI SOLIDARIETÀ		
Trattenuto	non trattenuto	Trattenuto	non trattenuto		
101	102	106	107		
ACCONTO TASSAZIONE SEPARATA					
Trattenuto	non trattenuto				
111	112				
Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno	Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno	Richiesta di minor acconto	Acconto addizionale comunale all'Irpef	Codice Comune	Prima rata di acconto cedolare secca
121	122	123	124	125	126
Seconda o unica rata di acconto cedolare secca	Richiesta di minor acconto	Acconti Irpef sospesi	Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso	Acconti cedolare secca sospesi	
127	128	131	132	133	
INTERESSI PER RATEAZIONE					
Erario	Regione	Comune			
141	142	143			
INTERESSI PER INCAPIENZA/RETTIFICA					
Erario	Regione	Comune			
151	152	153			
ASSISTENZA FISCALE SOSPESA					
Saldo Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Saldo addizionale comunale all'Irpef	Acconto tassazione separata	Imposta sostitutiva	
161	162	163	164	165	
Cedolare secca su locazioni	Contributo di solidarietà				
166	167				

Il modello

Codice fiscale del percipiente

Mod. N.

ASSISTENZA FISCALE
730/2015
CONIUGE

SALDO IRPEF 2014					
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato		
261	262	263	264		
ADDIZIONALE REGIONALE 2014					
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato	Codice Regione	
271	272	273	274	275	
SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2014					
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato	Codice Comune	
281	282	283	284	285	
SALDO CEDOLARE SECCA LOCAZIONI 2014					
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato		
291	292	293	294		
IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI PRODUTTIVITÀ		CONTRIBUTO DI SOLIDARIETÀ			
Trattenuto	non trattenuto	Trattenuto	non trattenuto		
301	302	306	307		
ACCONTO TASSAZIONE SEPARATA					
Trattenuto	non trattenuto				
311	312				
Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno	Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno	Richiesta di minor acconto	Acconto addizionale comunale all'Irpef	Codice Comune	Prima rata di acconto cedolare secca
321	322	323	324	325	326
Seconda o unica rata di acconto cedolare secca	Richiesta di minor acconto	Acconti Irpef sospesi	Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso	Acconti cedolare secca sospesi	
327	328	331	332	333	

Redditi esenti: le novità

REDDITI ESENTI			
codice	ammontare	codice	ammontare
466 	467 	468	469

Nello specifico, per la compilazione del punto 466 è necessario utilizzare uno dei seguenti codici:

1 - nel caso di somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (90% dell'ammontare erogato), relativo ai compensi percepiti dai docenti e dai ricercatori in base a quanto stabilito dal D.L. 29 novembre 2008, n. 185 convertito, con modificazioni dalla L. n. 2 del 28 gennaio 2009;

2 - nel caso di somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (rispettivamente l'80% dell'ammontare erogato per le lavoratrici ed il 70% per i lavoratori), per i lavoratori dipendenti, appartenenti alle categorie individuate con Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 3 giugno 2011 in possesso dei requisiti previsti, che hanno richiesto di fruire del beneficio fiscale previsto dall'art. 3 della L. 30 dicembre 2010, n. 238.

Nel punto 467 indicare l'ammontare corrispondente al codice esposto nel precedente punto 466.

Redditi esenti: le novità

REDDITI ESENTI			
codice	ammontare	codice	ammontare
466	467	468 <input type="checkbox"/>	469 <input type="checkbox"/>

Per la compilazione del punto 468 è necessario utilizzare uno dei seguenti codici:

3 - nel caso di redditi esentati in tutto o in parte da imposizione in Italia in quanto il percipiente risiede in uno Stato estero con cui è in vigore una convenzione per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte dirette (eliminata annotazione AJ)

4 - nel caso di retribuzioni corrisposte a dipendenti residenti nel territorio dello Stato da Enti e Organismi internazionali nonché da rappresentanze diplomatiche e consolari e missioni;

6 - nel caso di somme corrisposte per borse e assegni di studio o per attività di ricerca esenti sulla base di specifiche disposizioni normative (ad esempio le borse di studio per dottorato di ricerca corrisposte dalle università e dagli istituti universitaria previste dalla legge 30 novembre 1989, n. 398; le borse di studio per attività di ricerca postlauream, previsti dalla legge n. 210/1998; gli assegni di ricerca previsti dalla Legge n. 240/2010) - *l'annotazione BQ è stata eliminata*;

7 - nel caso di erogazione di somme esenti o che non hanno concorso a formare il reddito imponibile da parte dell'INAIL;

8 - nel caso di erogazione di somme esenti o che non hanno concorso a formare il reddito imponibile da parte dell'INPS.

Nel punto 469 indicare l'ammontare corrispondente al codice esposto nel precedente punto 468.

Le sezioni sull'assistenza fiscale

SEZIONI

ASSISTENZA FISCALE (dichiarante e coniuge)

Tali nuove sezioni, costituiscono una novità rispetto alla precedente certificazione e sono introdotte con lo scopo di sostituire la parte D presente nel modello 770/2015.

Rispetto a quanto previsto in tale ultimo modello si provvede a razionalizzare e ridurre il numero di dati/importi da indicare nonché a innovare le modalità espositive con riferimento alle casistiche connesse alle dichiarazioni rettificative/integrative.

Le sezioni sull'assistenza fiscale

Le istruzioni in bozza dell'Agenzia delle Entrate ricalcano sostanzialmente quanto previsto per il modello 770/2015.

Anche con riferimento al punto 51 “Esito”, si riscontrano le stesse istruzioni/codici di cui al punto 147 “esito” del 770/2015”.

Esito	Assistenza fiscale diretta
51	52

La casella 52 (uguale al punto 196 del 770/2015) va barrata nell'ipotesi di assistenza fiscale “diretta” prestata dal sostituto d'imposta.

