

CERTIFICAZIONE UNICA 2023 REDDITI 2022

Con il **Provvedimento n. 14392 del 17/01/2023** sono stati approvati il Modello, le Istruzioni e le Specifiche Tecniche della CU/2023.

Termini di consegna

La CU/2023 deve essere consegnata e trasmessa entro i seguenti termini:

- **trasmissione telematica** della CU Ordinaria all'Agenzia delle Entrate: entro il **16/03/2023**
- **consegna ai lavoratori** della CU Sintetica: entro il **16/03/2023**.

Cosa trovi in questo manuale?

PROCEDURA	2
INVIO TELEMATICO CERTIFICAZIONE UNICA	12
NOVITÀ 2023	17

PROCEDURA

1) Impostare Anno DF in "2023":

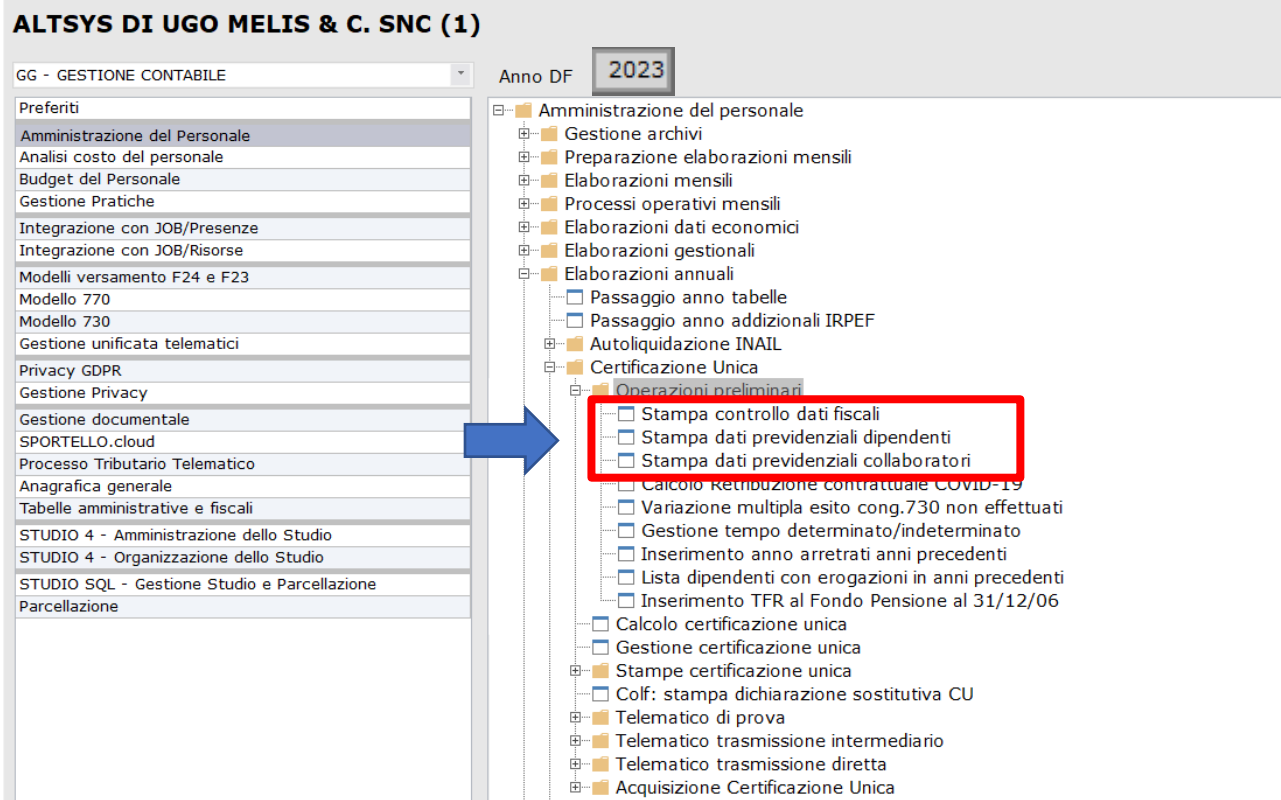
ALTSYS DI UGO MELIS & C. SNC (1)

GG - GESTIONE CONTABILE

Anno DF **2023**

- Amministrazione del personale
 - Gestione archivi
 - Preparazione elaborazioni mensili
 - Elaborazioni mensili
 - Processi operativi mensili
 - Elaborazioni dati economici
 - Elaborazioni gestionali
 - Elaborazioni annuali
 - Passaggio anno tabelle
 - Passaggio anno addizionali IRPEF
 - Autoliquidazione INAIL
 - Certificazione Unica
 - Operazioni preliminari
 - Stampa controllo dati fiscali
 - Stampa dati previdenziali dipendenti
 - Stampa dati previdenziali collaboratori
 - Variazione multipla esito cong.730 non effettuati
 - Gestione tempo determinato/indeterminato
 - Inserimento anno arretrati anni precedenti
 - Lista dipendenti con erogazioni in anni precedenti
 - Inserimento TFR al Fondo Pensione al 31/12/06
 - Calcolo certificazione unica
 - Gestione certificazione unica
 - Stampe certificazione unica
 - Colf: stampa dichiarazione sostitutiva CU
 - Telematico di prova
 - Telematico trasmissione intermediario
 - Telematico trasmissione diretta
 - Acquisizione Certificazione Unica
 - Predisposizione dati CU per 730
 - Predisposizione Modello 770
 - Comunicazione ricezione telematica modelli 730-4
 - Irpep

2) Menu: Elaborazioni annuali > Certificazione Unica > Operazioni preliminari



ALTSYS DI UGO MELIS & C. SNC (1)

GG - GESTIONE CONTABILE Anno DF **2023**

Preferiti

- Amministrazione del Personale
- Analisi costo del personale
- Budget del Personale
- Gestione Pratiche
- Integrazione con JOB/Presenze
- Integrazione con JOB/Risorse
- Modelli versamento F24 e F23
- Modello 770
- Modello 730
- Gestione unificata telematici
- Privacy GDPR
- Gestione Privacy
- Gestione documentale
- SPORTELLO.cloud
- Processo Tributario Telematico
- Anagrafica generale
- Tabelle amministrative e fiscali
- STUDIO 4 - Amministrazione dello Studio
- STUDIO 4 - Organizzazione dello Studio
- STUDIO SQL - Gestione Studio e Parcellazione
- Parcellazione

Amministrazione del personale

- Gestione archivi
- Preparazione elaborazioni mensili
- Elaborazioni mensili
- Processi operativi mensili
- Elaborazioni dati economici
- Elaborazioni gestionali
- Elaborazioni annuali
 - Passaggio anno tabelle
 - Passaggio anno addizionali IRPEF
 - Autoliquidazione INAIL
 - Certificazione Unica
 - Operazioni preliminari**
 - Stampa controllo dati fiscali
 - Stampa dati previdenziali dipendenti
 - Stampa dati previdenziali collaboratori
 - Calcolo Retribuzione contrattuale COVID-19
 - Variazione multipla esito cong.730 non effettuati
 - Gestione tempo determinato/indeterminato
 - Inserimento anno arretrati anni precedenti
 - Lista dipendenti con erogazioni in anni precedenti
 - Inserimento TFR al Fondo Pensione al 31/12/06
 - Calcolo certificazione unica
 - Gestione certificazione unica
 - Stampe certificazione unica
 - Colf: stampa dichiarazione sostitutiva CU
 - Telematico di prova
 - Telematico trasmissione intermediario
 - Telematico trasmissione diretta
 - Acquisizione Certificazione Unica

Nel menu operazioni preliminari sono presenti 3 stampe di controllo:

- Stampa controllo dati fiscali
- Stampa dati previdenziali dipendenti
- Stampa dati previdenziali collaboratori

In entrambe le stampe è possibile selezionare l'opzione "Solo dipendenti con errori"

