

CERTIFICAZIONE UNICA 2024

REDDITI 2023

Con il **Provvedimento n. 8253 del 15/01/2024** sono stati approvati il Modello, le Istruzioni e le Specifiche Tecniche della CU/2024.

Termini di consegna

La CU/2024 deve essere consegnata e trasmessa entro i seguenti termini:

- **trasmissione telematica** della CU Ordinaria all'Agenzia delle Entrate: entro il **18/03/2024**;
- **consegna ai lavoratori** della CU Sintetica: entro il **18/03/2024**.

L'Agenzia delle Entrate ha reso disponibile il **software di controllo** della CU/2024 (versione 1.0.0 dell'08/02/2024).

Cosa trovi in questo manuale?

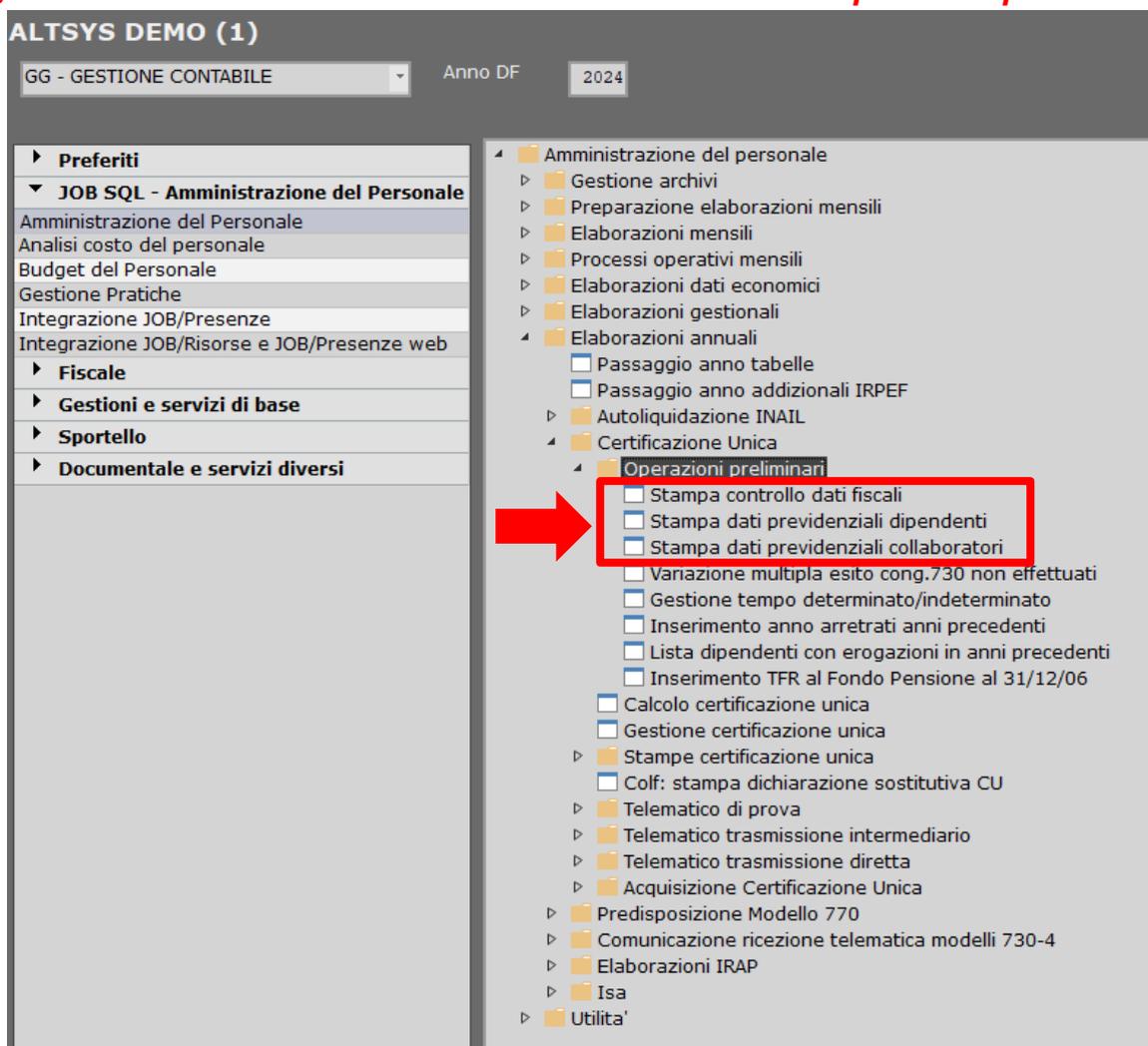
PROCEDURA	2
INVIO TELEMATICO CERTIFICAZIONE UNICA	14
NOVITÀ 2024	19
LAVORATORI SPORTIVI 2024	29

PROCEDURA

1) Imposta Anno DF in "2024":

The screenshot displays the ALTSYS DEMO (1) software interface. At the top, there is a header bar with a dropdown menu set to 'GG - GESTIONE CONTABILE' and a text field labeled 'Anno DF' containing the value '2024'. Below this, a sidebar on the left lists various menu items under 'JOB SQL - Amministrazione del Personale', including 'Fiscale', 'Gestioni e servizi di base', 'Sportello', and 'Documentale e servizi diversi'. The main area on the right shows a tree view of the 'Amministrazione del personale' module, with 'Operazioni preliminari' selected and expanded to show various sub-tasks like 'Stampa controllo dati fiscali', 'Stampa dati previdenziali dipendenti', and 'Calcolo certificazione unica'.

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



Nel menu operazioni preliminari sono presenti 3 stampe di controllo:

1. Stampa controllo dati fiscali
2. Stampa dati previdenziali dipendenti
3. Stampa dati previdenziali collaboratori

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

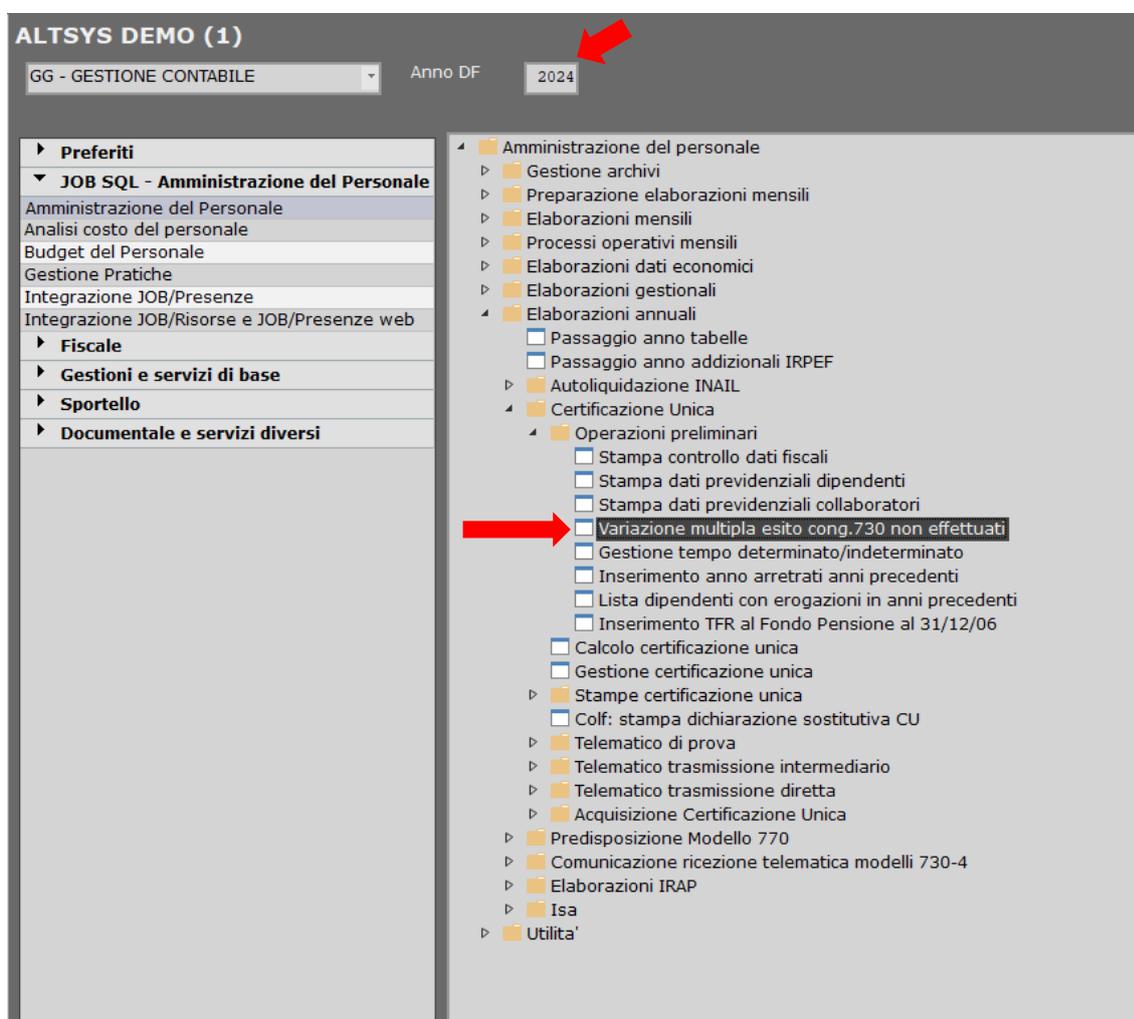
FUNZIONE	CONTROLLO
Stampa controllo dati fiscali	<p>Nella stampa sono esposti:</p> <ul style="list-style-type: none"> · il dettaglio mensile dei dati relativi alle retribuzioni e alle ritenute fiscali operate sui cedolini dei dipendenti · i valori progressivi desunti dal tab "Progressivi > Tassazione 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, puoi agevolmente identificare i lavoratori con le caratteristiche richieste utilizzando i campi "Imponibile IRPEF totale (tassazione ordinaria)" e "Codice Regione" per selezionare la regione relativa al domicilio fiscale.</p> <p>Se attivi 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