Le sezioni sull'assistenza fiscale

IPOTESI DI COMPILAZIONE

SOLO MODELLO 730/ORDINARIO SENZA 730 RETTIFICATIVI/INTEGRATIVI

Nell'ipotesi di assenza di modelli rettificativi ed integrativi le istruzioni in bozza prevedono, in genere, il seguente criterio generico di compilazione:

1) **importo trattenuto**: viene fatto riferimento in primo luogo a quanto indicato nel corrispondente campo “(NOME IMPOSTA) da trattenere” del modello 730/4; nel campo va indicato l'importo effettivamente trattenuto e qualora per qualsiasi motivazione tutto o parte di tale importo non fosse stato trattenuto ne va data specifica indicazione nel campo “non trattenuto”, e nel campo “importo trattenuto” va riportato l'importo netto;

Le sezioni sull'assistenza fiscale

ASSISTENZA FISCALE

SOLO MODELLO 730/ORDINARIO SENZA 730 RETTIFICATIVI/INTEGRATIVI

1) **Esempio**: nel modello 730-4 nel rigo «importo Irpef da trattenere» è presente l'importo di 950 euro; quello effettivamente trattenuto è pari a 900 euro

SALDO IRPEF 2014			
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato
61 900	62	63 50	64

Le sezioni sull'assistenza fiscale

ASSISTENZA FISCALE

SOLO MODELLO 730/ORDINARIO SENZA 730 RETTIFICATIVI/INTEGRATIVI

2) **importo rimborsato**: anche in questa situazione viene fatto riferimento a quanto indicato nel corrispondente campo “(NOME IMPOSTE) da rimborsare” del modello 730/4; nel campo va indicato l'importo effettivamente rimborsato e qualora per qualsiasi motivazione tutto o parte di tale importo non fosse stato rimborsato ne va data specifica indicazione nel campo “non rimborsato”, e nel campo “importo rimborsato” va riportato l'importo netto.

Le sezioni sull'assistenza fiscale

ASSISTENZA FISCALE

SOLO MODELLO 730/ORDINARIO SENZA 730 RETTIFICATIVI/INTEGRATIVI

2) Esempio: nel modello 730-4 nel rigo «importo Irpef da rimborsare» è presente l'importo di 1400 euro; quello effettivamente rimborsato è pari a 1000 euro

SALDO IRPEF 2014			
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto	non rimborsato
61	62	63	64
	1000		400

Le sezioni sull'assistenza fiscale

ASSISTENZA FISCALE

MODELLO 730/ORDINARIO CON PRESENZA DI 730 INTEGRATIVO

In caso di presenza di un modello 730-4 integrativo per ciascun tributo nella CU deve essere riportato l'importo che risulta dall'operazione finale di conguaglio effettuata dal sostituto d'imposta che tiene conto di quanto anche di quanto contenuto nel modello 730-4 integrativo.

Le sezioni sull'assistenza fiscale

ASSISTENZA FISCALE

MODELLO 730/ORDINARIO CON PRESENZA DI 730 INTEGRATIVO

Esempio di compilazione

DATI DA MODELLO 730-4 ORDINARIO

Irpef da trattenere: 1000 euro

Importo Addizionale Regionale Irpef da trattenere: 120 euro

Importo Addizionale Comunale Irpef da rimborsare: 50 euro

Seconda o unica rata di acconto Irpef: 230 euro

Secondo il modello 730-4 integrativo l'Irpef da trattenere a seguito di ulteriori oneri è pari a 900

DATI DA MODELLO 730-4 INTEGRATIVO

Importo Irpef da rimborsare: 100 euro

Le sezioni sull'assistenza fiscale

Il sostituto d'imposta, al termine delle operazioni di congruaggio avrà trattenuto complessivamente euro 900 a titolo di saldo Irpef (euro 1000 trattenuti a seguito del mod. 730/4 Ordinario ed euro 100 rimborsati a seguito di mod. 730/4 integrativo). La CU va così compilata:

61	Trattenuto	900	62	Rimborsato		63	non trattenuto		64	non rimborsato	
ADDIZIONALE REGIONALE 2014											
71	Trattenuto	120	72	Rimborsato		73	non trattenuto		74	non rimborsato	
Codice Regione											
75											
SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2014											
81	Trattenuto		82	Rimborsato	50	83	non trattenuto		84	non rimborsato	
Codice Comune											
85											
SALDO CEDOLARE SECCA LOCAZIONI 2014											
91	Trattenuto		92	Rimborsato		93	non trattenuto		94	non rimborsato	
Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno											
122 230											

Le sezioni sull'assistenza fiscale

Viene pertanto previsto che in tale ipotesi il sostituto debba indicare il conguaglio complessivamente operato tenendo conto sia del modello ordinario e sia del modello integrativo.

Tale criterio appare coerentemente esposto nell'esempio in cui viene evidenziato come a fronte di:

- IRPEF da trattenere € 1.000 risultante dal modello 730 originario
- IRPEF da rimborsare € 100 risultante dal modello 730 integrativo

L'IRPEF complessivamente trattenuta risulta pari ad € 900 ($€ 1.000 - € 100$) e tale importo va indicato nel punto 61.

Le sezioni sull'assistenza fiscale

MODELLO 730/ORDINARIO CON PRESENZA DI 730 RETTIFICATIVO

In presenza di un modello 730-4 rettificativo, per ciascun tributo nella CU deve essere riportato l'importo effettivamente trattenuto o rimborsato in base a quanto indicato nel mod. 730/4 rettificativo, utilizzando le modalità descritte relativamente al mod. 730/4 Ordinario.

Le sezioni sull'assistenza fiscale

Esempio di compilazione

DATI DA MODELLO 730-4 ORDINARIO

Irpef da trattenere: 1000 euro

Importo Addizionale Regionale Irpef da trattenere: 250 euro

Importo Addizionale Comunale Irpef da rimborsare: 50 euro

Seconda o unica rata di acconto Irpef: 150 euro

DATI DA MODELLO 730-4 RETTIFICATIVO

Irpef da trattenere: 900 euro

Importo Addizionale Regionale Irpef da trattenere: 250 euro

Importo Addizionale Comunale Irpef da rimborsare: 50 euro

Seconda o unica rata di acconto Irpef: 150 euro

Le sezioni sull'assistenza fiscale

Nel caso in cui il sostituto d'imposta abbia già effettuato le operazioni di conguaglio in merito al mod. 730-4 Ordinario, dovrà provvedere a rimborsare l'importo di euro 100 per saldo Irpef, per il quale non è prevista l'esposizione nella CU.

61	Trattenuto	900	62	Rimborsato		63	non trattenuto		64	non rimborsato	
ADDIZIONALE REGIONALE 2014											
71	Trattenuto	250	72	Rimborsato		73	non trattenuto		74	non rimborsato	
Codice Regione 75											
SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2014											
81	Trattenuto		82	Rimborsato	50	83	non trattenuto		84	non rimborsato	
Codice Comune 85											
SALDO CEDOLARE SECCA LOCAZIONI 2014											
91	Trattenuto		92	Rimborsato		93	non trattenuto		94	non rimborsato	
Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno											
122 150											

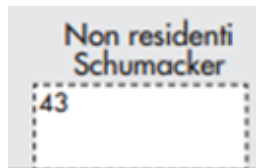
Le sezioni sull'assistenza fiscale

In tale ipotesi le istruzioni prevedono espressamente che per ciascun tributo nella CU debba essere riportato l'importo effettivamente trattenuto o rimborsato in base a quanto indicato nel mod. 730/4 rettificativo senza tener conto di eventuali importi trattenuti o rimborsati per annullare gli effetti delle operazioni di conguaglio relative al mod. 730/4 Ordinario.