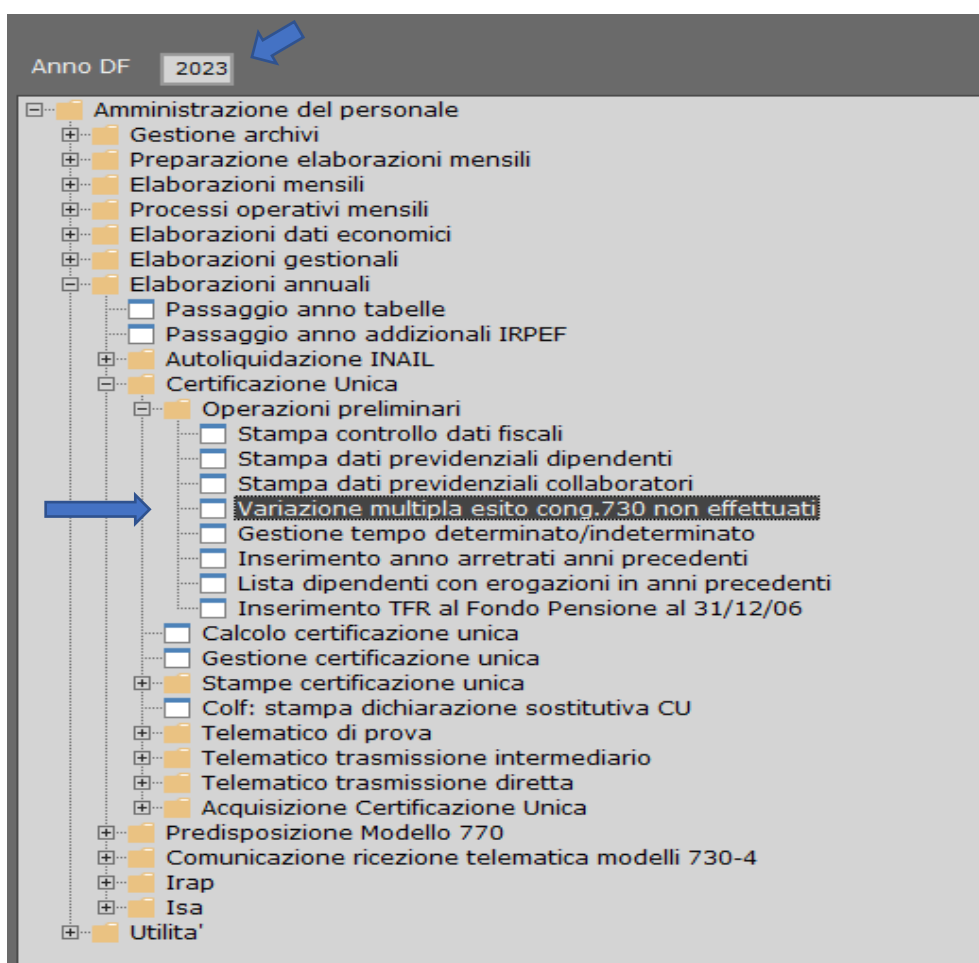
FUNZIONE	CONTROLLO
Stampa controllo dati fiscali	<p>Nella stampa sono esposti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il dettaglio mensile dei dati relativi alle retribuzioni e alle ritenute fiscali operate sui cedolini dei dipendenti • i valori progressivi desunti dal tab "Progressivi > Tassazione IRPEF" presente nella "Gestione rapporti di lavoro" • i valori derivati da un eventuale precedente rapporto di lavoro della "Gestione rapporti di lavoro > tab Altri redditi". <p>In caso di variazione delle aliquote di riferimento, comprese in una determinata fascia di imponibile fiscale, da considerare per il calcolo del conguaglio delle addizionali IRPEF, potete agevolmente identificare i lavoratori con le caratteristiche richieste utilizzando i campi "Imponibile</p>

FUNZIONE	CONTROLLO
	<p>IRPEF totale (tassazione ordinaria)" e "Codice Regione" per selezionare la regione relativa al domicilio fiscale.</p> <p>Se attivate l'opzione "Stampa solo dipendenti con errori" il tabulato è stampato per i soli dipendenti che presentano la mancata quadratura tra il "reddito lordo" e/o "le ritenute operate" risultanti dai cedolini rispetto a quanto presente nei dati progressivi.</p>
Stampa dati previdenziali dipendenti	<p>La "Stampa dati previdenziali dipendenti" riporta, per ogni dipendente, i seguenti dati:</p> <ul style="list-style-type: none">· ore, giorni e settimane retribuite· l'imponibile previdenziale derivato dai cedolini· l'imponibile previdenziale presente nella denuncia UniEMens· i mesi per i quali è stata calcolata la denuncia UniEMens. <p>L'esposizione di entrambi gli imponibili previdenziali è utile per effettuare un immediato controllo di coerenza tra la Certificazione Unica e la denuncia UniEMens.</p> <p>È prevista l'opzione "Stampa solo dipendenti con errori", che consente di stampare i soli dipendenti che presentano una differenza tra l'imponibile previdenziale da cedolino e l'imponibile presente nella denuncia UniEMens.</p> <p>Nella stampa sono compresi anche i collaboratori dello sport/spettacolo, che costituiscono una categoria particolare di dipendenti.</p>
Stampa dati previdenziali collaboratori	<p>La "Stampa dati previdenziali collaboratori" riporta, per ogni collaboratore, i seguenti dati:</p> <ul style="list-style-type: none">· compensi corrisposti da cedolino· l'imponibile previdenziale presente nella denuncia UniEMens· l'importo dei contributi dovuti, trattenuti e versati· i mesi per i quali è stata calcolata la denuncia UniEMens. <p>È prevista l'opzione "Stampa solo collaboratori con errori", che consente di stampare i soli collaboratori che presentano una differenza tra l'imponibile previdenziale da cedolino e l'imponibile presente nella denuncia UniEMens.</p>

3) Menu: *Elaborazioni annuali > Certificazione Unica > Operazioni preliminari> Variazione multipla esito cong.730 non effettuati*

Selezionate la funzione **Variazione multipla esito conguagli 730 non effettuati** per valorizzare in maniera agevole il campo "Conguagli non effettuati/completati: esito" presente nella funzione "Gestione dati Modello 730 > tab Dati generali".

La funzione propone tutti i lavoratori delle ditte selezionate i cui conguagli 730 non sono terminati.



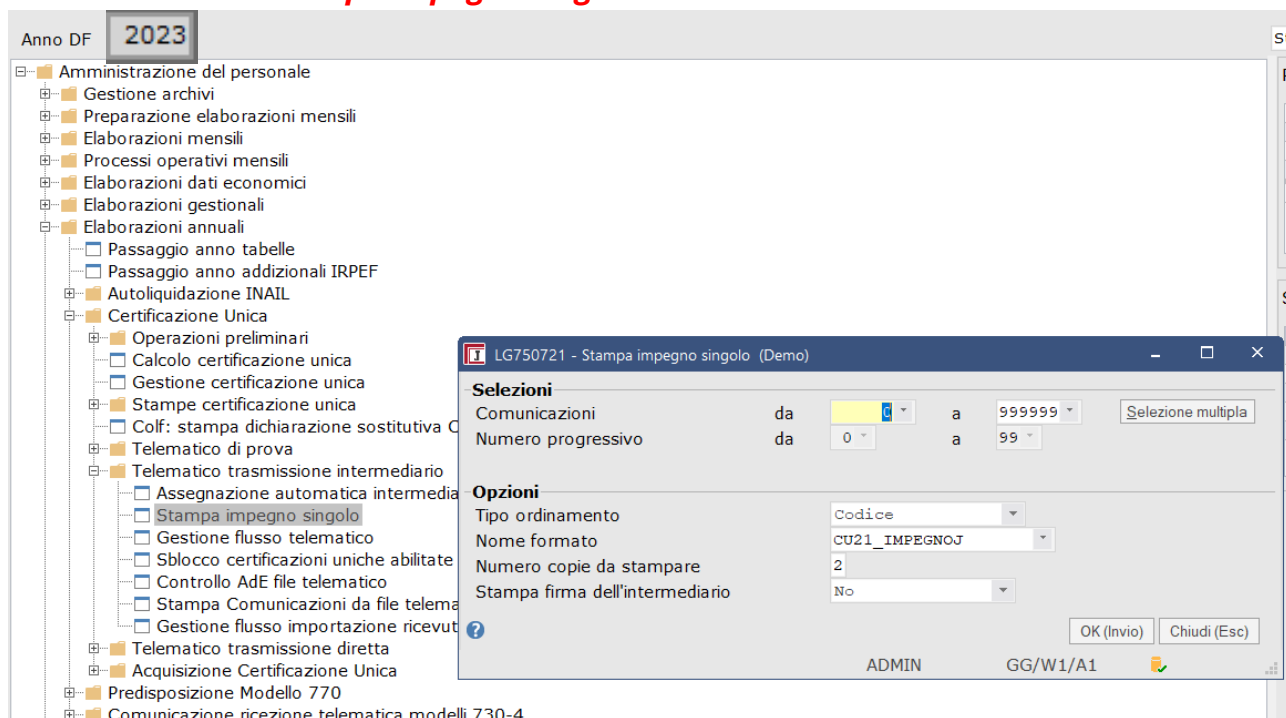
4) Menu: Elaborazioni annuali > Certificazione Unica > Calcolo certificazione unica