FUNZIONE	CONTROLLO
	<ul style="list-style-type: none">· 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>

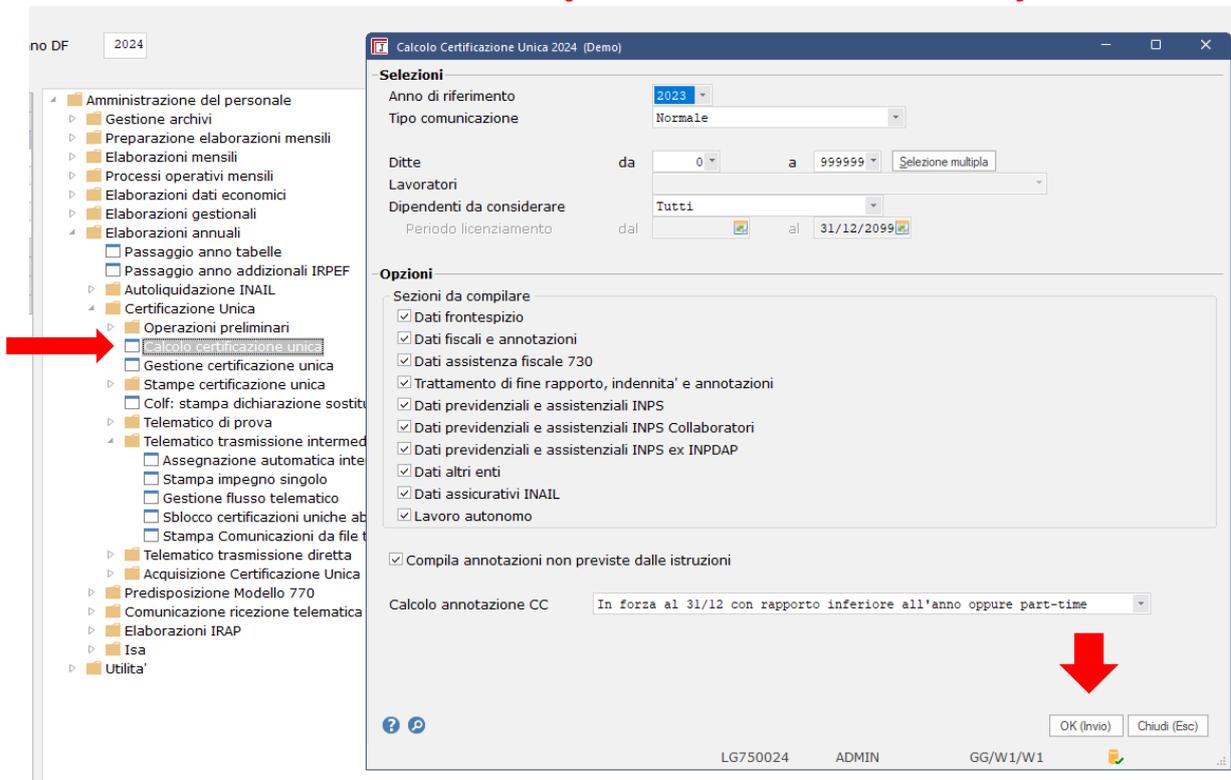
3) Menu: Elaborazioni annuali > Certificazione Unica > Operazioni preliminari > Variazione multipla esito cong.730 non effettuati

Seleziona 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".

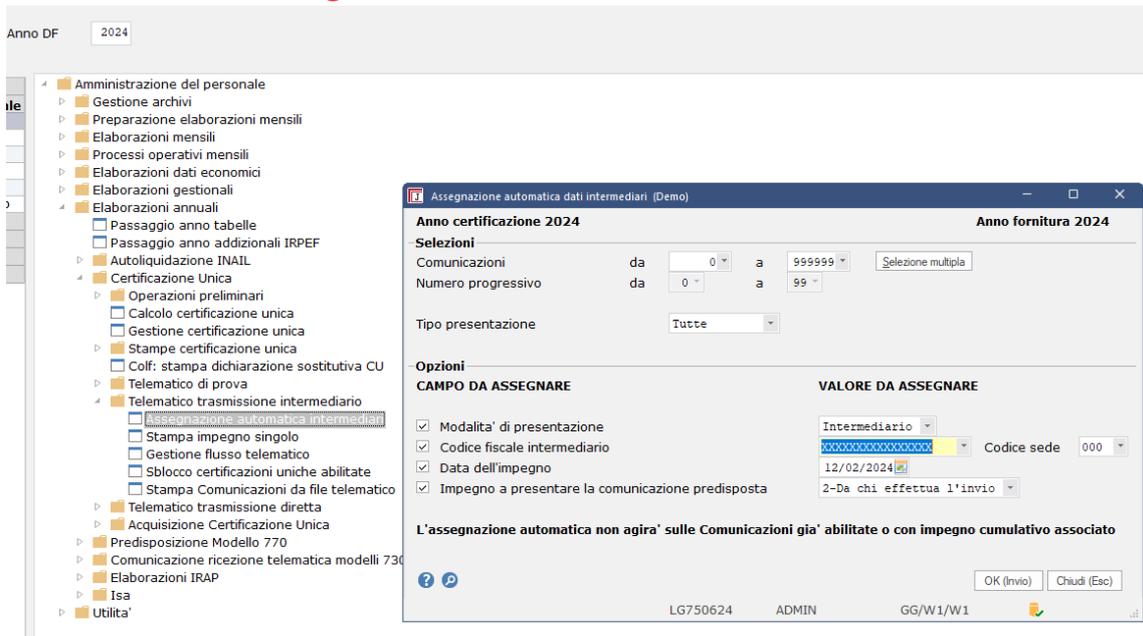
La funzione propone tutti i lavoratori delle ditte selezionate i cui conguagli 730 non sono terminati.



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



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



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

Anno DF

- Amministrativo
 - 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
 - Stampa Comunicazioni da file telematico
 - Telematico trasmissione diretta
 - Acquisizione Certificazione Unica
 - Predisposizione Modello 770
 - Comunicazione ricezione telematica modelli 730
 - Elaborazioni IRAP
 - Isa
 - Utilita'

Stampa impegno singolo (Demo)

Selezioni

Comunicazioni da a

Numero progressivo da a

Opzioni

Tipo ordinamento

Nome formato

Numero copie da stampare

Stampa firma dell'intermediario

LG750724 ADMIN GG/W1/W1

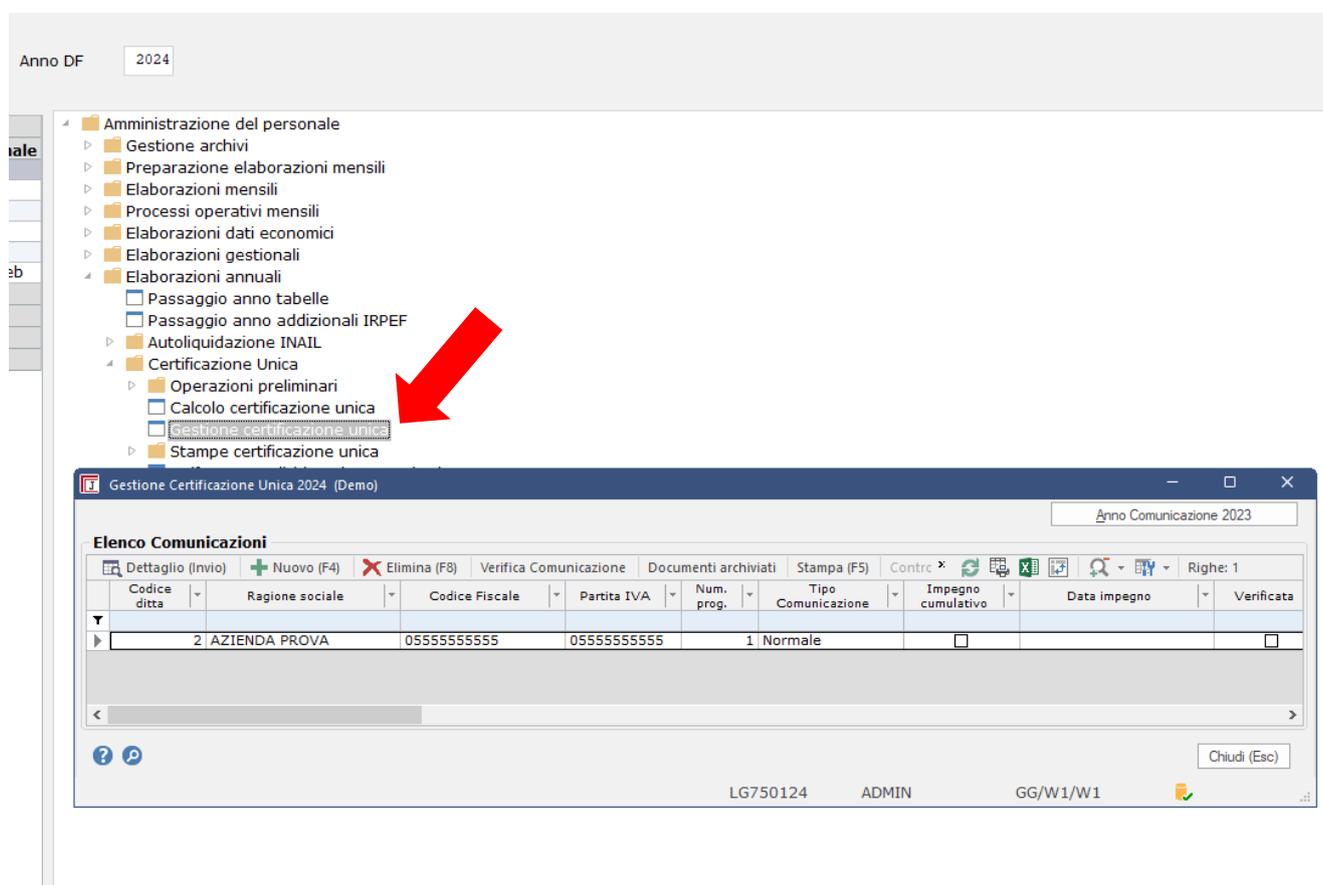
7) Elaborazioni annuali > Certificazione Unica > Gestione certificazione unica

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.