Occorre pertanto far riferimento esclusivamente alle informazioni presenti nel mod. 730/4 rettificativo utilizzando le modalità descritte relativamente al mod. 730/4 Ordinario.

Tale criterio risulta esposto nell'esempio da quale si evince come nella compilazione della CU viene fatto esclusivo riferimento al modello 730/4 rettificativo e nessuna indicazione è richiesta con riferimento al rimborso di € 100 per rimediare alla trattenuta di € 1.000 già operata.

Punto 43: «Non residenti Schumaker»



Il **Punto 43**, di nuova istituzione, va barrato in presenza di soggetti nei confronti dei quali risulti applicabile il nuovo comma 3-bis dell'art. 24 del TUIR:

«In deroga alle disposizioni contenute nel comma 1, nei confronti dei soggetti residenti in uno degli Stati membri dell'Unione europea o in uno Stato aderente all'Accordo sullo Spazio economico europeo che assicuri un adeguato scambio di informazioni, l'imposta dovuta è determinata sulla base delle disposizioni contenute negli articoli da 1 a 23, a condizione che il reddito prodotto dal soggetto nel territorio dello Stato italiano sia pari almeno al 75 per cento del reddito dallo stesso complessivamente prodotto e che il soggetto non goda di agevolazioni fiscali analoghe nello Stato di residenza. Con decreto di natura non regolamentare del Ministro dell'economia e delle finanze sono adottate le disposizioni di attuazione del presente comma».

Il modello

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

Il Bonus Irpef nella Certificazione Unica

Una grande novità che ha interessato i sostituti di imposta nell'anno 2015, è stata la stabilizzazione del bonus di 80 euro ad opera della Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014).

Esempio

Si ipotizzi un dipendente al quale è stato erogato fino a novembre un bonus di € 880; in sede di conguaglio il bonus complessivamente spettante risulta pari ad € 960 ed il sostituto eroga in dicembre € 80.

CREDITO BONUS IRPEF					
Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato
391 1	392 960	393	394	395	396
397 Bonus non erogato			399 Codice fiscale sostituto		

Il Bonus Irpef nella Certificazione Unica

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

Con riferimento ai nuovi punti:

- se in sede di conguaglio si debba procedere al recupero del bonus Irpef precedentemente riconosciuto indicare nel **punto 394** l'ammontare recuperato.
- se il sostituto ha avuto, precedenti rapporti di lavoro, il sostituto d'imposta deve riportare i dati certificazioni uniche relative ai precedenti rapporti nei campi da **395** a **397**.
- nel **punto 399**, invece, bisogna riportare il codice fiscale del precedente sostituto.

Il modello

PREVIDENZA COMPLEMENTARE	Previdenza complementare	Contributi previdenza complementare dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5	Contributi previdenza complementare non dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5	TFR destinato al fondo	Data iscrizione al fondo		
	411	412	413	414	415 giorno	415 mese	415 anno
	CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE LAVORATORI DI PRIMA OCCUPAZIONE						
	Versati nell'anno	Importi eccedenti esclusi dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5	Importo totale	Differenziale	Anni residui		
	416	417	418	419	420		
CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE PER FAMILIARI A CARICO							
Versati	Dedotti	Non dedotti	Codice fiscale del familiare a carico				
421	422	423	424				
IDENTIFICATIVO DEL FONDO							
Codice fiscale		Codice fiscale		Codice fiscale			
425		426		427			
ONERI DEDUCIBILI	ONERI DEDUCIBILI						
	Totale oneri deducibili esclusi dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
	431	432	433	434	435	436	437
	Somme restituite nell'anno	Residuo anno precedente	Somme restituite non escluse dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5		Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali dedotti		
	438	439	440		441		
Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali non dedotti	Codice fiscale degli enti o casse		Assicurazioni sanitarie				
442	443		444				

Oneri deducibili

Quest'anno si rilevano l'arricchimento/modifica della sezione relativa agli oneri deducibili

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

Viene istituito il gruppo di punti “ONERI DEDUCIBILI”, destinati ad accogliere il dettaglio degli oneri dedotti dai punti 1, 2, 3, 4 e 5 che nella CU 2015, trovava esposizione nell'annotazione AR, che stante le presenti istruzioni da quest'anno viene destinata a precisare che gli oneri in questione non possono essere riportati nella dichiarazione dei redditi.

Oneri deducibili

La nuova sezione, multi-modulo, va compilata come segue:

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

➤ nei **punti 432, 434 e 436** va indicato il codice onere deducibile come desunto dalla nuova **tabella L**

Oneri deducibili

TABELLA L - ONERI DEDUCIBILI

CODICE	DESCRIZIONE
1	Contributi previdenziali e assistenziali versati in ottemperanza a disposizioni di legge, nonché i contributi volontari versati alla gestione della forma pensionistica obbligatoria di appartenenza
2	Assegni periodici corrisposti al coniuge
4	Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose
5	Spese mediche e di assistenza specifica per persone con disabilità
6	Contributi versati ai fondi integrativi al Servizio sanitario nazionale
7	Contributi, donazioni e le oblazioni erogate alle organizzazioni non governative (ONG) riconosciute idonee, che operano nel campo della cooperazione con i Paesi in via di sviluppo
9	Erogazioni liberali in denaro a favore di enti universitari, di ricerca pubblica e di quelli vigilati nonché degli enti parco regionali e nazionali
10	Somme che in precedenti periodi d'imposta sono state assoggettate a tassazione, anche separata, e che nel 2015 sono state restituite al soggetto erogatore
11	Assegni periodici corrisposti in forza di testamento o donazione modale e nella misura in cui risultano da provvedimenti dell'autorità giudiziaria, gli assegni alimentari corrisposti ai familiari indicati nell'art. 433 del c.c.
11	Canoni, livelli, censi e altri oneri gravanti sui redditi degli immobili che concorrono a formare il reddito complessivo, compresi i contributi ai consorzi obbligatori per legge o in dipendenza di provvedimenti della Pubblica Amministrazione
11	Indennità per perdita dell'avviamento corrisposte per disposizione di legge al conduttore in caso di cessazione della locazione di immobili urbani adibiti per usi diversi da quello di abitazione
11	Erogazioni liberali per oneri difensivi dei soggetti che fruiscono del patrocinio a spese dello Stato
11	Somme corrisposte ai dipendenti chiamati ad adempiere funzioni presso gli uffici elettorali in ottemperanza alla legge
11	Il 50% delle spese sostenute dai genitori adottivi per l'espletamento della procedure di adozione di minori stranieri

Oneri deducibili

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

➤ nei punti **433, 435 e 437** va riportato il relativo importo;

➤ la somma di tali ultimi punti (di tutti i moduli), deve essere pari al totale oneri esclusi dai redditi di cui al punto 431.