The screenshot shows the main menu on the left with a tree view on the right. A blue arrow points to the 'Calcolo certificazione unica' option under 'Elaborazioni annuali'. The right window is titled 'LG750021 - Calcolo Certificazione Unica 2021 (Demo)'. It features a 'Selezioni' section with 'Anno di riferimento' set to 2021 and 'Tipo comunicazione' set to 'Normale'. Below, there are fields for 'Ditte' (da 0 a 999999) and 'Lavoratori' (Tutti). The 'Opzioni' section includes checkboxes for 'Dati frontespizio', 'Dati fiscali e annotazioni', 'Dati assistenza fiscale 730', 'Trattamento di fine rapporto, indennita' e annotazioni', 'Dati previdenziali e assistenziali INPS', 'Dati previdenziali e assistenziali INPS Collaboratori', 'Dati previdenziali e assistenziali INPS ex INPDAP', 'Dati altri enti', 'Dati assicurativi INAIL', and 'Lavoro autonomo'. A 'Calcolo annotazione CC' dropdown is set to 'Con conguaglio di fine anno e rapporto inferiore all'anno o part-time'. At the bottom, there are 'OK (Invio)' and 'Chiudi (Esc)' buttons.

5) Elaborazioni annuali > Certificazione Unica > Telematico trasmissione intermediario > Assegnazione automatica intermediari

The screenshot shows the main menu on the left with a tree view on the right. A blue arrow points to the 'Assegnazione automatica intermediari' option under 'Telematico trasmissione intermediario'. The right window is titled 'LG750621 - Assegnazione intermediari (Demo)'. It features a 'Selezioni' section with 'Anno certificazione' set to 2021 and 'Anno fornitura 2021'. Below, there are fields for 'Comunicazioni' (da 0 a 999999) and 'Numero progressivo' (da 0 a 99). The 'Opzioni' section includes checkboxes for 'Modalita' di presentazione', 'Codice fiscale intermediario', 'Data dell'impegno', and 'Impegno a presentare la comunicazione predisposta'. A 'VALORE DA ASSEGNARE' dropdown is set to 'Intermediario'. At the bottom, there are 'OK (Invio)' and 'Chiudi (Esc)' buttons.

6) Elaborazioni annuali > Certificazione Unica > Telematico trasmissione intermediario > Stampa impegno singolo



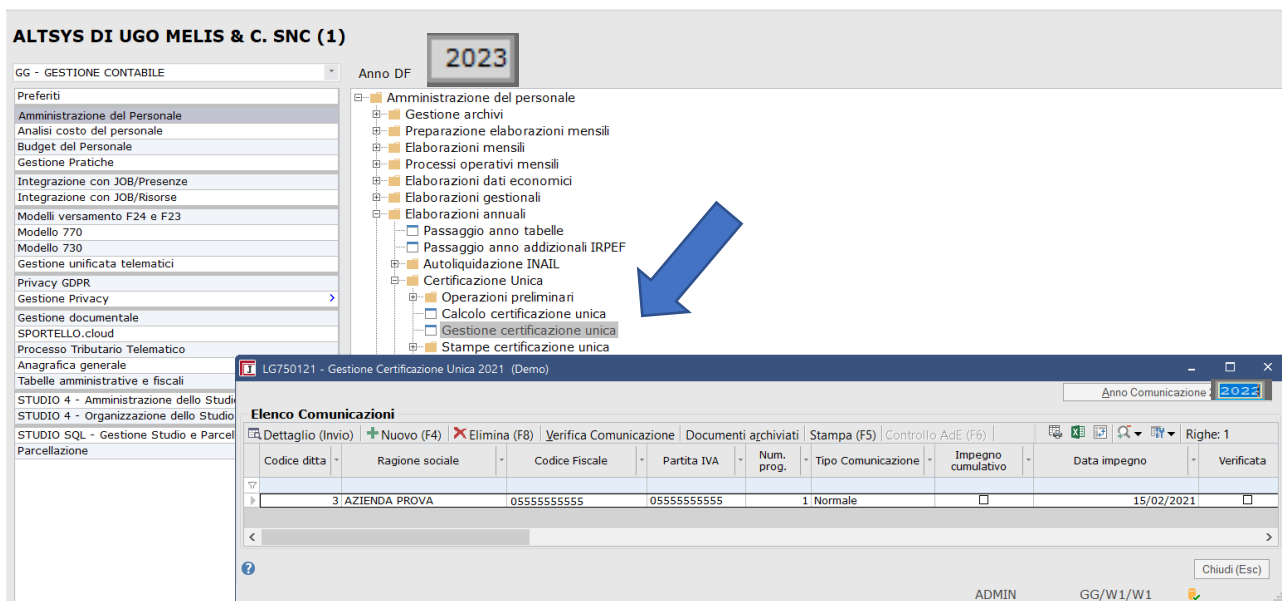
7) Elaborazioni annuali > Certificazione Unica > Gestione certificazione unica

Nella funzione "Gestione certificazione unica" è possibile visualizzare e/o integrare i dati calcolati dalla funzione "Calcolo certificazione unica".

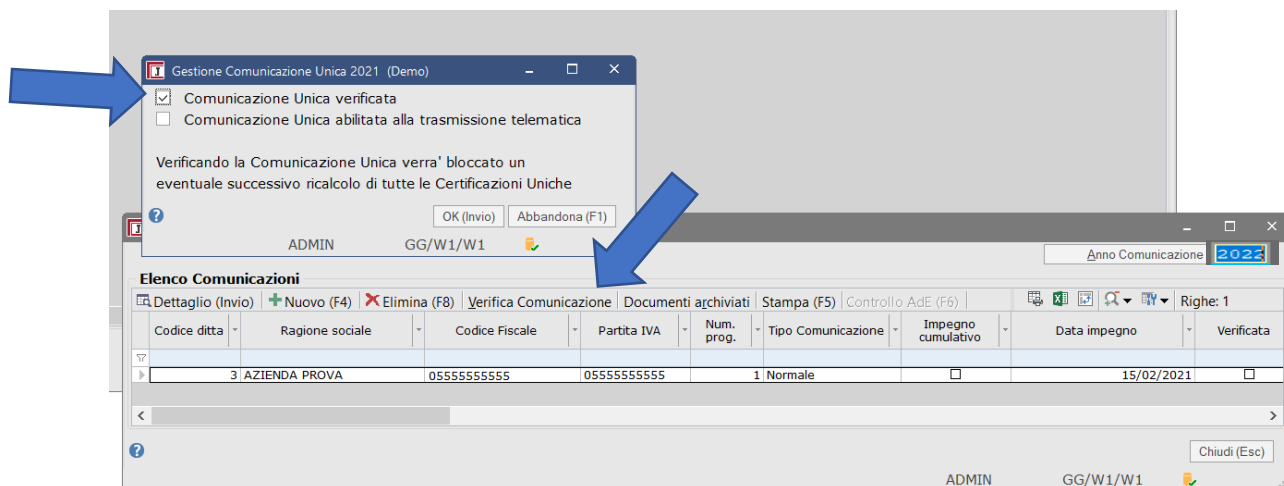
Accedendo alla funzione vengono esposte le CU calcolate da JOB e/o inserite manualmente.