The screenshot shows the software interface. On the left, there is a navigation tree with the following structure:

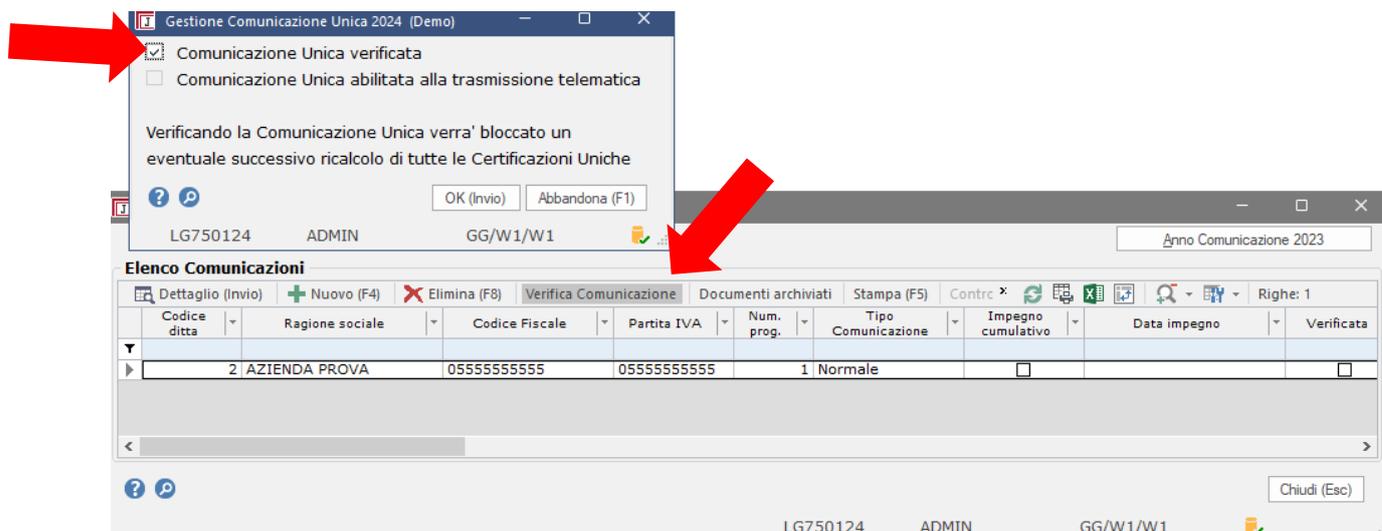
- Amministrazione del personale
 - Gestione archivi
 - Preparazione elaborazioni mensili
 - Elaborazioni mensili
 - Processi operativi mensili
 - Elaborazioni dati economici
 - Elaborazioni gestionali
 - Elaborazioni annuali
 - Passaggio anno tabelle
 - Passaggio anno addizionali IRPEF
 - Autoliquidazione INAIL
 - Certificazione Unica
 - Operazioni preliminari
 - Calcolo certificazione unica
 - Gestione certificazione unica** (highlighted with a red arrow)
 - Stampe certificazione unica

The main window is titled "Gestione Certificazione Unica 2024 (Demo)". It features a toolbar with various icons and a table titled "Elenco Comunicazioni". The table has the following columns: Codice ditta, Ragione sociale, Codice Fiscale, Partita IVA, Num. prog., Tipo Comunicazione, Impegno cumulativo, Data impegno, and Verificata. The table contains one row of data:

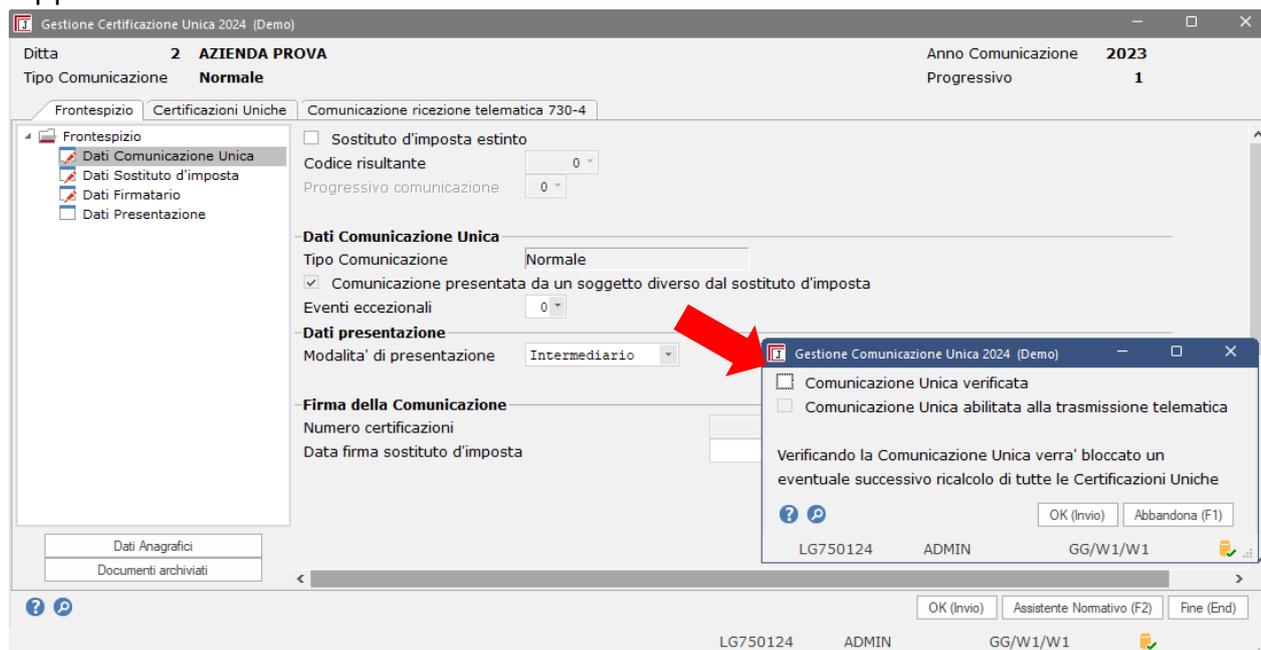
Codice ditta	Ragione sociale	Codice Fiscale	Partita IVA	Num. prog.	Tipo Comunicazione	Impegno cumulativo	Data impegno	Verificata
2	AZIENDA PROVA	0555555555	0555555555	1	Normale	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>

At the bottom of the window, there is a status bar with the text "LG750124 ADMIN GG/W1/W1" and a "Chiudi (Esc)" button.

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:



Gestione Certificazione Unica 2024 (Demo)

Anno Comunicazione 2023

Elenco Comunicazioni

Codice ditta	Ragione sociale	Codice Fiscale	Partita IVA	Num. prog.	Tipo Comunicazione	Impegno cumulativo	Data impegno	Verificata	Stampa
2	AZIENDA PROVA	0555555555	0555555555	1	Normale		12/02/2024	<input checked="" type="checkbox"/>	

File telematico di prova Certificazioni Unica (Demo)

Anno 2024

Attenzione

La funzione consente di creare un file telematico di prova conforme al tracciato ministeriale. Il file prodotto non può essere trasmesso all'Agenzia delle Entrate, ma può essere utilizzato per controllare i dati delle Certificazioni mediante il software di controllo SOGEI.

Il modello può avere una 'Modalità di Trasmissione' diversa da 'Intermediario': in tal caso la procedura assegna in modo fittizio come intermediario, il contribuente stesso.

Opzioni di generazione del file

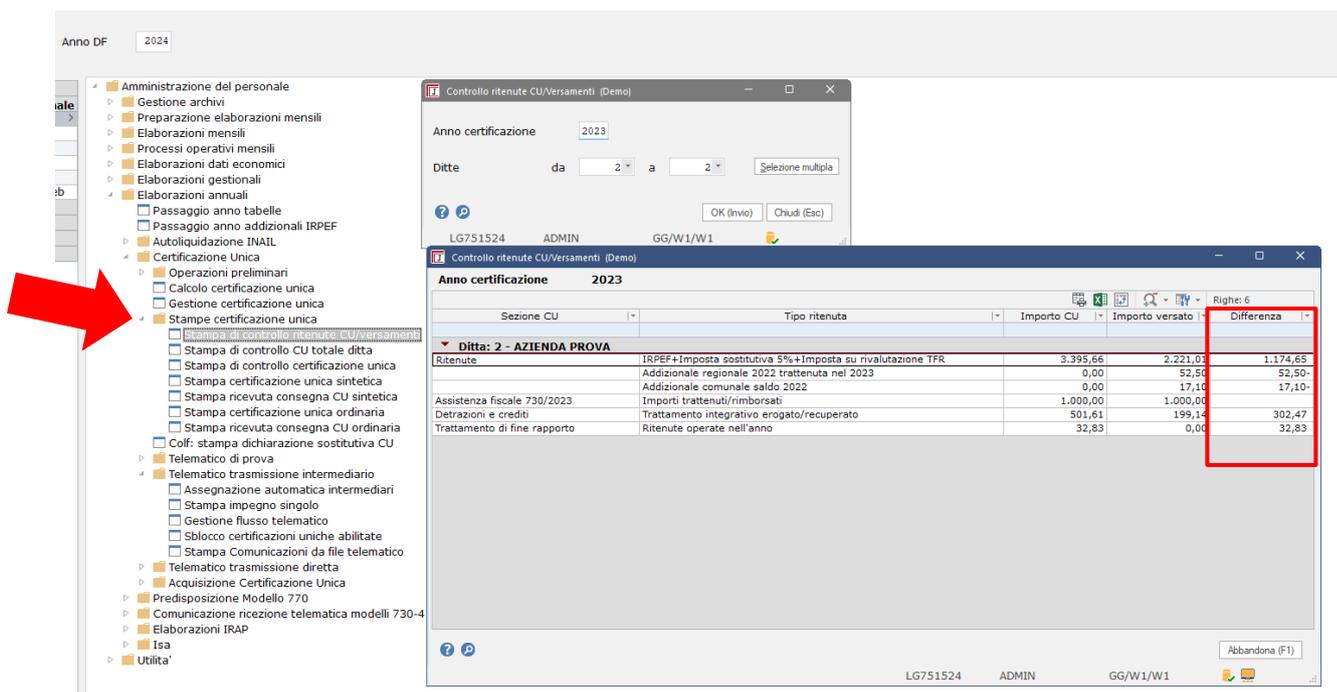
Direttiva di destinazione:

Nome del file: .CTR

LG750124 ADMIN GG/W1/W1

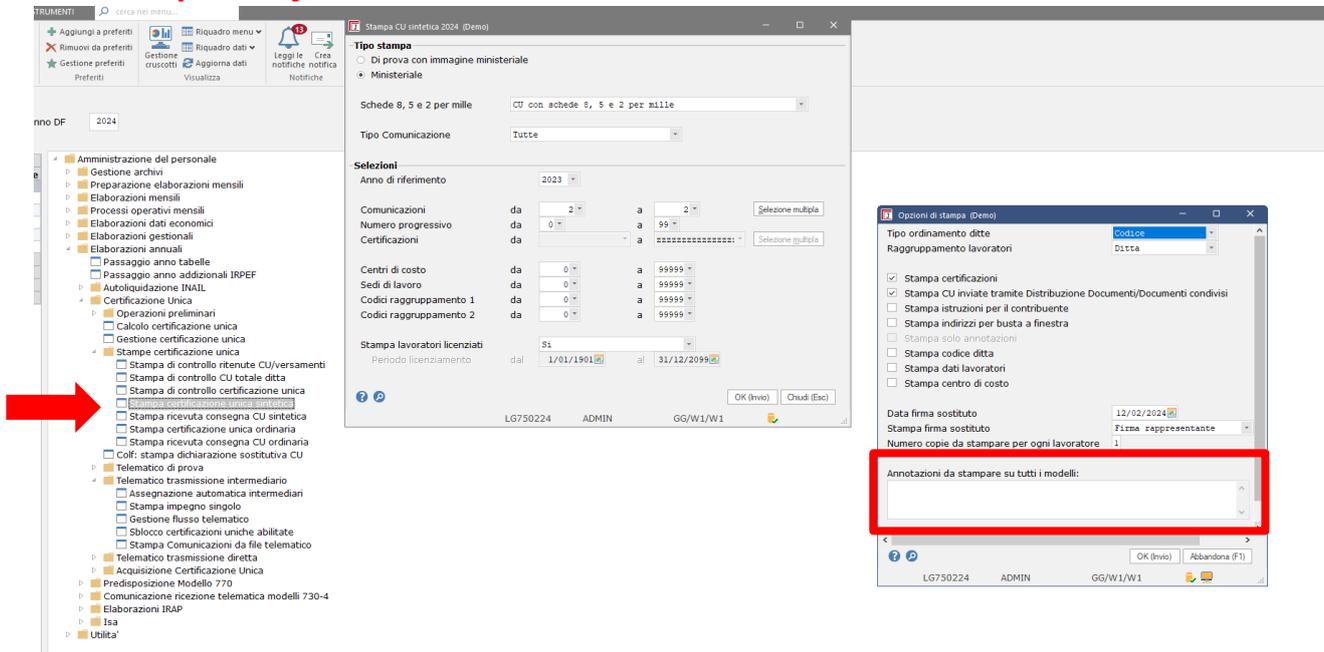
8) Elaborazioni annuali > Certificazione Unica > Stampe certificazione unica > Stampa di controllo ritenute Cu/versamenti

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.



Richiama la funzione "Controllo ritenute CU/Versamenti" e verifica 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

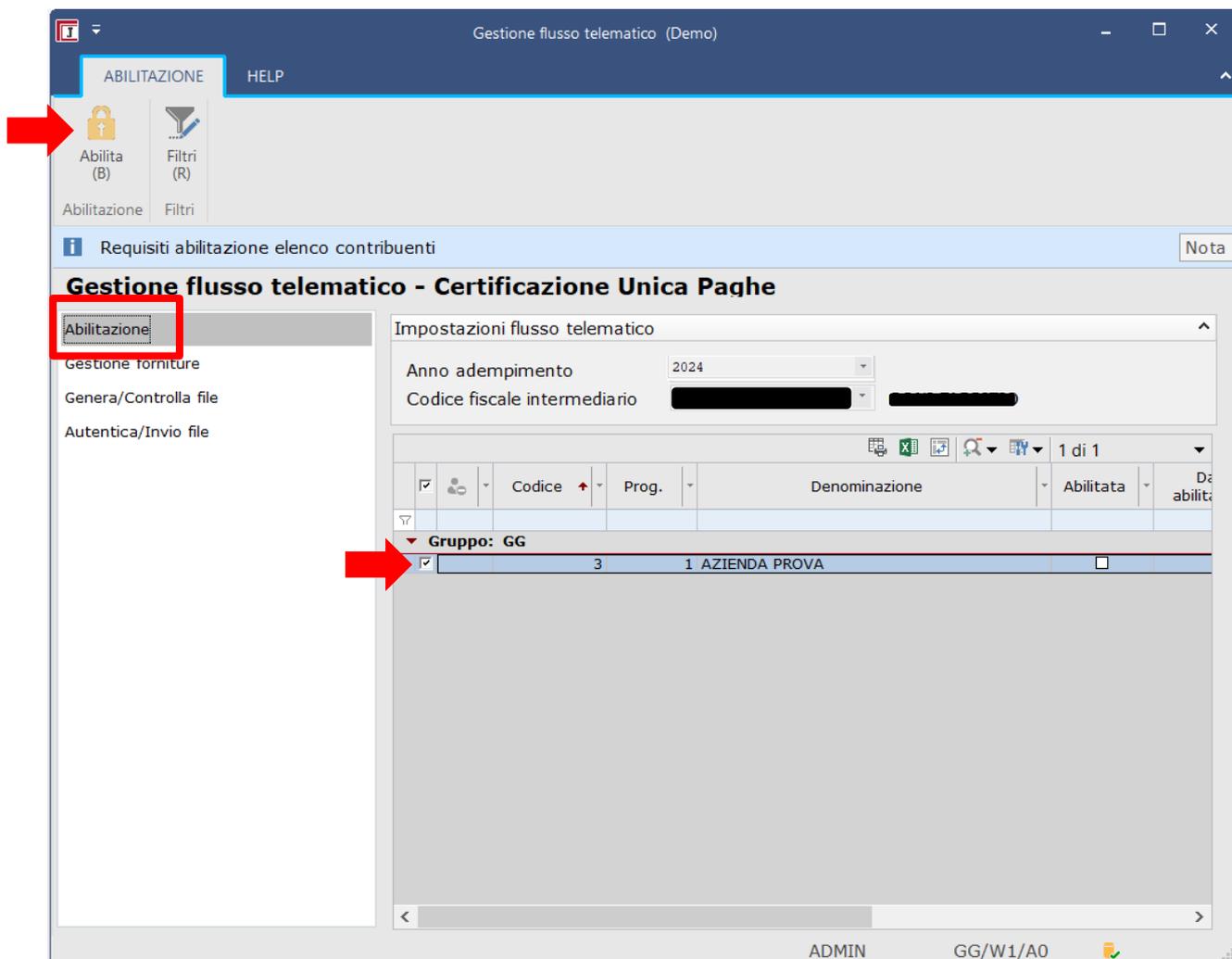
- 1) **Elaborazioni annuali > Certificazione Unica > Telematico trasmissione intermediario > Gestione flusso telematico**

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
 - Stampa Comunicazioni da file telematico
 - ▷ Telematico trasmissione diretta
 - ▷ Acquisizione Certificazione Unica
 - ▷ Predisposizione Modello 770
 - ▷ Comunicazione ricezione telematica modelli 730-4
 - ▷ Elaborazioni IRAP
 - ▷ Isa
 - ▷ Utilita'

a) ABILITAZIONE

Presupposto per la creazione del file telematico definitivo è l'abilitazione della dichiarazione all'invio.



Requisiti abilitazione elenco contribuenti

Gestione flusso telematico - Certificazione Unica Paghe

Impostazioni flusso telematico

Anno adempimento: 2024
Codice fiscale intermediario: [REDACTED]

	Codice	Prog.	Denominazione	Abilitata	De abilita
Gruppo: GG					
<input checked="" type="checkbox"/>	3	1	AZIENDA PROVA	<input type="checkbox"/>	

ADMIN GG/W1/A0

Saranno visibili in questo menù le CU precedentemente verificate.

Seleziona le CU da abilitare e premi sul pulsante ABILITA.