Da ciò si desume che il criterio di esposizione di tali oneri coincide con quanto effettivamente dedotto dal sostituto anche in applicazione di eventuali limiti di legge.

Il modello

ALTRI DATI	CONTRIBUTO DI SOLIDARIETÀ		CONTRIBUTO TRATTAMENTI PENSIONISTICI		REDDITO FRONTALIERI						
	Trattenuto	Sospeso	Reddito netto	Trattenuto	Con contratto a tempo indeterminato	Con contratto a tempo determinato					
	451	452	453	454	455	456					
CAMPIONE D'ITALIA											
Lavoro dipendente contratto tempo indeterminato	457	Lavoro dipendente contratto tempo determinato	458	Pensione	459	Numero giorni marittimi	460	Altri redditi	461	Abitazione principale	462
Periodo di pensione	465	REDDITI ESENTI		BONUS E STOCK OPTION							
	codice	ammontare	codice	ammontare	anno	eccedenza					
	466	467	468	469	470	471					
INCAPIENZA IN SEDE DI CONGUAGLIO											
Irpef da trattenere dal sostituto successivamente al 28 febbraio	472	Irpef trattenuta dal sostituto successivamente al 28 febbraio 2015	473	Irpef da versare all'erario da parte del dipendente	474	Applicazione maggiore ritenuta	475	Casi particolari	476	Quota TFR	477
REDDITI ASSOGGETTATI A RITENUTA A TITOLO DI IMPOSTA	REDDITI ASSOGGETTATI A RITENUTA A TITOLO DI IMPOSTA										
	Totale redditi		Totale ritenute Irpef		Totale ritenute Irpef sospese						
	481	482	483								
Causale	Redditi	484	485	Titolo	Ritenute Irpef	Ritenute Irpef sospese	Periodo di partecipazione				
486	487	488	489	anni	mesi						
Aliquote	Anticipazioni reintegrate	490	491	Codice fiscale del sostituto	492						
	LAVORI SOCIALMENTE UTILI										
	Quota esente	496	Quota imponibile	497	Ritenute Irpef	498	Addizionale regionale all'Irpef				
	499										
	Totale ritenute Irpef sospese	500	Totale addizionale regionale dell'Irpef sospesa	501							
COMPENSI RELATIVI AGLI ANNI PRECEDENTI	COMPENSI RELATIVI AGLI ANNI PRECEDENTI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA (da non indicare nella dichiarazione dei redditi)										
	Totale compensi arretrati per i quali è possibile fruire delle detrazioni		Totale compensi arretrati per i quali non è possibile fruire delle detrazioni		Totale ritenute operate		Totale ritenute sospese				
	511		512		513		514				
Anno apertura successione	515		Compensi arretrati per i quali è possibile fruire delle detrazioni		Compensi arretrati per i quali non è possibile fruire delle detrazioni		Ritenute operate				
	516		517		518						
Ritenute sospese	519		Detrazioni (Art. 21, comma 4, del TUIR)		Periodo d'imposta		Codice fiscale del sostituto				
	520		521		522						

Indicazione separata del reddito dei lavoratori di Campione d'Italia

CAMPIONE D'ITALIA		
Lavoro dipendente contratto tempo indeterminato	Lavoro dipendente contratto tempo determinato	Pensione
457	458	459

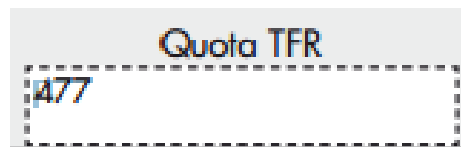
Nei **punti da 457 a 459**, di nuova introduzione, bisogna riportare l'ammontare dei redditi di lavoro e di pensione prodotti in euro dai soggetti iscritti nei registri anagrafici del comune di **Campione d'Italia**.

Nello specifico, nel **punto 457** devono essere indicati i redditi di lavoro dipendente derivanti da rapporti a tempo indeterminato e nel **punto 458** quelli derivanti da rapporti a tempo determinato.

Nel **punto 459** bisogna riportare i redditi derivanti da pensione.

Questo importo deve essere considerato al lordo della quota esente (euro 6.700,00).

L'esposizione nella CU 2016 dei dati relativi alla QUIR



Nel nuovo **punto 477**, bisogna riportare la quota integrativa della retribuzione (Qu.I.R.) assoggettata a tassazione ordinaria, già riportata nei punti 1 o 2 della presente Certificazione.

Si ricorda infatti che i lavoratori dipendenti del settore privato, con un rapporto di lavoro in essere da almeno sei mesi presso il medesimo rapporto di lavoro possono, grazie al DPCM del 20 febbraio 2015, n. 29, richiedere la liquidazione mensile del TFR come parte integrante della retribuzione.

Non deve tenersi conto della suddetta quota ai fini della verifica dei limiti del reddito complessivo di cui all'articolo 13, comma 1-bis del Tuir («Bonus Irpef»)

Il modello

DATI RELATIVI
AI CONGUAGLI

REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI									
Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 1		Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 2		Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 3		Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 4		Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 5	
531		532		533		534		535	
Codice fiscale				Causa		Reddito conguagliato già compreso nel punto 1		Reddito conguagliato già compreso nel punto 2	
536				537		538		539	
Reddito conguagliato già compreso nel punto 3		Reddito conguagliato già compreso nel punto 4		Reddito conguagliato già compreso nel punto 5		Ritenute		Addizionale regionale	
540		541		542		543		544	
Addizionale comunale acconto 2015		Addizionale comunale saldo 2015							
545		546							
Ritenute sospese		Addizionale regionale sospesa		Addizionale comunale in acconto sospesa		Addizionale comunale a saldo sospesa			
547		548		549		550			
REDDITI ESENTI									
codice	ammontare		codice	ammontare					
551	552		553	554					
LAVORI SOCIALMENTE UTILI									
Quota esente		Quota imponibile		Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef			
561		562		563		564			
Ritenute Irpef sospese		Addizionale reg. all'Irpef sospesa							
565		566							
CASI PARTICOLARI OPERAZIONI STRAORDINARIE									
Codice fiscale						Vedere istruzioni			
571						572			

Dati dei familiari a carico

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

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

Da quest'anno è prevista l'indicazione del codice fiscale del coniuge anche se non a carico, evidentemente per agevolare il contribuente nell'ambito della dichiarazione precompilata.