Dopo aver selezionato la Comunicazione Unica sono presenti i seguenti tab:

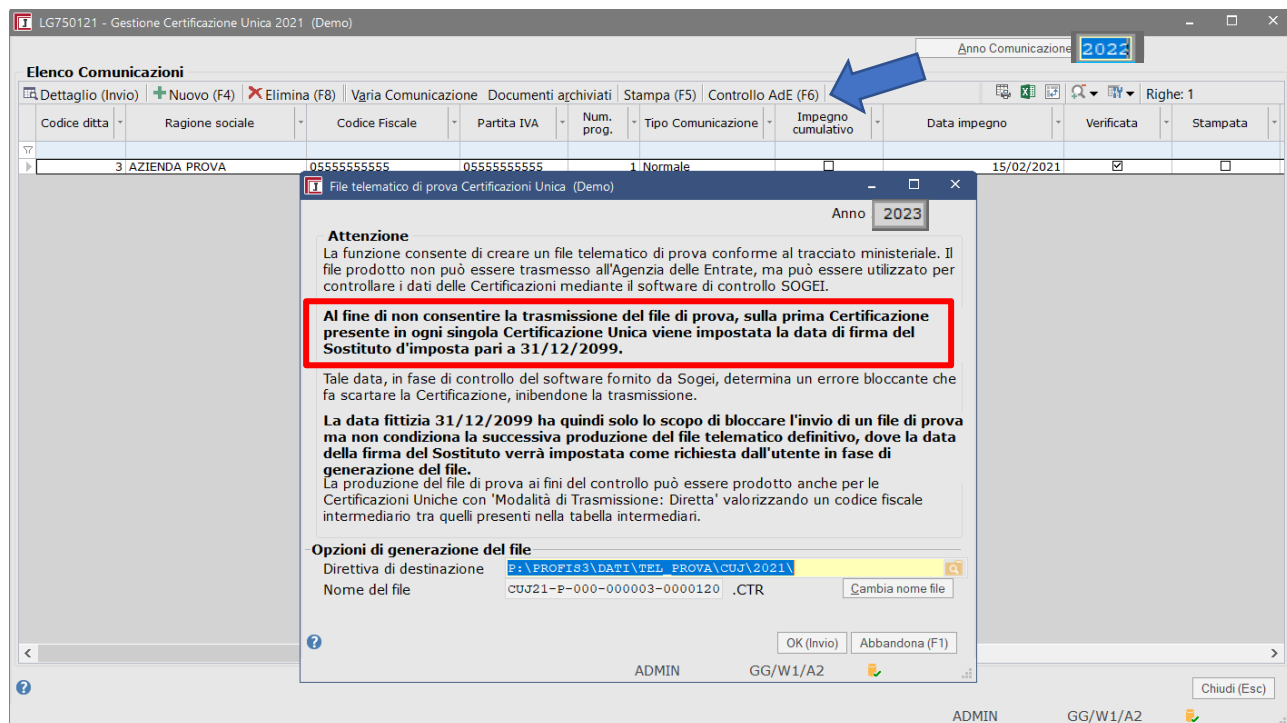
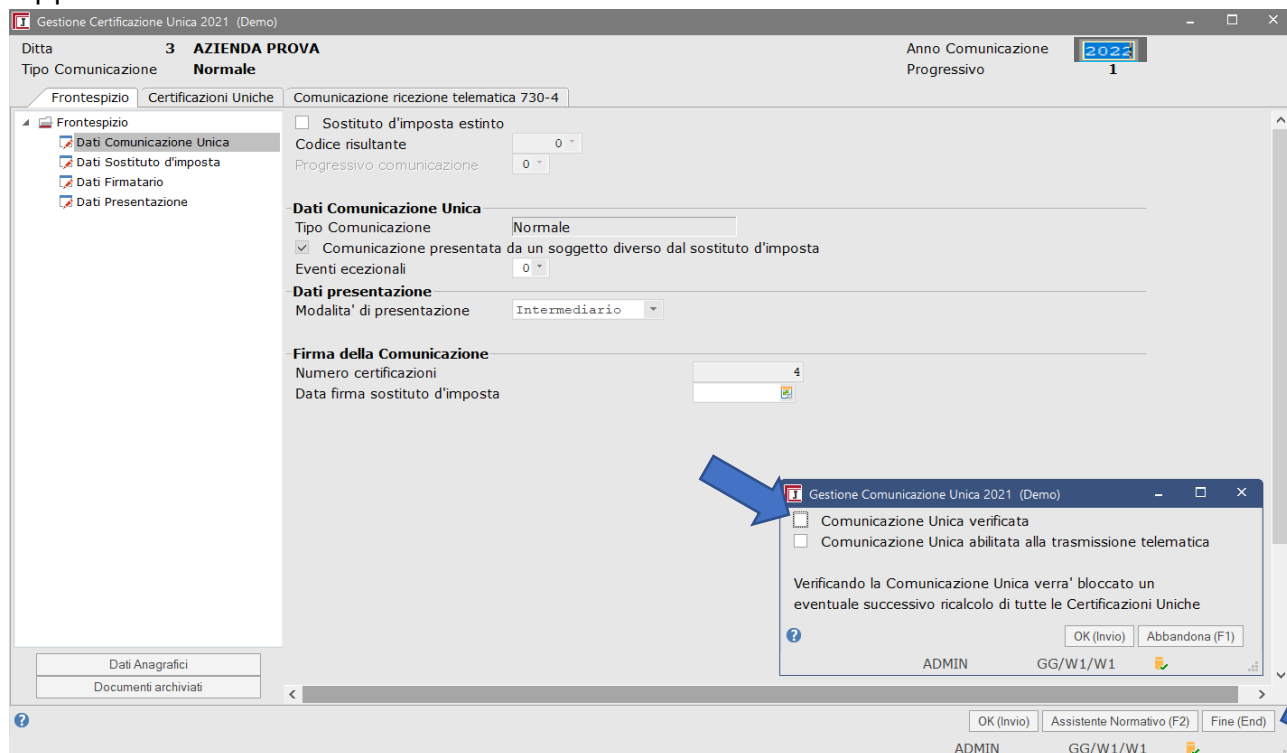
- Frontespizio
- Certificazioni Uniche
- Comunicazione ricezione telematica 730-4.



La verifica della Certificazione Unica, oltre essere un requisito fondamentale per la generazione del file telematico, attiva la possibilità del controllo con il software dell'agenzia delle entrate:



Oppure alla conferma della Cu:




8) Elaborazioni annuali > Certificazione Unica > Stampe certificazione unica > Stampa di controllo ritenute Cu/versamenti

La funzione **Controllo ritenute CU/Versamenti** consente di verificare che le ritenute operate, indicate nelle certificazioni uniche di tutti i lavoratori della ditta, trovino corrispondenza con i versamenti che saranno indicati nel Modello 770/Semplificato.

Anno DF **2023**

- Amministrazione del personale
 - Gestione archivi
 - Preparazione elaborazioni mensili
 - Elaborazioni mensili
 - Processi operativi mensili
 - Elaborazioni dati economici
 - Elaborazioni gestionali
 - Elaborazioni annuali
 - Passaggio anno tabelle
 - Passaggio anno addizionali IRPEF
 - Autoliquidazione INAIL
 - Certificazione Unica
 - Operazioni preliminari
 - Calcolo certificazione unica
 - Gestione certificazione unica
 - Stampe certificazione unica
 - Stampa di controllo certificazione unica
 - Stampa certificazione unica sintetica
 - Stampa ricevuta consegna CU sintetica
 - Stampa di controllo CU totale ditta
 - Stampa di controllo ritenute CU/versamenti



Controllo ritenute CU/Versamenti (Demo)