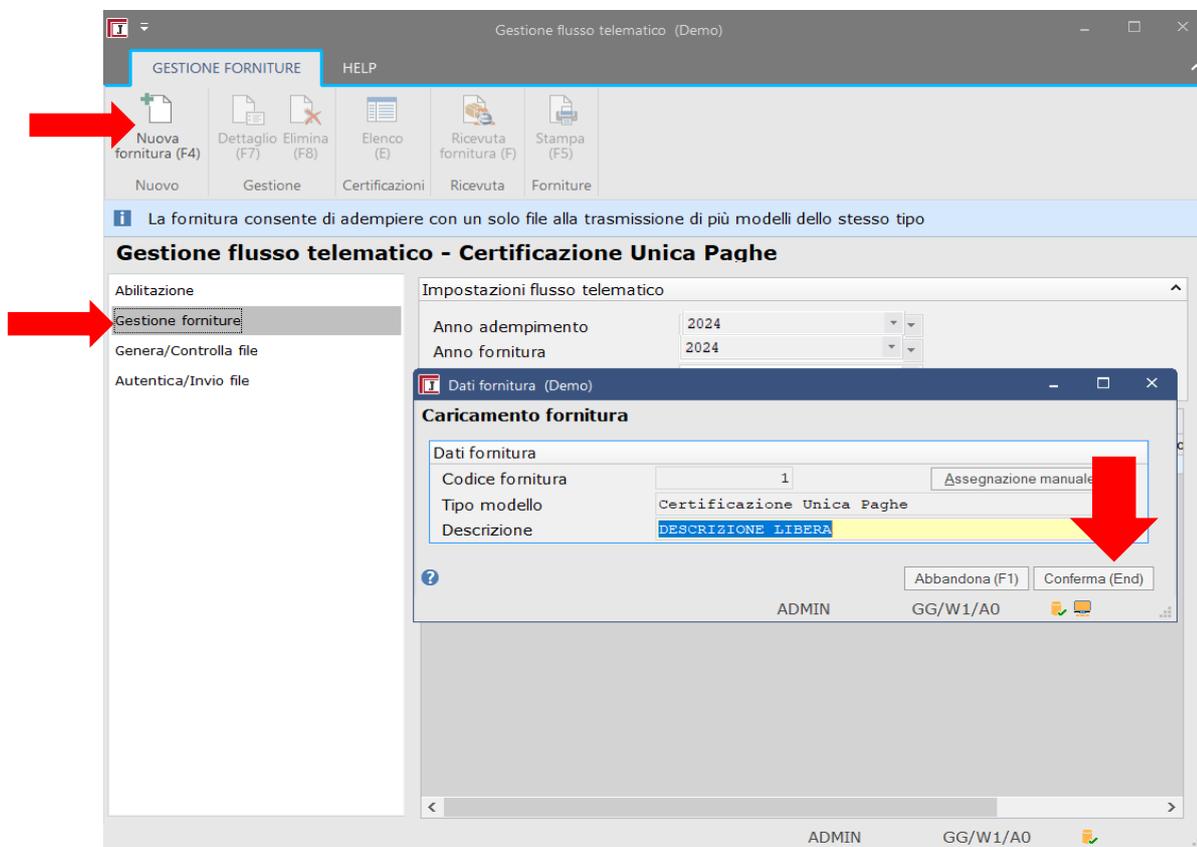
B) GESTIONE FORNITURE

Per fornitura si intende il file contenente le dichiarazioni da inviare, predisposto dall'intermediario abilitato per la trasmissione telematica, secondo le specifiche tecniche previste dall'Agenzia delle Entrate.

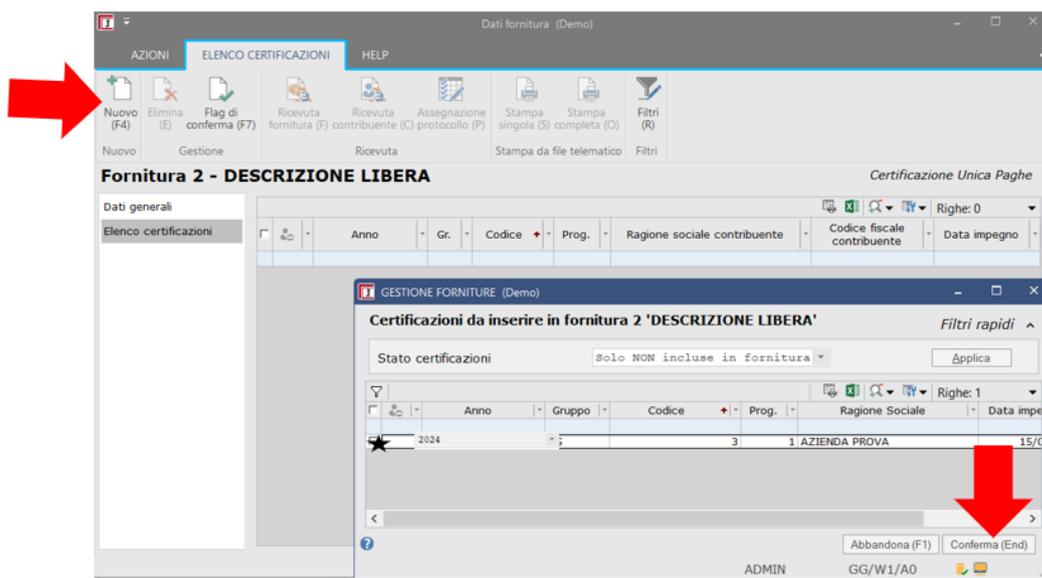
La creazione della fornitura viene effettuata unicamente in caso di trasmissione tramite intermediario.

Una fornitura deve contenere una o più dichiarazioni dello stesso tipo.

Seleziona "Nuova Fornitura" e inserisci una descrizione.



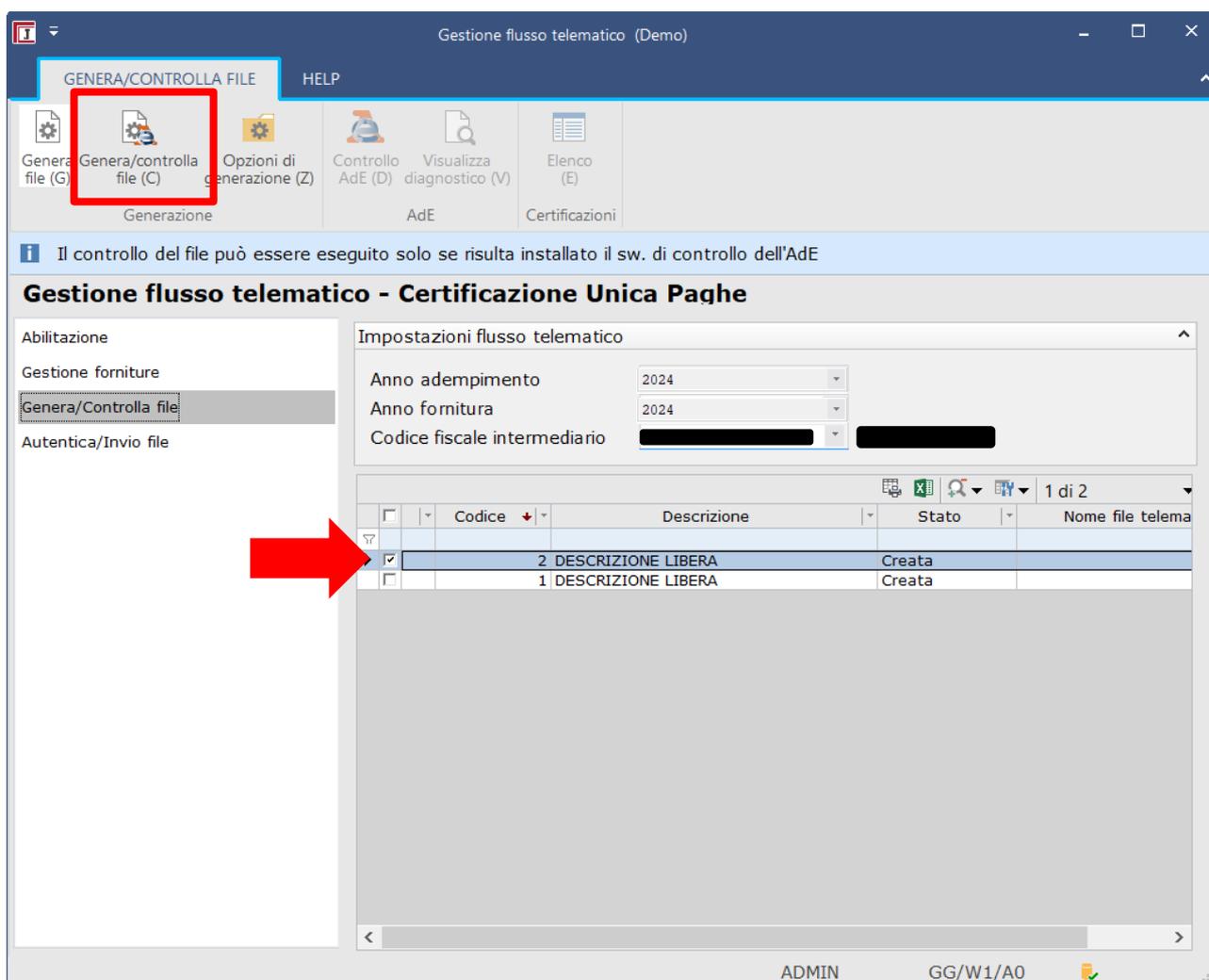
Inserisci nella fornitura le CU da inviare premendo sul pulsante "Nuovo" e selezionando le CU.



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.