Il modello

DATI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI INPS

SEZIONE 1 LAVORATORI SUBORDINATI

SEZIONE 2 COLLAB. COORDINATE E CONTINUATIVE

SEZIONE 3 INPS GESTIONE DEPENDENTI PUBBLICI (EX INPDAP)

SEZIONE 4 ALTRI ENTI

DATI ASSICURATIVI INAIL

Matricola azienda 1	INPS 2	Altro 3	Imponibile previdenziale 4	Imponibile ai fini IVS 5	Contributi a carico del lavoratore trattenuti 6
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens					
Tutti 7 T G F M A M G L A S O N D					
Tutti con l'esclusione di 8					
Compensi corrisposti al collaboratore 9	Contributi dovuti 10		Contributi a carico del collaboratore trattenuti 11		Contributi versati 12
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens					
Tutti 13 T G F M A M G L A S O N D					
Tutti con l'esclusione di 14					
Codice fiscale Amministrazione 15	Progressiva azienda 16	Codice identificativo attribuito da SPT del MEF 17	Gestione Pens. 18	Prev. 19	Enpdap Cred./Enam 20
Anno di riferimento 22					
Totale imponibile pensionistico 23	Totale contributi pensionistici 24	Totale imponibili TFS 25	Totale contributi TFS 26	Totale imponibile TFR 27	
Totale contributi TFR 28	Totale imponibile Gestione Credito 29	Totale contributo Gestione Credito 30	Totale imponibile ENPDAP/ENAM 31	Totale contributi ENPDAP/ENAM 32	
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens					
Tutti 33 T G F M A M G L A S O N D					
Tutti con l'esclusione di 34					
Codice fiscale Ente previdenziale 49	Denominazione Ente previdenziale 50				
Codice Ente previdenziale 51	Codice azienda 52	Categoria 53	Imponibile previdenziale 54	Contributi dovuti 55	
Contributi a carico del lavoratore trattenuti 56		Contributi versati 57		Altri contributi 58	Importo altri contributi 59
Qualifica 71	Posizione assicurativa territoriale 72		C. C. 73	Data inizio 74	Data fine 75
Codice comune 75					Personale viaggiante 76

Tfr, indennità equipollenti ed altre prestazioni di capitale

Sezione – TFR, INDENNITA' EQUIPOLLENTI ED ALTRE PRESTAZIONI DI CAPITALE (punti da 801 a 916)

Questa nuova sezione (punti da 801 a 916) è sostanzialmente la stessa del modello 770/2015, con rinumerazione di tutti i punti da 801 a 916.

.

Il modello

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

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO, ALTRE INDENNITÀ E SOMME SOGGETTE A TASSAZIONE SEPARATA									
Indennità, acconti, anticipazioni e somme erogate nell'anno		Acconti ed anticipazioni erogati in anni precedenti		Detrazione		Ritenuta netta operata nell'anno		Ritenute sospese	
801		802		803		804		805	
Ritenute operate in anni precedenti		Ritenute di anni precedenti sospese		Quota spettante per indennità erogate ai sensi art. 2122 c.c.		TFR maturato fino al 31/12/2000 e versato al fondo		TFR maturato dall'1/1/2001 e rimasto in azienda	
806		807		808		809		810	
TFR maturato fino al 31/12/2000 e versato al fondo		TFR maturato dall'1/1/2001 al 31/12/2006 e versato al fondo		TFR maturato dall'1/1/2007 e versato al fondo					
811		812		813					
DATI RELATIVI AL RAPPORTO DI LAVORO									
Data di inizio rapporto di lavoro			Data di cessazione rapporto di lavoro			Quota eccedente		Giorni di sospensione	
814 giorno mese anno			815 giorno mese anno			816		817	
								818 819	
INDENNITÀ EQUIPOLLENTI ED ALTRE INDENNITÀ									
Indennità equipollenti									
Periodo di commisurazione		Periodo convenzionale		Tempo parziale		Ammontare erogato nel 2015		Titolo	
820 anni mesi		821 anni mesi		822 anni mesi		823		824	
						%			
								825	
								826 827	
								828	
Altres indennità									
Anno di ultima erog.		Ammontare erogato nel 2015		Titolo		Erogato in anni precedenti		Anno di ultima erog.	
829		830		831		832		833	
								834	
Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni)									
TFR ED ALTRE INDENNITÀ MATURATE AL 31/12/2000 – PASSAGGI DA INDENNITÀ EQUIPOLLENTI A TFR									
TFR									
Periodo di commisurazione		Periodo convenzionale		Tempo parziale		TFR maturato		TFR erogato nel 2015	
835 anni mesi		836 anni mesi		837 anni mesi		838		839	
						%			
								840	
								841	
								842 843	
TFR erogato in anni precedenti		Anno di ultima erog.		TFR destinato al fondo		Percentuale		Riduzioni riconosciute dal fondo	
844		845		846		847		848	

Il modello

TFR ED ALTRE INDENNITÀ MATURE DAL 1/1/2001									
Datore di lavoro 854		Fondo di tesoreria 855		Codice fiscale del datore di lavoro che ha erogato il TFR maturato al 31/12/2006 856					
Periodo di commisurazione 857 anni mesi		Periodo convenzionale 858 anni mesi		Tempo parziale 859 anni mesi		860 %			
Titolo 863		Rate 864 865		TFR erogato in anni precedenti 866					
<div> <div> <div> <div>TFR</div> <div> <div>TFR maturato 861</div> <div>TFR erogato nel 2015 862</div> </div> </div> <div> <div>Anno di ultima erog. 867</div> <div>TFR destinato al fondo 868</div> </div> </div> </div>									
Altre indennità									
Ammontare erogato nel 2015 869		Titolo 870		Erogato in anni precedenti 871		Anno di ultima erog. 872		Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni) 873	

Il modello

PRESTAZIONI IN FORMA DI CAPITALE MATURATE AL 31/12/2000 EROGATE DA FORME PENSIONISTICHE				
Natura iscritto 874	Periodo di contribuzione al 31/12/2000 875 anni mesi	Ammontare erogato nel 2015 876	Titolo 877	Erogato in anni precedenti 878
Anno di ultima erog. 879	Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni) 880		Vedere istruzioni 881	TFR interamente destinato al fondo pensione 882

PRESTAZIONI IN FORMA DI CAPITALE MATURATE DAL 1/1/2001 AL 31/12/2006 EROGATE DA FORME PENSIONISTICHE						
Periodo contribuzione dal 1/1/2001 883 anni mesi	Ammontare erogato nel 2015 884	Titolo 885	Erogato in anni precedenti 886	Anno di ultima erog. 887	Redditi già assoggettati ad imposta 888	Vecchi iscritti a vecchi fondi 889

ART. 4, 3° COMMA, LEGGE N. 482/1985		RAPPORTI DI LAVORO CESSATI AL 31/12/1973	
Retribuzione media biennio precedente 890	Aliquota 891	Erogazioni rapporti cessati ante 1974 892	Totale imponibile 893