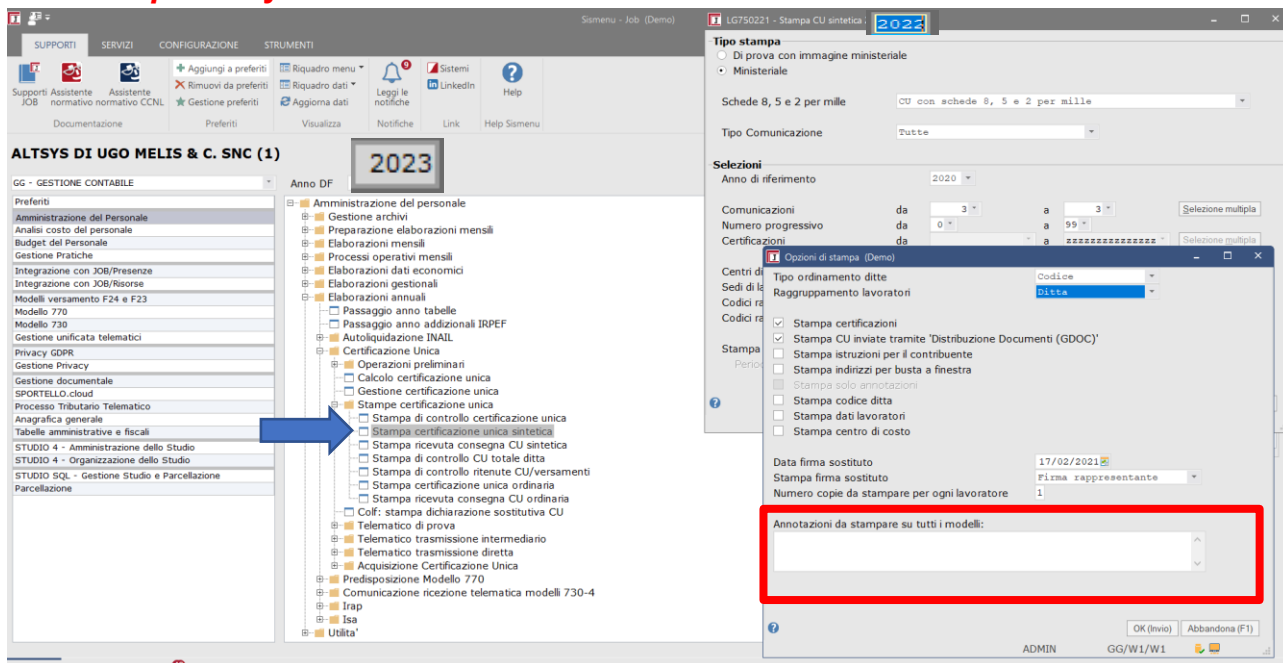
Anno certificazione **2023**

Sezione CU	Tipo ritenuta	Importo CU	Importo versato	Differenza
Ditta: 3 - AZIENDA PROVA				
Ritenute	IRPEF+Imposta sostitutiva 10%+Imposta su rivalutazione TFR	224,34	209,02	15,32
	Addizionale comunale 2020	4,64	4,64	
Detrazioni e crediti	Bonus erogato/recuperato	78,90	78,90	
	Trattamento integrativo erogato/recuperato	0,00	101,92	101,92-

Abbandona (F1)

Richiamate la funzione "Controllo ritenute CU/Versamenti" e verificate che, nella colonna "Differenza" non vi siano importi indicati.

9) Elaborazioni annuali > Certificazione Unica > Stampe certificazione unica > Stampa certificazione unica sintetica



La funzione "Stampa certificazione unica sintetica" produce la stampa della certificazione unica sintetica con le seguenti modalità:

- ministeriale
- di prova con immagine ministeriale.

È possibile in fase di stampa impostare delle Annotazioni da stampare su tutti i modelli

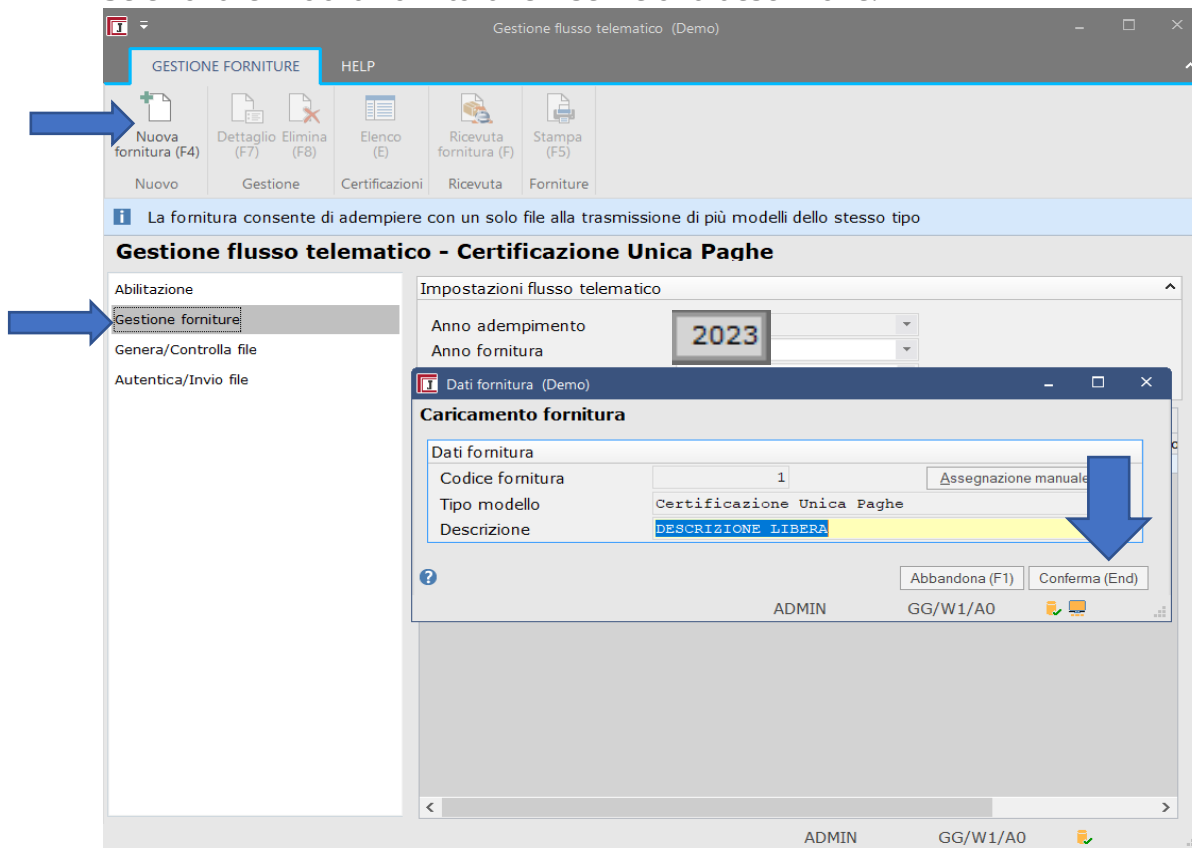
INVIO TELEMATICO CERTIFICAZIONE UNICA

1) *Elaborazioni annuali > Certificazione Unica > Telematico trasmissione intermediario > Gestione flusso telematico*

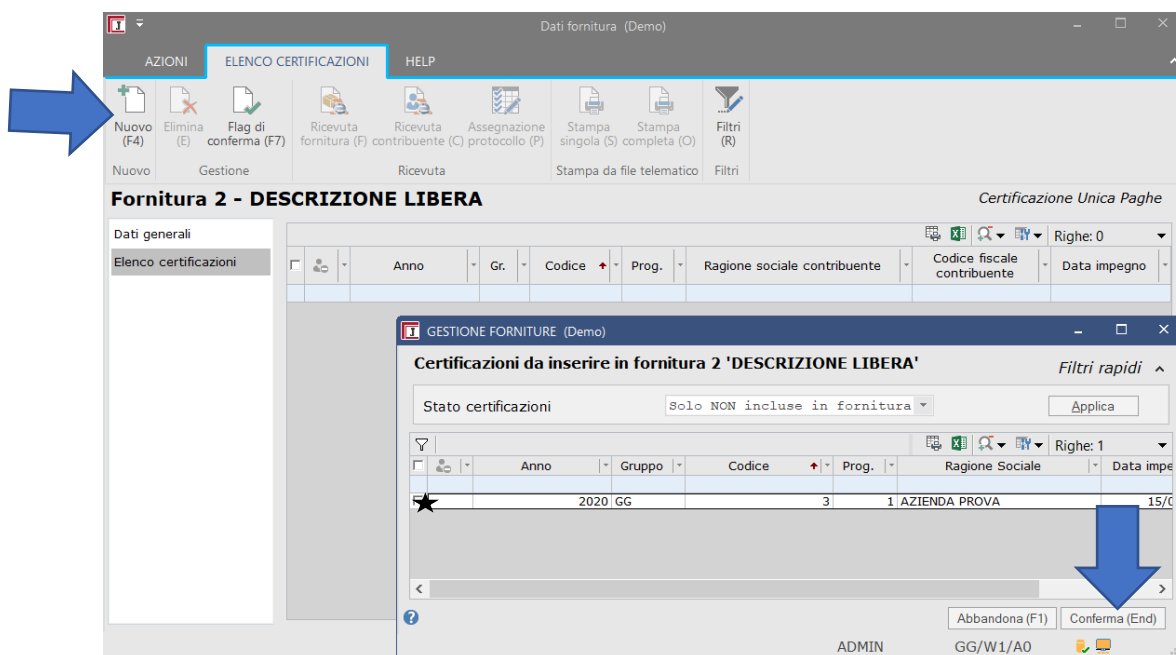
Anno DF

- [-] Amministrazione del personale
 - [+] Gestione archivi
 - [+] Preparazione elaborazioni mensili
 - [+] Elaborazioni mensili
 - [+] Processi operativi mensili
 - [+] Elaborazioni dati economici
 - [+] Elaborazioni gestionali
 - [-] Elaborazioni annuali
 - Passaggio anno tabelle
 - Passaggio anno addizionali IRPEF
 - [+] Autoliquidazione INAIL
 - [-] Certificazione Unica
 - [+] Operazioni preliminari
 - Calcolo certificazione unica
 - Gestione certificazione unica
 - [+] Stampe certificazione unica
 - Colf: stampa dichiarazione sostitutiva CU
 - [+] Telematico di prova
 - [-] Telematico trasmissione intermediario
 - Assegnazione automatica intermediari
 - Stampa impegno singolo
 - Gestione flusso telematico**
 - Sblocco certificazioni uniche abilitate
 - Controllo AdE file telematico
 - Stampa Comunicazioni da file telematico
 - Gestione flusso importazione ricevute AdE
 - [+] Telematico trasmissione diretta
 - [+] Acquisizione Certificazione Unica
 - [+] Predisposizione Modello 770
 - [+] Comunicazione ricezione telematica modelli 730-4
 - [+] Irap
 - [+] Isa
 - [+] Utilita'

Selezionare "Nuova Fornitura" e inserire una descrizione.