Gestione flusso telematico (Demo)

Genera/controlla file (C)

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: 2024

Anno fornitura: 2024

Codice fiscale intermediario: [REDACTED]

Codice	Descrizione	Stato	Nome file telematico
2	DESCRIZIONE LIBERA	Creata	
1	DESCRIZIONE LIBERA	Creata	

ADMIN GG/W1/A0

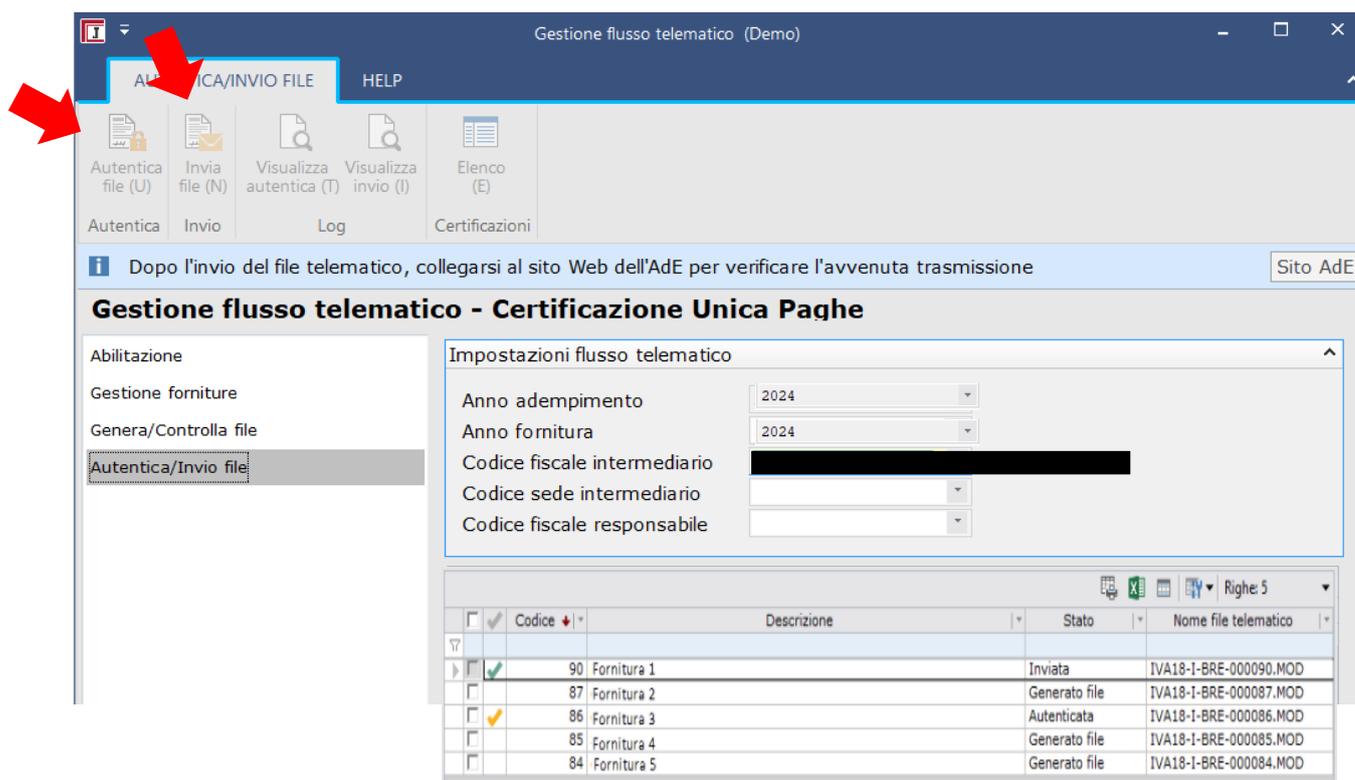
La generazione file della fornitura in caso di trasmissione tramite intermediario consiste, in pratica, nella scrittura del file telematico che dovrà essere inviato al servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate.

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.



DoPO l'invio del file telematico, collegarsi al sito Web dell'AdE per verificare l'avvenuta trasmissione

Gestione flusso telematico - Certificazione Unica Paghe

Abilitazione

Gestione forniture

Genera/Controlla file

Autentica/Invio file

Impostazioni flusso telematico

Anno adempimento: 2024

Anno fornitura: 2024

Codice fiscale intermediario: [REDACTED]

Codice sede intermediario: [REDACTED]

Codice fiscale responsabile: [REDACTED]

	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 2024

Nelle seguenti tabelle si evidenziano le **novità** della CU/2024 rispetto alla CU/2023.

Certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale

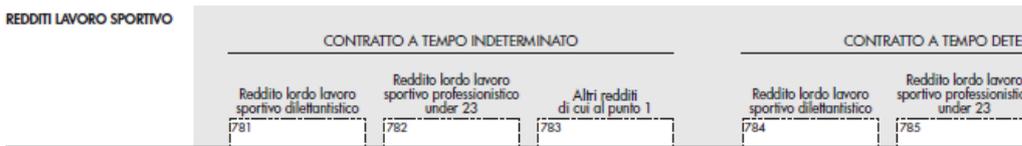
SEZIONE	NOVITÀ
FRONTESPIZIO (TIPO DI COMUNICAZIONE) - EVENTI ECCEZIONALI	
Casella "Eventi eccezionali" - eliminazione cod. 2	È stato eliminato il codice 2 della CU/2023 (Ischia).
DATI FISCALI	
DETRAZIONI E CREDITI	
Eliminazione caselle CU/2023:	Le caselle 363, 364, 365, 366 sono state eliminate, essendo in vigore solo sino a 02/2022.
363 - Detrazioni per famiglie numerose	
364 - Credito riconosciuto per famiglie numerose	
365 - Credito non riconosciuto per famiglie numerose	
366 - Credito per famiglie numerose recuperato	
Comparto sicurezza	Quanto al personale del comparto sicurezza e difesa in costanza di servizio nel 2023 che hanno percepito nel 2022 un reddito da lavoro dipendente complessivamente non superiore ad euro 30.208 l'art. 45 c. 2 del D.Lgs. 95/2017 ha previsto un trattamento economico accessorio comprensivo dell'indennità di natura fissa e continuativa
Caselle:	
383 - Compenso erogato	Casella 383: trattamento economico accessorio (già ricompreso nelle caselle 1 e 2)

SEZIONE	NOVITÀ
384 - Detrazione fruita	Casella 384: importo della detrazione fruita per un importo massimo di 571 euro
385 - Detrazione non fruita	Casella 385: importo della detrazione eventualmente non fruita.
ALTRI DATI	
Nuova sottosezione "Erogazioni in natura": Ridenominazione e casella 474 - Art.51, c.3 del Tuir	Casella 474: quota di erogazioni in natura e compensi in natura comunque erogati indipendentemente dal loro ammontare per i quali l'art. 51, c. 3 del TUIR ha previsto la non concorrenza alla formazione del reddito se di importo non superiore o uguale a euro 258,23. Nel caso in cui venga effettuata un'erogazione in natura di cui all'art. 51, c. 3 del TUIR, in sostituzione del premio di risultato, l'intero importo di detta erogazione deve essere riportato nella presente casella. Nell'ipotesi in cui il valore dei beni (o dei voucher) superi il valore di cui all'art. 51, c. 3 del TUIR, l'intero ammontare deve essere assoggettato a tassazione ordinaria
Nuova casella 475 - Con figli fiscalmente a carico	Nuova casella 475: quota di erogazioni in natura comunque erogate indipendentemente dal loro ammontare per le quali la norma ha previsto la non concorrenza alla formazione del reddito se di importo non superiore o uguale ad euro 3.000,00; in caso di superamento del suddetto valore l'intero ammontare deve essere assoggettato a tassazione ordinaria. Nel caso in cui venga erogato un fringe benefit di cui all'art. 40 del D.L. 48/2023 in sostituzione del premio di risultato l'intero importo dell'erogazione va riportato nella presente casella. In base al principio dell'unitarietà del periodo d'imposta, la condizione di figlio fiscalmente a carico deve essere verificata con riferimento al 31 dicembre di ogni anno.
Nuova casella 479 - Trattamento integrativo speciale erogato	Va indicato il trattamento integrativo speciale rivolto ai lavoratori del settore turistico, ricettivo e termale pari al 15% delle retribuzioni lorde corrisposte in relazione al lavoro notturno e alle prestazioni di lavoro straordinario reso dal 01/06/2023 al 21/09/2023 riconosciuto ai titolari di reddito da lavoro dipendente impiegati nel settore privato dei comparti turistico, ricettivo e termale che nel periodo d'imposta 2022 non abbiano percepito un reddito di importo superiore ad euro 40.000 (art. 39-bis del D.L. 48/2023).
SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI	
Per il 2023 l'imposta sostitutiva è del 5%.	
Ridenominazione e caselle 580 e 600- di cui benefit ai sensi	Ridenominazione caselle 580 e 600: fringe benefit (premio di risultato in forza di contratti collettivi aziendali o territoriali) costituito da erogazioni in natura di cui all'art. 51, c. 3 del TUIR

SEZIONE	NOVITÀ
<p>dell'art. 51, c. 3, del Tuir</p> <p>Nuove caselle 581 e 601 - di cui benefit erogati in caso di figli fiscalmente a carico</p> <p>Nuove caselle 582 e 602 - di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperto da contribuzione</p>	<p>Nuove caselle 581 e 601: fringe benefit erogati a favore dei dipendenti con figli fiscalmente a carico per i quali l'art. 40 del D.L. 48/2023 ha previsto, relativamente al periodo d'imposta 2023, la non concorrenza alla formazione del reddito del valore dei fringe benefit se di importo uguale o inferiore a 3.000 euro</p> <p>Nuova casella 582: somme che sono state utilizzate per il riscatto di periodi non coperti da contribuzione (cd. "pace contributiva") di cui all'art. 20, c. 4 del DL 4/2019 convertito dalla L. 26/2019 e che per scelta del lavoratore si sono godute in luogo del premio di risultato. Nel caso di precedenti rapporti di lavoro il sostituto d'imposta che rilascia la Certificazione Unica deve tenere conto dei dati relativi ai premi di risultato erogati dai precedenti sostituti.</p>
Nuova sezione SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA	
<p>Nuova sezione con caselle:</p> <p>651 - Reddito settore turistico</p> <p>652 - Mance assoggettate ad imposta sostitutiva</p> <p>653 - Imposta sostitutiva</p> <p>654 - Imposta sostitutiva sospesa</p> <p>655 - Mance assoggettate ad imposta ordinaria</p> <p>MANCE EROGATE DA</p>	<p>Con l'art. 1 c. da 58 a 62 della L. 197/2022 è stato previsto che le somme destinate dai clienti ai lavoratori del settore privato in forma di "liberalità" costituiscono redditi da lavoro dipendente e, salva espressa rinuncia scritta del lavoratore, sono soggette ad una tassazione sostitutiva del 5% entro il limite del 25% del reddito percepito nell'anno per le relative prestazioni di lavoro. Il nuovo regime di tassazione si applica alle mance percepite da lavoratori del settore privato di strutture ricettive ed esercizi di somministrazione di alimenti e bevande di cui all'art. 5 della L. 287/1991 che risultino titolari di reddito da lavoro dipendente non superiore ad euro 50.000,00 e riferito al periodo d'imposta precedente a quello in cui si sono percepite le mance assoggettate ad imposta sostitutiva. Il 25% ha come base di calcolo di riferimento la somma di tutti i redditi di lavoro dipendente percepiti nell'anno per prestazioni di lavoro rese nell'ambito turistico-alberghiero e della ristorazione, comprese le mance, anche se derivanti da rapporti di lavoro intercorsi con altri datori di lavoro.</p> <p>Casella 651: base di calcolo a cui applicare il 25%</p> <p>Casella 652: parte delle mance eccedente il limite del 25%, assoggettata a tassazione ordinaria</p> <p>Casella 652: importo delle mance assoggettate ad imposta sostitutiva</p> <p>Casella 653: imposta sostitutiva del 5% operata sull'importo delle mance ricompreso nel limite del 25%</p>