Il modello

DATI RIEPILOGATIVI											
894	Reddito di riferimento	Vedere istruzioni	895	Aliquota	Clausola	896	Aliquota	Clausola	897	898	Riduzioni
899	Totale imponibile	Imposta complessiva	900	Detrazioni d'imposta	901	Detrazione di cui al decreto 20/03/08	902	Ritenute operate in anni precedenti	903		
904	Ritenute di anni precedenti sospese	Ritenute operate nel 2015	905	Ritenute del 2015 sospese	906	IMPORTO A TASSAZIONE ORDINARIA					
						Anno 2015	907	Anni precedenti	908		
COMPENSAZIONI											
909	Ris.33/2003	Ritenute post 01/01/2007	910	Rivalutazioni sul TFR già assoggettate ad imposta	911						
ART. 2122 CODICE CIVILE											
914	Codice fiscale del dipendente deceduto	Codice fiscale dell'avente diritto	915	Quota spettante per le indennità erogate	916						

ANNOTAZIONI

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

Dati previdenziali e assistenziali: sezione 4

La nuova sezione 4, presente nella parte relativa ai dati previdenziali della CU lavoro dipendente e introdotta da quest'anno, è riservata alla certificazione dei redditi imponibili e dei contributi afferenti ad enti previdenziali ulteriori e diversi da quelli presenti nelle sezioni precedenti della certificazione. Trattasi ad esempio di:

- ❖ ENPAB – Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza a favore dei Biologi
- ❖ ENPAM – Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza dei Medici e degli Odontoiatri
- ❖ ENPAP – Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza per gli Psicologi
- ❖ ENPAPI – Ente Nazionale di Previdenza e Assistenza della Professione Infermieristica
- ❖ ENPAV – Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza dei Veterinari
- ❖ INPGI – Istituto Nazionale di Previdenza dei Giornalisti Italiani “Giovanni Amendola”

SEZIONE 4 ALTRI ENTI		Codice fiscale Ente previdenziale	Denominazione Ente previdenziale				
49		50					
51	Codice Ente previdenziale	52	Codice azienda	53	Categoria	54	Imponibile previdenziale
						55	Contributi dovuti
56	Contributi a carico del lavoratore trattenuti	57	Contributi versati	58	Altri contributi	59	Importo altri contributi

La Certificazione degli autonomi: le modifiche

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

Quest'anno la certificazione lavoro autonomo presenta le seguenti novità:

- nella sezione “Dati fiscali” sono stati eliminati i punti relativi ai contributi previdenziali;
- è stata istituita un'apposita nuova sezione “Dati previdenziali” in cui vanno indicati i dati relativi agli enti previdenziali (come l'ENPAM o l'ENPAPI) cui è iscritto il lavoratore autonomo che riceve al Certificazione Unica;

DATI PREVIDENZIALI		
29 Codice fiscale Ente previdenziale	30 Denominazione Ente previdenziale	
31 Codice Ente previdenziale	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

La Certificazione degli autonomi: le modifiche

- è stata istituita un'apposita nuova sezione "Casi particolari operazioni straordinarie";

Casi particolari Operazioni straordinarie	Codice fiscale (sezione lavoro autonomo e redditi diversi)	Codice fiscale (sezione pignoramento presso terzi)	Codice fiscale (sezione indennità di esproprio)
	71	72	73

- è stata istituita un'apposita nuova sezione "Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi";

Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi	Codice fiscale debitore principale	Somme erogate	Ritenute operate	Ritenute non operate
	101	102	103	104
Riservata al soggetto erogatore delle somme	105	106	107	108

La Certificazione degli autonomi: le modifiche

- è stata istituita un'apposita nuova sezione "Somme corrisposte a titolo di indennità di esproprio, altre indennità e interessi".

Somme corrisposte a titolo di indennità di esproprio, altre indennità e interessi	INDENNITÀ DI ESPROPRIO E RISARCIMENTO DEL DANNO		ALTRE INDENNITÀ E INTERESSI	
	Somme corrisposte	Ritenute operate	Somme corrisposte	Ritenute operate
	131	132	133	134
	INDENNITÀ DI ESPROPRIO E RISARCIMENTO DEL DANNO		ALTRE INDENNITÀ E INTERESSI	
	Somme corrisposte	Ritenute operate	Somme corrisposte	Ritenute operate
	135	136	137	138

Il modello

Codice fiscale del percipiente

Mod. N.

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale

DATI FISCALI

Anno

Anticipazione

☐

Ammontare lordo corrisposto

Somme non soggette a ritenuta
per regime convenzionale

Codice

Altre somme non soggette a ritenuta

Imponibile

Ritenute a titolo d'acconto

Ritenute a titolo d'imposta

Ritenute sospese

Addizionale regionale a titolo d'acconto

Addizionale regionale a titolo d'imposta

Addizionale regionale sospesa

Addizionale comunale a titolo d'acconto

Addizionale comunale a titolo d'imposta

Addizionale comunale sospesa

Imponibile anni precedenti

Ritenute operate anni precedenti

Spese rimborsate

Ritenute rimborsate

Il modello

DATI PREVIDENZIALI	Codice fiscale Ente previdenziale 29 <input type="text"/>		Denominazione Ente previdenziale 30 <input type="text"/>	
	Codice Ente previdenziale 31 <input type="text"/>	Codice azienda 32 <input type="text"/>	Categoria 33 <input type="text"/>	
	Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante 34 <input type="text"/>	Contributi previdenziali a carico del percipiente 35 <input type="text"/>	Altri contributi 36 <input type="text"/>	
	Importo altri contributi 37 <input type="text"/>	Contributi dovuti 38 <input type="text"/>	Contributi versati 39 <input type="text"/>	
FALLIMENTO E LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA	Somme corrisposte prima della data di fallimento 41 <input type="text"/>		Somme corrisposte dal curatore/commissario 42 <input type="text"/>	
REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI	Codice fiscale 52 <input type="text"/>		Imponibile 53 <input type="text"/>	
	Ritenute a titolo d'acconto 54 <input type="text"/>	Ritenute a titolo d'imposta 55 <input type="text"/>	Ritenute sospese 56 <input type="text"/>	
	Addizionale Regionale a titolo d'acconto 57 <input type="text"/>	Addizionale Regionale a titolo d'imposta 58 <input type="text"/>	Addizionale Regionale sospesa 59 <input type="text"/>	
	Addizionale comunale a titolo d'acconto 60 <input type="text"/>	Addizionale comunale a titolo d'imposta 61 <input type="text"/>	Addizionale comunale sospesa 62 <input type="text"/>	
Casi particolari Operazioni straordinarie	Codice fiscale (sezione lavoro autonomo e redditi diversi) 71 <input type="text"/>	Codice fiscale (sezione pignoramento presso terzi) 72 <input type="text"/>	Codice fiscale (sezione indennità di esproprio) 73 <input type="text"/>	