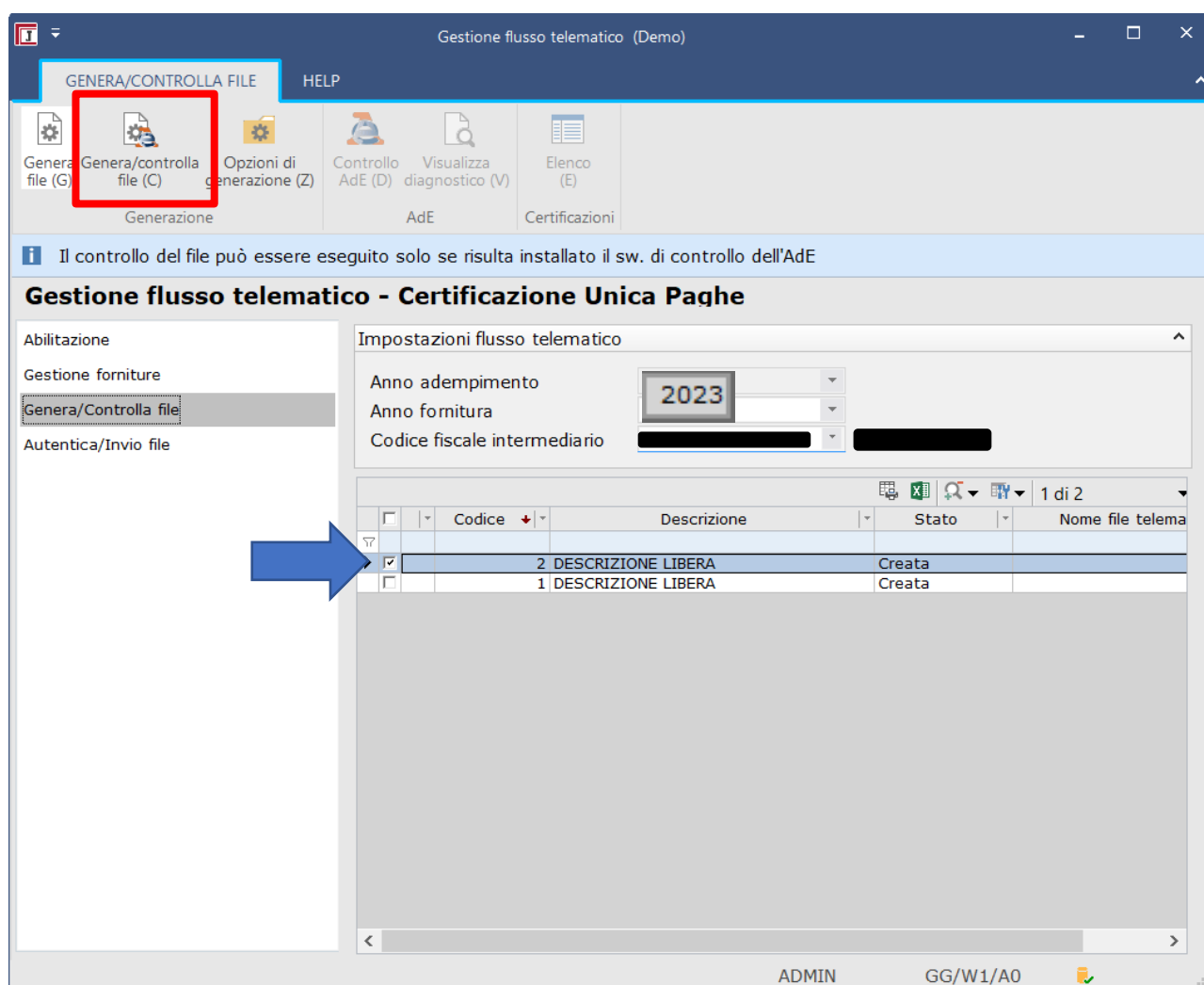
Inserire nella fornitura le CU da inviare premendo sul pulsante "Nuovo" e selezionando le CU



C) GENERA/CONTROLLA FILE

In questa fase del flusso telematico, è possibile effettuare le seguenti operazioni:

- generare il file telematico di una o più forniture con o senza controllo AdE contestuale
- effettuare il controllo AdE di una o più forniture contemporaneamente
- visualizzare il diagnostico del controllo AdE
- stampare la dichiarazione da file telematico.



Il controllo del file può essere eseguito solo se risulta installato il sw. di controllo dell'AdE

Gestione flusso telematico - Certificazione Unica Paghe

Abilitazione

Gestione forniture

Genera/Controlla file

Autentica/Invio file

Impostazioni flusso telematico

Anno adempimento: 2023

Anno fornitura: 2023

Codice fiscale intermediario: [REDACTED]

	Codice	Descrizione	Stato	Nome file telega
<input checked="" type="checkbox"/>	2	DESCRIZIONE LIBERA	Creata	
<input type="checkbox"/>	1	DESCRIZIONE LIBERA	Creata	

ADMIN GG/W1/A0

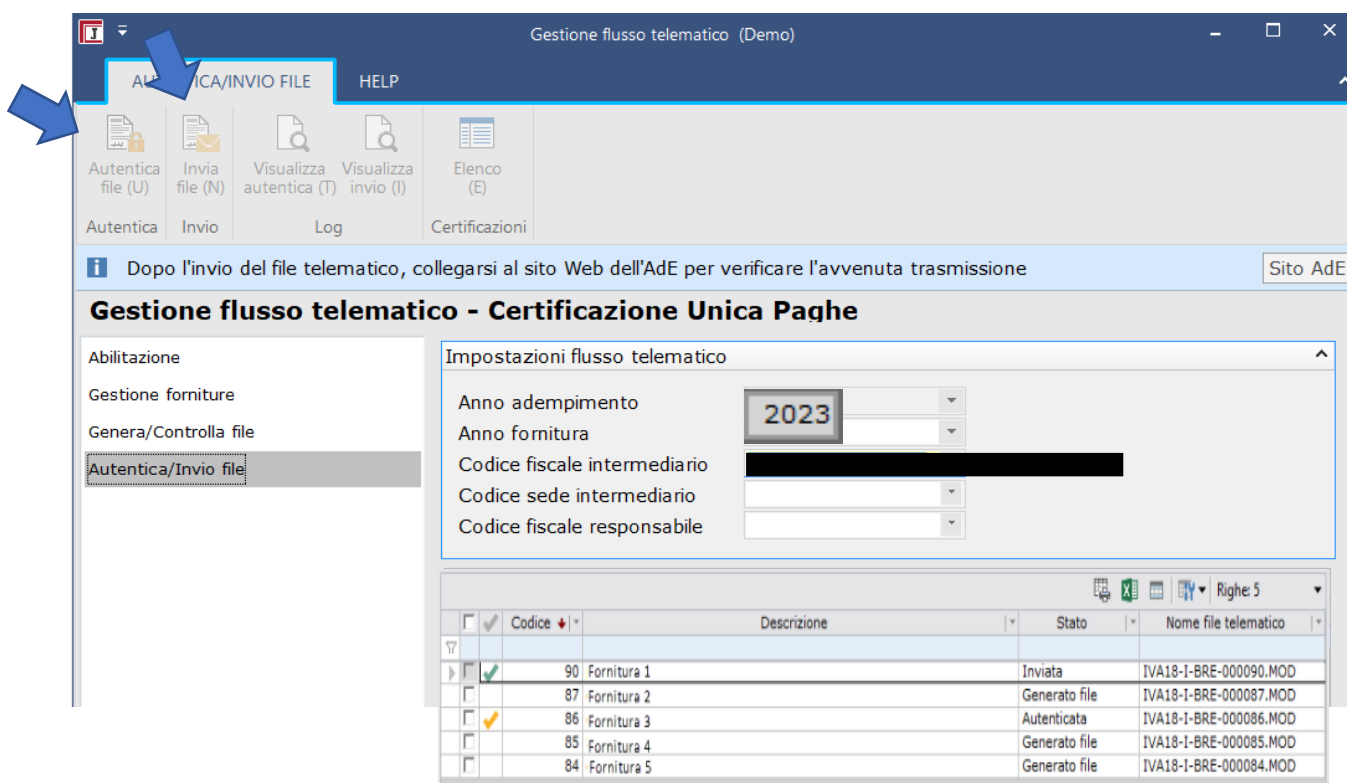
La generazione file della fornitura in caso di trasmissione tramite intermediario consiste, in pratica, nella scrittura del file telematico che dovrà essere inviato al servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate.