SEZIONE	NOVITÀ
<p>ALTRI SOGGETTI</p> <ul style="list-style-type: none"> • 656 - Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria • 657 - Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva • 658 - Codice fiscale • 659 - Reddito settore turistico • 660 - Mance assoggettate ad imposta sostitutiva • 661 - Imposta 	<p>Casella 654: importo delle imposte sostitutive non operate per effetto delle disposizioni emanate a seguito di eventi eccezionali (già compreso nella casella 653)</p> <p>Casella 655: importo delle mance assoggettato a tassazione ordinaria.</p> <p>Caselle da 656 a 663: dati relativi alle mance erogate da altri soggetti:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 656: importo delle mance già assoggettato dal precedente sostituto ad imposta sostitutiva e per le quali in sede di conguaglio si è provveduto ad assoggettarle a tassazione ordinaria ○ 657: importo delle mance già assoggettato dal precedente sostituto a tassazione ordinaria e per le quali in sede di conguaglio si è provveduto ad assoggettarle ad imposta sostitutiva ○ 658: codice fiscale del precedente sostituto ○ 663: somme erogate dal precedente sostituto assoggettate a tassazione ordinaria. <p>Le medesime modalità di compilazione delle predette caselle dovranno essere seguite anche nelle ipotesi di operazioni straordinarie comportanti il passaggio di dipendenti.</p>

SEZIONE	NOVITÀ																																																																		
sostituita • 662 - Imposta sostituita sospesa • 663 - Mance assoggettate ad imposta ordinaria																																																																			
DATI RELATIVI AL CONIUGE E AI FAMILIARI A CARICO																																																																			
<p>Eliminazione caselle CU/2023:</p> <p>Colonna 6 - Minore di tre anni (gennaio/febbraio)</p> <p>Colonna 9 - Numero mesi detrazione figli gennaio/febbraio</p> <p>Casella 10 - Percentuale di detrazione spettante per famiglie numerose della CU/2023</p> <p>Ridenominazione casella 10 - N. mesi detrazioni per figli da 21 anni o più</p>	<p>Colonne 6 e 9, casella 10 CU/2023: sono state eliminate, essendo in vigore solo sino a 02/2022.</p> <p>Casella 10 è stata rinominata in "N. mesi detrazioni per figli da 21 anni o più".</p> <p>Eliminazione</p> <p>DATI RELATIVI AL CONIUGE E AI FAMILIARI A CARICO</p> <div style="display: flex; align-items: flex-start;"> <div style="margin-right: 20px;"> <p>BARRARE LA CASELLA: C = CONIUGE FI = PRIMO FIGLIO F = FIGLIO A = ALTRO FAMILIARE D = FIGLIO CON DISABILITÀ</p> </div> <table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: left;">Relazione di parentela</th> <th colspan="3" style="text-align: center;">CODICE FISCALE</th> <th style="text-align: center;">Mezi a carico</th> </tr> <tr> <th style="width: 5%;">1</th> <th style="width: 5%;">C</th> <th style="width: 10%;">2</th> <th style="width: 10%;">3</th> <th style="width: 10%;">4</th> <th style="width: 5%;">5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td colspan="3" style="text-align: center;">Coniuge</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>FI</td> <td>Primo figlio</td> <td>D</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>F</td> <td>A</td> <td>D</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>F</td> <td>A</td> <td>D</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>F</td> <td>A</td> <td>D</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>F</td> <td>A</td> <td>D</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>F</td> <td>A</td> <td>D</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>F</td> <td>A</td> <td>D</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>F</td> <td>A</td> <td>D</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> </div> <p>Precisazioni</p> <p>Per i figli disabili di età pari o superiore a 21 anni le detrazioni fiscali di cui all'art.12 del TUIR sono cumulabili con l'assegno unico e universale eventualmente percepito.</p>	Relazione di parentela		CODICE FISCALE			Mezi a carico	1	C	2	3	4	5			Coniuge				2	FI	Primo figlio	D			3	F	A	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		
Relazione di parentela		CODICE FISCALE			Mezi a carico																																																														
1	C	2	3	4	5																																																														
		Coniuge																																																																	
2	FI	Primo figlio	D																																																																
3	F	A	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																																																																

SEZIONE	NOVITÀ
Nuova sezione REDDITI LAVORO SPORTIVO	
<p>Nuova sezione con caselle:</p> <p>CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO</p> <p>781 - Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico</p> <p>782 - Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23</p> <p>783 - Altri redditi di cui al punto 1</p> <p>CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO</p> <p>784 - Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico</p> <p>785 - Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23</p> <p>786 - Altri redditi di cui al punto 2</p>	<p>All'art. 36 i c. 6 e 6-ter prevedono una tassazione particolare prevista rispettivamente nell'area sportiva del dilettantismo e del professionismo.</p> <p>In particolare, il c. 6 prevede che i compensi di lavoro sportivo nell'area del dilettantismo non costituiscano base imponibile ai fini fiscali fino all'importo complessivo annuo di 15.000 euro.</p> <p>Il c. 6-ter prevede che al fine di sostenere il graduale inserimento degli atleti e delle atlete di età inferiore a 23 anni nell'ambito del settore professionistico le retribuzioni agli stessi riconosciute non costituiscono reddito fino all'importo annuo di 15.000 euro.</p> <p>Si precisa inoltre che sia per il c. 6 che per il c. 6-ter l'importo di 15.000 euro costituisce una franchigia, pertanto, solo la parte eccedente tale limite dovrà essere assoggettata a tassazione ordinaria.</p> <p>Redditi di lavoro dipendente o collaborazioni (compensi da 01/07/2023):</p> <p>Caselle 781 e 784: importo lordo del reddito di lavoro sportivo svolto nell'ambito delle attività dilettantistiche, comprensivo dell'importo della franchigia di 15.000 euro.</p> <p>Caselle 782 e 785: importo lordo delle retribuzioni riconosciute ai lavoratori sportivi professionisti di età inferiore a 23 anni, comprensivo dell'importo della franchigia di 15.000 euro.</p> <p>Caselle 783 e 786: redditi già riportati nelle caselle 1 e 2 che non derivino né da rapporti di lavoro sportivo svolti nell'ambito delle attività dilettantistiche, né da rapporti di lavoro sportivo svolti nell'ambito delle attività professionistiche.</p> <div style="text-align: center;">  <p>REDDITI LAVORO SPORTIVO</p> <p>CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO</p> <p>CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO</p> <p>Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico (781)</p> <p>Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23 (782)</p> <p>Altri redditi di cui al punto 1 (783)</p> <p>Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico (784)</p> <p>Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23 (785)</p> </div>
DATI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	
Sezione 1- INPS Lavoratori subordinati	

SEZIONE	NOVITÀ
<p>Casella 4 - Imponibile previdenziale</p> <p>Casella 6 - Contributi a carico del lavoratore trattenuti</p> <p>PRECISAZIONI</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Casella 4 - Imponibile previdenziale: non bisogna indicare l'importo delle mance erogate ai lavoratori nelle strutture ricettive e negli esercizi di somministrazione di alimenti e bevande e assoggettate all'imposta sostitutiva del 5% di cui all'art. 1, c. da 58 a 62, della L. 197/2022; • Casella 6 - Contributi a carico del lavoratore trattenuti: contributi trattenuti a carico del lavoratore al netto delle riduzioni della quota a carico del lavoratore eventualmente applicate (ad esempio, gli esoneri previsti dall'art. 1, c. 281 e 286, della L. 197/2022).
Sezione 2 - INPS Lavoratori subordinati Gestione pubblica	
<p>Casella 20 - Contributi pensionistici a carico lavoratore trattenuti</p> <p>PRECISAZIONI</p>	<p>Casella 20 (codici gestioni 1, 2, 3, 4 e 5): contributi al netto delle riduzioni della quota a carico del lavoratore eventualmente applicate (ad esempio, gli esoneri previsti dall'art. 1, c. 281 e 286, della L. 197/2022).</p>
Sezione 3 - INPS Gestione Separata Parasubordinati	
<p>Casella 51 - Tipo rapporto: eliminazione codici</p>	<p>Casella 51: sono stati eliminati i seguenti codici:</p> <p>98 - Libretto Famiglia (art. 54 bis D.L. 50/2017);</p> <p>99 - Contratto di Prestazione Occasionale (art. 54 bis D.L. 50/2017).</p>
Nuova sezione 3-BIS - INPS GESTIONE SEPARATA Parasubordinati Sportivi dilettantistici e figure assimilate	
<p>Nuova sezione con caselle:</p> <p>54 - Imponibile contributivo</p> <p>55 - Imponibile IVS</p>	<p>Questa è la sezione utile alla certificazione dei compensi corrisposti dal 01/07/2023 agli sportivi dilettantistici iscritti alla Gestione Separata INPS che hanno prodotto redditi disciplinati dall'art. 50 c. 1 lett. c-bis e/o dall'art. 67 c. 1 lett. l) del TUIR, compresi i dipendenti delle Amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, c. 2, del D.Lgs. 165/2001 preventivamente autorizzato dall'amministrazione di appartenenza.</p> <p>Si ricorda che non rientrano tra i lavoratori sportivi coloro che forniscono prestazioni nell'ambito di una professione la cui abilitazione professionale è rilasciata al di fuori dell'ordinamento sportivo e per il cui esercizio devono essere iscritti in appositi albi o elenchi tenuti dai rispettivi ordini professionali.</p>