Il modello

Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi	Codice fiscale debitore principale		Somme erogate		Ritenute operate		Ritenute non operate	
	101		102		103		104 <input type="checkbox"/>	
Riservata al soggetto erogatore delle somme	105		106		107		108 <input type="checkbox"/>	
Somme corrisposte a titolo di indennità di esproprio, altre indennità e interessi	INDENNITÀ DI ESPROPRIO E RISARCIMENTO DEL DANNO				ALTRE INDENNITÀ E INTERESSI			
	Somme corrisposte		Ritenute operate		Somme corrisposte		Ritenute operate	
	131		132		133		134	
	INDENNITÀ DI ESPROPRIO E RISARCIMENTO DEL DANNO				ALTRE INDENNITÀ E INTERESSI			
	Somme corrisposte		Ritenute operate		Somme corrisposte		Ritenute operate	
	135		136		137		138	



***Grazie per l'attenzione
e arrivederci
con Inaz Formazione***

Calendario Corsi

Gennaio - Giugno 2016

LA BUSTA PAGA (cod. KL0001)

Corso base di 8 gg (4+4) sulla normativa e sulla pratica dell'amministrazione del personale, costantemente aggiornato alla legislazione vigente.

MILANO 17 - 20 maggio + 7 - 10 giugno
ROMA 24 - 27 maggio + 14 - 17 giugno

LA BUSTA PAGA PER SPECIALISTI (cod. KL0022)

Corso avanzato per esperti aggiornato alle ultimissime in materia di fisco, lavoro e previdenza

MILANO 24 - 25 febbraio / 13 - 14 aprile
ROMA 24 - 25 marzo / 17 - 18 maggio

LE PROCEDURE DI GESTIONE DEGLI ESUBERI E LE FORME DI SOSTEGNO AL REDDITO (cod. KL0002)

Adempimenti, aspetti gestionali e operativi del datore di lavoro

MILANO martedì 14 giugno
ROMA venerdì 13 maggio

LE ASSENZE DAL LAVORO, CONGEDI PARENTALI E STRAORDINARI (cod. KL0020)

Tutte le novità e gli approfondimenti su ferie, permessi, malattia/infortunio e congedi a sostegno della genitorialità.

MILANO martedì 19 aprile
ROMA giovedì 23 giugno

IL RAPPORTO DI LAVORO DEI DIRIGENTI (cod. KL0004)

Gestione amministrativa e legale del contratto dirigenziale alla luce delle ultime riforme del lavoro

MILANO giovedì 16 giugno
ROMA venerdì 18 marzo

L'ORARIO DI LAVORO (cod. KL0013)

La disciplina in azienda aggiornata alle novità e agli ultimi orientamenti giurisprudenziali

MILANO giovedì 18 febbraio
ROMA giovedì 25 febbraio

PRODUTTIVITÀ, PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE (cod. KL0014)

Guida normativa e pratica in materia di produttività e welfare aziendale, tenuto conto delle rilevanti novità introdotte dalla Legge di Stabilità 2016.

MILANO venerdì 6 maggio
ROMA giovedì 14 aprile - martedì 21 giugno

DISTACCO DI LAVORATORI ITALIANI ALL'ESTERO (cod. KF0010)

Fiscalità, Contrattualistica e Previdenza sempre aggiornata

MILANO martedì 12 aprile
ROMA martedì 15 marzo

LA RISOLUZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO: LICENZIAMENTO E DIMISSIONI (cod. KL0012)

Aspetti giuslavoristici e amministrativi per le procedure di licenziamento e nuove riforme.

MILANO giovedì 24 giugno
ROMA giovedì 4 febbraio

MISSIONI, TRASFERTE, RIMBORSI SPESE

E FRINGE BENEFIT (cod. KF0001)

La normativa aggiornata che disciplina dipendenti, autonomi e professionisti

MILANO venerdì 4 marzo
ROMA martedì 23 febbraio

TFR E PREVIDENZA COMPLEMENTARE (cod. KL0009)

La normativa aggiornata che disciplina dipendenti, autonomi e professionisti

MILANO giovedì 21 aprile
ROMA martedì 8 marzo

UNIEMENS IN PRATICA (cod. KL0021)

La denuncia unificata mensile dei dati retributivi e contributivi

MILANO venerdì 12 febbraio
ROMA mercoledì 11 maggio

LA GESTIONE DEGLI AMMORTIZZATORI SOCIALI IN COSTANZA DI RAPPORTO DI LAVORO (cod. KL0023)

Guida alla gestione dell'intero iter procedurale relativo agli ammortizzatori sociali in costanza di rapporto di lavoro, aggiornata

MILANO mercoledì 10 febbraio
ROMA giovedì 31 marzo

LE SCRITTURE CONTABILI DEL PERSONALE (cod. KF0005)

Amministrazione del personale e registrazioni contabili dei costi

MILANO venerdì 18 marzo / martedì 21 giugno
ROMA mercoledì 17 febbraio / giovedì 7 luglio

VERSAMENTI E COMPENSAZIONI DI RITENUTE (cod. KF0008)

Guida pratica ed analitica al corretto versamento/compensazione con F24

MILANO venerdì 25 marzo
ROMA giovedì 10 marzo

AGENTI, RAPPRESENTANTI E ENASARCO (cod. KL0003)

La corretta gestione contrattuale, fiscale e contributiva degli intermediari di commercio

MILANO mercoledì 9 marzo
ROMA venerdì 1 aprile

IL COSTO DEL LAVORO E IL CUNEO FISCALE (cod. KL0005)

Lavoro dipendente e collaborazioni alla luce delle modifiche introdotte dalle riforme del mercato del lavoro

MILANO giovedì 10 marzo
ROMA giovedì 7 aprile

IL BUDGET DEL PERSONALE (cod. KL0010)

Tecniche, strumenti per la pianificazione ed il controllo dei costi delle risorse umane

MILANO venerdì 11 marzo
ROMA venerdì 8 aprile

LA COMUNICAZIONE SCRITTA IN AZIENDA (cod. KR 0008)

Sviluppo e miglioramento delle proprie abilità di redigere comunicazioni aziendali di ogni tipo

MILANO 28 gennaio / 15 giugno
ROMA martedì 21 aprile

**INAZ**

Editoria Online per i professionisti delle risorse umane

L'informatore Inaz

Il tuo periodico normativo consultabile online. Un servizio informativo che ti dà appuntamento ogni settimana: commenti e approfondimenti su temi di fisco, lavoro e previdenza che puoi direttamente consultare online e/o scaricare sul tuo PC. In più, ricerca e stampa dei contenuti per singolo articolo/autore, oppure libera in modalità analitica e sistematica.