Contestualmente alla generazione del file è possibile effettuare il controllo previsto dall'Agenzia delle Entrate per verificare la correttezza dei dati.

D) AUTENTICA E INVIO

Sulle forniture, viene indicato:

- "": se è stato effettuato il controllo AdE con esito positivo ed è quindi ora possibile effettuare l'autentica del file.
- ✓: se è stata effettuata l'autentica del file ed è ora possibile effettuare l'invio.
- ✓: se è stato effettuato l'invio della fornitura o è già stata scaricata la ricevuta.



Codice	Descrizione	Stato	Nome file telematico
90	Fornitura 1	Inviata	IVA18-I-BRE-000090.MOD
87	Fornitura 2	Generato file	IVA18-I-BRE-000087.MOD
86	Fornitura 3	Autenticata	IVA18-I-BRE-000086.MOD
85	Fornitura 4	Generato file	IVA18-I-BRE-000085.MOD
84	Fornitura 5	Generato file	IVA18-I-BRE-000084.MOD

NOVITÀ 2023

Nelle seguenti tabelle si evidenziano le **novità** della CU/2023 rispetto alla CU/2022.

Certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale

SEZIONE	NOVITÀ
DATI FISCALI	
DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DEI REDDITI	
Caselle 1, 2 e 4	<p>Bonus carburante di importo superiore a 200 euro annui</p> <p>Da quest'anno relativamente ai punti 1, 2 e 4, nel punto 475 deve essere indicato il valore dei bonus carburante concessi nel corso del rapporto di lavoro, indipendentemente dal loro ammontare, in base a quanto previsto dall'art. 2 del DL n. 21 del 2022. Se l'importo complessivo dei bonus carburante è superiore nel periodo d'imposta a euro 200 lo stesso concorre interamente a formare il reddito.</p>
ONERI DETRAIBILI	
Caselle 341, 343, 345, 347, 349, e 351	<p>Rispetto alla CU/2022, i seguenti codici oneri sono stati sdoppiati:</p> <p>Codice 7:</p> <ul style="list-style-type: none"> · 7 - Interessi per mutui ipotecari per acquisto abitazione principale stipulati fino al 31 dicembre 2021 · 48 - Interessi per mutui ipotecari per acquisto abitazione principale stipulati dal 1° gennaio 2022. <p>Codice 10:</p> <ul style="list-style-type: none"> · 10 - Interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale stipulati fino al 31 dicembre 2021 · 46 - Interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale stipulati dal 1° gennaio 2022. <p>Codice 11:</p> <ul style="list-style-type: none"> · 11 - Interessi per prestiti o mutui agrari stipulati fino al 31 dicembre 2021

SEZIONE	NOVITÀ
	<ul style="list-style-type: none"> 47 - Interessi per prestiti o mutui agrari stipulati dal 1° gennaio 2022.
DETRAZIONI E CREDITI	
<p>Caselle 363 - Detrazioni per famiglie numerose</p> <p>Casella 364 - Credito riconosciuto per famiglie numerose</p> <p>Casella 365 - Credito non riconosciuto per famiglie numerose</p>	<p>L'art. 1 del D.Lgs. 230/2021 ha istituito, dal 01/03/2022, l'assegno unico e universale per i figli a carico; l'art. 10, c. 4, di tale Decreto ha modificato l'art. 12 del TUIR delle detrazioni per carichi di famiglia, con l'effetto che, dal 01/03/2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> cessano di avere efficacia le detrazioni fiscali per figli a carico minori di 21 anni, incluse le maggiorazioni delle detrazioni per figli minori di 3 anni, per i figli con disabilità e quelle per ciascun figlio a partire dal 1°, per i contribuenti con più di 3 figli a carico; è abrogata la detrazione per famiglie numerose (in presenza di almeno 4 figli). <p>Casella 363 - Detrazioni per famiglie numerose La detrazione è riconosciuta per i soli mesi di 01-02/2022.</p> <p>Casella 364 - Credito riconosciuto per famiglie numerose Deve essere indicato l'ammontare del credito riconosciuto dal sostituto d'imposta, relativo all'anno d'imposta 2022 (relativamente ai soli mesi di 01-02/2022)</p> <p>Casella 365 - Credito non riconosciuto per famiglie numerose Deve essere indicato l'importo del credito d'imposta 2022 (relativamente ai soli mesi di 01-02/2022) che non è stato riconosciuto dal sostituto d'imposta.</p>
Casella 368 - Ulteriore detrazione	La casella è stata eliminata in quanto l'ulteriore detrazione è stata abrogata dalla L. 234/2021 art. 1, c. 3.
Sezione - Trattamento integrativo	<p>Dal 2022, La L. 234/2021 ha previsto che il trattamento integrativo di cui al D.L. 3/2020 sia riconosciuto come segue:</p> <ul style="list-style-type: none"> reddito complessivo fino a 15.000 euro annui: il trattamento integrativo spetta, come nel 2021, per 1.200 euro annui se vi è capienza dell'imposta lorda sui redditi

SEZIONE	NOVITÀ
	<p>di lavoro dipendente e assimilati rispetto alle detrazioni lavoro dipendente e assimilati;</p> <ul style="list-style-type: none"> • reddito complessivo da 15.001 a 28.000 euro annui: il trattamento integrativo spetta a condizione che la somma di determinate detrazioni previste dalla norma sia di ammontare superiore all'imposta lorda calcolata sul reddito complessivo: se l'imposta lorda è inferiore alle suddette detrazioni (imposta "incapiante") il trattamento integrativo è riconosciuto in misura pari alla differenza tra la somma di tali detrazioni e l'imposta lorda e comunque non può essere superiore a 1.200 euro. Le detrazioni ai fini della verifica di tale condizione sono le seguenti: <ul style="list-style-type: none"> • detrazioni carichi di famiglia (art. 12 del TUIR) • detrazioni lavoro dipendente e assimilati (art. 13, c. 1, del TUIR) • una serie di detrazioni (art. 15, c. 1, lett. a, b, c, c 1-ter e 16-bis del TUIR) relative a spese sostenute fino al 31/12/2021 (quindi anche in anni precedenti al 2021), ma la cui detrazione si protrae negli anni successivi per effetto della rateazione.
ALTRI DATI	
<p>Redditi esenti - Caselle da 462 a 465</p>	<p>Sono stati previsti i nuovi codici:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 15 - nel caso di somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (90% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai docenti e ricercatori rientrati in Italia prima del 2020 e che alla data del 31 dicembre 2019 risultano beneficiari del regime previsto dall'art. 44 del D.L 31 maggio 2010, n. 78 che hanno esercitato l'opzione di cui al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 31 marzo 2022 • 26 - nel caso di somme percepite dal lavoratore con disturbi dello spettro autistico, assunto dalla start-up che in base all'art. 12-quinquies del DLn. 146 del 2021, non