Consultazione della banca dati articoli degli ultimi dieci anni; inoltre "Quesiti & Approfondimenti", sull'attualità normativa.



Compendio Norme del Lavoro

Compendio Inaz, con un click tutte le norme che disciplinano l'amministrazione del personale.

Un servizio professionale sempre aggiornato, facilmente accessibile e fruibile online: semplifica la condivisione delle informazioni, favorisce la crescita e lo sviluppo delle tue competenze. L'originale struttura in quattro sezioni, Lavoro - Previdenza - Dirigenti - Fisco, orienta rapidamente il professionista nella ricerca e individuazione dell'argomento d'interesse. È corredato da tabelle ed esemplificazioni che tengono conto delle ultime novità.



L' App del Centro Studi è disponibile su



Il modo più semplice, e diretto per lavorare meglio. La piattaforma Inaz Online offre ad aziende e professionisti una suite completa con software e contenuti multimediali;

- VIDEO FORMAZIONE • PODCAST EDITORIALI • AREE TEMATICHE
- DOCUMENTAZIONE UFFICIALE • SCADENZARIO NORMATIVO

Tutto sempre aggiornato, informazioni immediatamente reperibili, contenuti innovativi.

Per attivare l'abbonamento online e per maggiori informazioni www.inaz.it

ABBONATI A L'INFORMATORE INAZ !

Avrai a disposizione online sul tuo PC: i servizi periodici normativi del Centro Studi, la rivista **SETTIMANALE** in formato digitale ed altre funzionalità esclusive, a te riservate per 12 mesi, tutto questo a soli € 210,00 (+Iva)

inoltre avrai diritto a:

Sconto 50% sul Compendio 2016 (online e cartaceo):

Sconto 25% per iscrizione alle Giornate di Studio:

Sconto 15% sui corsi del Catalogo Formazione 2016;

Sei un nuovo abbonato? Per te in omaggio il Compendio Online⁽¹⁾

Intendo sottoscrivere l'abbonamento annuale⁽²⁾ e i dati per la fatturazione sono:

Ragione sociale _____			
P.I. _____		C.F. _____	
Cod. Cli. (se già cliente INAZ) _____			
Indirizzo: _____			
Cap _____		Località _____	
Prov _____		Tel _____	
fax _____		e-mail _____	
Referente per l'attivazione: (i dati di accesso al sistema verranno inviati alla persona di riferimento)			
Nome cognome _____		e-mail _____	
tel. _____		Referente amministrazione /contabilità:	
Nome cognome _____		e-mail _____	
tel. _____			

PRENOTO GIÀ ORA A PREZZO BLOCCATO <u>disponibile in spedizione da marzo 2016</u> il volume Compendio di Amministrazione del personale ed. 2016 a € 29,00 (Iva assolta editore)	Sconto Abbonati del 50 % pari a € 14,50	Nr. ____ copie	somma di € _____ + (spese spedizione forfait pari a € 10,00)
<u>Da subito attivabile</u> il servizio annuale del Compendio 2016 online⁽²⁾ aggiornato trimestralmente a € 31,00 +Iva 22%	Sconto Abbonati del 50 % pari a € 15,50 + iva	Nr. ____ postazioni	somma di € _____ + Iva

(1) Offerta valida per tutti gli abbonamenti sottoscritti entro e non oltre il 31/12/2015.

(2) Il canone di abbonamento avrà una durata di 12 (dodici) mesi a partire dalla data di sottoscrizione e si intenderà tacitamente rinnovato di anno in anno, a prezzo di listino salvo disdetta di una delle Parti a mezzo di raccomandata A/R spedita all'altra almeno 90 (novanta) giorni prima della scadenza naturale.

Inviare il modulo di sottoscrizione compilato al fax 02 27718455 o via e-mail a editoria@inaz.it

Confermo l'ordine ed accetto ai sensi dell'art. 1341 cod. civ.

Data ____/____/2015

Timbro e Firma _____

Modalità di pagamento – l'ordine di abbonamento potrà essere regolato allegando:

☐ Bollettino di c/c p.n. 60467206 intestato a Inaz Srl Soc. Unip. - nella causale: "L'informatore 2016" e il codice cliente.

☐ Bonifico bancario a Inaz Srl Soc. Unip. - nella causale "L'informatore 2016" e codice cliente".

da effettuarsi su: BANCA INTESA S. PAOLO SpA. Fil. 2617 - Milano - COD. IBAN - IT52 A030 6901 7386 2501 8620 073

DIRITTO DI RECESSO Ai sensi dell'art. 5 D.L.vo 22/5/99, n.185, il Cliente (qualora sia qualificabile come "consumatore" ai sensi dell'art.1 lett b) del Decreto) ha il diritto di recedere dal contratto di restituire i Volumi ordinati purché siano nel medesimo stato in cui li ha ricevuti. Tale restituzione potrà essere effettuata senza alcuna penalità e senza specificarne il motivo. Il diritto di recesso dovrà essere esercitato dal Cliente, a pena di decadenza, mediante invio di lettera raccomandata a.r. a INAZ Srl Soc. Unip. Viale Monza 268 20128 Milano, entro il termine di 10 (dieci) giorni lavorativi dal ricevimento dei Volumi. La comunicazione di cui sopra può essere inviata, entro lo stesso termine, anche mediante fax al numero 0227718 455 purché confermata, mediante lettera raccomandata a.r., entro le 48 (quarantotto) ore successive all'invio del fax. Tutti i resi dovranno essere autorizzati dal Servizio Clienti INAZ il quale rilascerà una autorizzazione scritta al rientro. La restituzione del Volume dovrà avvenire entro 10 (dieci) giorni dal ricevimento delle comunicazioni di autorizzazione alla resa. Le spese della spedizione saranno interamente a carico del Cliente, e non verranno accettati pacchi in contrassegno. Una volta ricevuti i Volumi e verificata la loro integrità, se i Volumi non risultano danneggiati INAZ provvederà, nel più breve tempo possibile e comunque in conformità ai termini ed alle modalità previsti al proposito dall'art. 5 comma 7 del Decreto, ad accreditare al Cliente il costo dei Volumi restituiti, trattenendo, ove necessario, l'importo delle spese di spedizione eventualmente non corrisposte dal Cliente, che resteranno definitivamente a carico del Cliente.

INAZ

INAZ SRL Soc. Unipersonale utilizzerà i dati che la riguardano esclusivamente per finalità commerciali/promozionali e verranno trattati nel rispetto del D.lgs 196/03. Informazioni dettagliate, anche in ordine al diritto di accesso e agli altri diritti (Art.7) sono riportati sul sito www.inaz.it, nella sezione Privacy.