SEZIONE	NOVITÀ
	<p>concorrono alla formazione del reddito imponibile complessivo.</p> <p>Per i redditi di lavoro dipendente prodotti in Italia dai docenti e dai ricercatori che trasferiscono la residenza nel territorio dello Stato ai sensi dell'art. 2 del TUIR, come previsto dall'art. 44 del DL 78/2010, indicare nei presenti punti il 10% dei redditi corrisposti ai ricercatori che rientrano in Italia prima dell'anno 2020 e che alla data del 31/12/2019 risultano beneficiari del regime previsto dal predetto DL e che hanno esercitato l'opzione di cui al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 31/03/2022.</p> <p>Nel punto 463 indicare l'ammontare delle somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile, riportando nel punto 462, il codice 15.</p> <p>Nella ipotesi in cui il sostituto non abbia previsto l'abbattimento del 90% dell'imponibile, nelle annotazioni (nuovo codice CV) deve essere indicato l'ammontare di tali somme per consentire al percipiente di fruire dell'agevolazione in dichiarazione dei redditi.</p>
Casella 474 Erogazioni in natura	Nel punto 474 va indicata la quota di erogazioni in natura e dei compensi in natura comunque erogati indipendentemente dal loro ammontare per i quali la norma ha previsto la non concorrenza alla formazione del reddito se di importo fino a euro 3.000 , in base a quanto previsto dal DL176/2022.
Nuova casella 475 Bonus carburanti	<p>Il DL n. 21/2022 ha previsto per il periodo d'imposta 2022 la non concorrenza alla formazione del reddito, entro il limite di 200 euro annui, delle somme relative ai buoni carburante o analoghi titoli ceduti a titolo gratuito da aziende private ai dipendenti per l'acquisto di carburanti.</p> <p>Qualora l'importo del bonus carburante sia superiore al predetto limite, l'intero importo sarà assoggettato a tassazione ordinaria, in base a quanto previsto all'art. 51, c. 3 del TUIR.</p> <p>Nella casella 475 devono essere indicate le somme relative ai buoni carburante.</p>

SEZIONE	NOVITÀ
	<p>Si precisa che nel caso in cui venga effettuata un'erogazione di bonus carburante in sostituzione del premio di risultato l'intero importo del bonus deve essere riportato nella presente casella.</p> <p>Il sostituto d'imposta, qualora effettui erogazioni in natura o di buoni carburante, tiene conto dell'eventuale superamento dei limiti previsti dalla norma, verificando l'esistenza di ulteriori erogazioni effettuate nell'ambito di altri rapporti di lavoro.</p>
DATI RELATIVI AI CONGUAGLI	
<p>Redditi esenti - Caselle da 551 a 554</p>	<p>Sono stati previsti i nuovi codici:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 15 - nel caso di somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (90% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai docenti e ricercatori rientrati in Italia prima del 2020 e che alla data del 31 dicembre 2019 risultano beneficiari del regime previsto dall'art. 44 del DL 31 maggio 2010, n. 78 che hanno esercitato l'opzione di cui al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 31 marzo 2022; • 26 - nel caso di somme percepite dal lavoratore con disturbi dello spettro autistico, assunto dalla start-up che in base all'art. 12-quinquies del DL n. 146 del 2021, non concorrono alla formazione del reddito imponibile complessivo.
SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI	
<p>Nuove caselle 582 - di cui Bonus carburante e 602 - di cui Bonus carburante</p>	<p>Qualora il benefit sia costituito da bonus carburante di cui all'art. 2 del DL n. 21/2022 riportare nei punti 582 e 602 l'importo di tali erogazioni.</p> <p>Si precisa che tale importo è già indicato nei punti 573 Benefit e 593 Benefit.</p> <p>Nell'ipotesi in cui il bonus carburante sia superiore a 200 euro l'intero ammontare deve essere assoggettato a tassazione ordinaria.</p>
DATI RELATIVI AL CONIUGE E AI FAMILIARI A CARICO	
<p>Nuove caselle N. mesi detrazioni figli:</p>	<p>Da quest'anno, nel prospetto vengono richiesti:</p>

SEZIONE	NOVITÀ
<p>9 - gennaio/Febbraio 10 - da marzo 2022 se 21 anni o più</p>	<ul style="list-style-type: none"> · Mesi da 01 a 02/2022: numero di mesi per i quali spetta la detrazione per figli a carico (indipendentemente dall'età), (in base alla previgente formulazione dell'art. 12 del TUIR). · Mesi da 03/2023: numero di mesi, da 03/2022, per i quali spetta la detrazione per figli, di età pari o superiore a 21 anni (in base all'attuale formulazione dell'art. 12 del TUIR). <p>L'inserimento nel prospetto dei familiari di tutti i dati relativi ai figli fiscalmente a carico (anche se minori di 21 anni) consentirà, inoltre, di riportare nel 730 precompilato le detrazioni riferite alle spese sostenute per i figli a carico.</p>
SEZIONE 1 - INPS LAVORATORI SUBORDINATI	
Lavoratori INPGI	<p>A seguito del trasferimento all'INPS (L. 234/2021, art. 1, co. 103) dal 01/07/2022 della funzione previdenziale svolta dall'INPGI limitatamente alla gestione sostitutiva, i dati dei giornalisti professionisti, pubblicisti e praticanti dipendenti, vanno riportati in questa sezione per il periodo decorrente dal 01/07/2022.</p> <p>Nel caso che allo stesso dipendente debbano essere certificate più situazioni assicurative (variazione nel corso dell'anno di Ente pensionistico di appartenenza) potranno essere compilati distinti prospetti dei dati previdenziali ed assistenziali (sezione 5- Altri enti sino a 30/06/2022).</p>
Sezione 5 - Altri enti Casella 59 - Categoria	<p>Per l'ente ENPAM modificata la seguente descrizione:</p> <ul style="list-style-type: none"> · codice E Medico della Continuità assistenziale a tempo indeterminato.
ANNOTAZIONI - NOVITÀ	
Annotazioni	<p>È stata prevista la seguente nuova annotazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> · CV - Il 90% delle somme percepite dai docenti e dai ricercatori che trasferiscono la residenza in Italia che non hanno fruito dell'abbattimento della base imponibile, importo (...). Per usufruire dell'agevolazione il

SEZIONE	NOVITÀ
	<p>contribuente è tenuto a presentare la dichiarazione dei redditi.</p> <p>Sono state eliminate le annotazioni presenti nella CU/2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> • BT - Importi sospesi a seguito degli eventi sismici del 6 Aprile 2009 per i quali c'è stata la ripresa della riscossione, tramite il sostituto d'imposta, ma che residuano al momento della cessazione del rapporto di lavoro: IRPEF 2008, importo (...); Addizionale regionale all'irpef • BV - Importi sospesi a seguito degli eventi sismici del 6 Aprile 2009 per i quali c'è stata la ripresa della riscossione e versati dal sostituto
TABELLA A - ONERI PER I QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 19%	
Detrazione 19%	<p>Sono stati inseriti i seguenti nuovi codici:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 46 - Interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale stipulati dal 1° gennaio 2022 • 47 - Interessi per prestiti o mutui agrari stipulati dal 1° gennaio 2022 • 48 - Interessi per mutui ipotecari per acquisto abitazione principale stipulati dal 1° gennaio 2022 <p>Modificata la descrizione dei seguenti codici:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 7 - Interessi per mutui ipotecari per acquisto abitazione principale stipulati fino al 31 dicembre 2021 • 10 Interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale stipulati fino al 31 dicembre 2021 • 11- Interessi per prestiti o mutui agrari stipulati fino al 31 dicembre 2021.
TABELLA B - ONERI PER I QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 26%	
Detrazione 26%	Nessuna variazione
TABELLA C - ONERI PER I QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 30%	
Detrazione 30%	Nessuna variazione
TABELLA D - ONERI PER I QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 35%	
Detrazione 35%	Nessuna variazione
TABELLA E ONERI PER I QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 90%	
Detrazione 90%	Nessuna variazione

Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi

SEZIONE	NOVITÀ
DATI FISCALI	
Casella 6 - Codice	<p>È stato previsto il seguente nuovo codice:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 15 - nel caso di somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (90% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai docenti e ricercatori rientrati in Italia prima del 2020 e che alla data del 31 dicembre 2019 risultano beneficiari del regime previsto dall'art. 44 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 che hanno esercitato l'opzione di cui al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 31 marzo 2022.
Casella 7 - Altre somme non soggette a ritenuta	<p>Per i redditi di lavoro autonomo prodotti in Italia dai docenti e dai ricercatori che trasferiscono la residenza nel territorio dello Stato ai sensi dell'art. 2 del TUIR, come previsto dall'art. 44 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, indicare nel presente punto anche le somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile pari al 90% dei redditi corrisposti ai ricercatori che rientrano in Italia prima dell'anno 2020 e che alla data del 31 dicembre 2019 risultano beneficiari del regime previsto dal predetto D.L. e che hanno esercitato l'opzione di cui al provvedimento del Direttore dell'agenzia delle Entrate del 31/03/2022.</p>
DATI PREVIDENZIALI	
Casella 33 - Denominazione Ente previdenziale	<p>Per l'ente ENPAM è stato previsto il nuovo codice:</p> <ul style="list-style-type: none"> • R - Medico della continuità assistenziale a tempo determinato.