SEZIONE	NOVITÀ
<p>56 - Contributi dovuti</p> <p>57 - Contributi a carico del parasubordinato</p> <p>58 - Contributi versati</p> <p>59 e 60 - Mesi per i quali è stata presentata la denuncia UNIEMENS</p> <p>61 - Tipo Rapporto</p> <p>62 - Altro tipo rapporto</p>	<p>Sono inoltre interessati i soggetti di cui all'art. 37 del D.Lgs. 36/2021, che hanno instaurato un contratto di collaborazione coordinata e continuativa avente ad oggetto l'attività di carattere amministrativo-gestionale resa in favore delle società e associazioni sportive dilettantistiche, delle Federazioni Sportive Nazionali, delle Discipline Sportive Associate e degli Enti di Promozione Sportiva anche paralimpici riconosciuti dal CONI o dal CIP. Non rientrano tra i soggetti disciplinati invece coloro che forniscono attività di carattere amministrativo-gestionale nell'ambito di una professione per il cui esercizio occorra essere iscritto in appositi albi o elenchi tenuti dai rispettivi ordini professionali.</p> <p>I compensi erogati alle suddette figure, soggetti, come già precisato, alla contribuzione previdenziale e assistenziale della Gestione Separata Inps, vanno esposti come segue:</p> <p>Casella 53: totale dei compensi corrisposti nell'anno (a partire dal 01/07/2023)</p> <p>Casella 54: imponibile contributivo complessivo nei limiti del massimale contributivo annuo (per il 2023 113.520,00)</p> <p>Casella 55: imponibile IVS (fino al 31/12/2027 l'imponibile IVS è il 50% dell'imponibile contributivo)</p> <p>Casella 56: totale dei contributi dovuti alla Gestione Separata INPS</p> <p>Casella 57: totale dei contributi c/dipendente trattenuti</p> <p>Casella 58: totale dei contributi effettivamente versati</p> <p>Caselle 59 e 60: mesi inerenti le denunce UniEMens trasmesse. In particolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 59: deve essere barrata qualora in tutti i mesi dell'anno solare di riferimento sia stato presentato l'UniEMens ○ 60: (alternativa alla casella 59): devono essere barrati i singoli mesi dell'anno solare in cui non è stato presentato l' UniEMens <p>Caselle 61 e 62 (*) occorre indicare il codice “Tipo rapporto” così come previsto:</p>

SEZIONE	NOVITÀ														
	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="408 347 472 421">D1</td> <td data-bbox="472 347 1439 421">COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE - D.Lgs n. 36/2021 art. 35, comma 8 quinquies, società e associazioni sportive dilettantistiche ed enti terzo settore – collaboratori non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – riforma dello sport.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="408 430 472 504">D2</td> <td data-bbox="472 430 1439 504">COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE - D.Lgs n. 36/2021 art. 35, comma 8 quinquies, società e associazioni sportive dilettantistiche ed enti terzo settore – collaboratori non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – aliquota prestazioni non pensionistiche – riforma dello sport.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="408 512 472 586">D3</td> <td data-bbox="472 512 1439 586">COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE – D.Lgs n.36/2021 art.35, comma 8 quinquies, società e associazioni sportive dilettantistiche ed enti terzo settore – collaboratori sportivi assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – riforma dello sport.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="408 595 472 669">D4</td> <td data-bbox="472 595 1439 669">COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE D.Lgs. 36/2021 art. 37 – rapporti amministrativo gestionali non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – riforma dello sport.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="408 678 472 752">D5</td> <td data-bbox="472 678 1439 752">COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE di carattere amministrativo gestionale, non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – D.Lgs. 36/2021 art. 37, aliquota prestazioni non pensionistiche – riforma dello sport.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="408 761 472 835">D6</td> <td data-bbox="472 761 1439 835">COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE di carattere amministrativo gestionale, assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – D.Lgs. 36/2021 art. 37 – riforma dello sport.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="408 844 472 918">D7</td> <td data-bbox="472 844 1439 918">LAVORATORI DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE AUTORIZZATI AD ATTIVITA' RETRIBUITA - D.lgs n. 36/2021 art. 25, comma 6 – riforma sport.</td> </tr> </table> <p>(*) Tipo rapporto D1 e D4: la casella 62 va valorizzata perché il soggetto non è iscritto ad altra forma di previdenza obbligatoria, di conseguenza, la % applicata è quella per la quale è dovuta anche la contribuzione minore INPS.</p>	D1	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE - D.Lgs n. 36/2021 art. 35, comma 8 quinquies, società e associazioni sportive dilettantistiche ed enti terzo settore – collaboratori non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – riforma dello sport.	D2	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE - D.Lgs n. 36/2021 art. 35, comma 8 quinquies, società e associazioni sportive dilettantistiche ed enti terzo settore – collaboratori non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – aliquota prestazioni non pensionistiche – riforma dello sport.	D3	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE – D.Lgs n.36/2021 art.35, comma 8 quinquies, società e associazioni sportive dilettantistiche ed enti terzo settore – collaboratori sportivi assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – riforma dello sport.	D4	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE D.Lgs. 36/2021 art. 37 – rapporti amministrativo gestionali non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – riforma dello sport.	D5	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE di carattere amministrativo gestionale, non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – D.Lgs. 36/2021 art. 37, aliquota prestazioni non pensionistiche – riforma dello sport.	D6	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE di carattere amministrativo gestionale, assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – D.Lgs. 36/2021 art. 37 – riforma dello sport.	D7	LAVORATORI DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE AUTORIZZATI AD ATTIVITA' RETRIBUITA - D.lgs n. 36/2021 art. 25, comma 6 – riforma sport.
D1	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE - D.Lgs n. 36/2021 art. 35, comma 8 quinquies, società e associazioni sportive dilettantistiche ed enti terzo settore – collaboratori non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – riforma dello sport.														
D2	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE - D.Lgs n. 36/2021 art. 35, comma 8 quinquies, società e associazioni sportive dilettantistiche ed enti terzo settore – collaboratori non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – aliquota prestazioni non pensionistiche – riforma dello sport.														
D3	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE – D.Lgs n.36/2021 art.35, comma 8 quinquies, società e associazioni sportive dilettantistiche ed enti terzo settore – collaboratori sportivi assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – riforma dello sport.														
D4	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE D.Lgs. 36/2021 art. 37 – rapporti amministrativo gestionali non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – riforma dello sport.														
D5	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE di carattere amministrativo gestionale, non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – D.Lgs. 36/2021 art. 37, aliquota prestazioni non pensionistiche – riforma dello sport.														
D6	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE di carattere amministrativo gestionale, assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – D.Lgs. 36/2021 art. 37 – riforma dello sport.														
D7	LAVORATORI DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE AUTORIZZATI AD ATTIVITA' RETRIBUITA - D.lgs n. 36/2021 art. 25, comma 6 – riforma sport.														
<p>Nuova sezione 3-ter - INPS GESTIONE SEPARATA Magistrati onorari confermati non esclusivisti</p>															
<p>Nuova sezione con caselle:</p> <p>63 - Compensi totali magistrati onorari confermati non esclusivisti</p> <p>64 - Imponibile contributivo</p> <p>65 - Imponibile IVS</p> <p>66 - Contributi totali dovuti</p> <p>67 - Contributi a carico del magistrato onorario</p> <p>68 - Contributi versati</p>	<p>Questa sezione è riservata alla certificazione dei compensi corrisposti nell'anno 2023 ai magistrati onorari del contingente a esaurimento confermati ai sensi dell'art. 29 del D.Lgs. 116/2017 che esercitano le funzioni in via non esclusiva e obbligati all'iscrizione presso la gestione separata Inps.</p> <p>Alla medesima gestione sono iscritti altresì i magistrati onorari del contingente a esaurimento che esercitano le funzioni in via non esclusiva e abbiano titolo per essere iscritti alla Cassa nazionale di previdenza e assistenza forense.</p> <p>Casella 63: totale dei compensi corrisposti nel corso dell'anno d'imposta 2023 compresi quelli corrisposti entro il 12/01/2024 ma relativi all'anno 2023</p> <p>Casella 64: imponibile contributivo totale nel limite del massimale contributivo annuo (per il 2023 113.520,00)</p> <p>Casella 65: imponibile IVS</p> <p>Casella 66: contributi dovuti alla Gestione Separata INPS</p> <p>Casella 67: contributi c/ magistrato trattenuti</p> <p>Casella 68: contributi effettivamente versati</p> <p>Caselle 69 e 70 mesi per i quali sia stato presentato l'UniEMens:</p>														

SEZIONE	NOVITÀ
69 - Tutti	<ul style="list-style-type: none"> ○ 69: deve essere barrata qualora in tutti i mesi dell'anno solare di riferimento sia stato presentato l'UniEMens
70 - Tutti con l'esclusione di	<ul style="list-style-type: none"> ○ 70: (alternativa alla casella 69): devono essere barrati i singoli mesi dell'anno solare in cui non è stato presentato l'UniEMens
71 - Iscritto Cassa Forense	Casella 71 : riservata ai magistrati onorari che abbiano titolo per essere iscritti alla cassa forense e siano indicati nell'UniEMens con "Codice attività 31"
72 - Tipo rapporto	Casella 72 : tipo rapporto così come previsto dall'elenco della casella 51 quindi in questo caso "M1 - Magistrati onorari confermati e non esclusivi - art. 15 bis c. 3 e 5 del D.L. 75/2023"
73 - Codice fiscale Amministrazione e versante	Casella 73 : codice fiscale dell'amministrazione che ha versato la contribuzione nel caso in cui si tratti di soggetto diverso rispetto a quello indicato nell'UniEMens.
ANNOTAZIONI	
Annotazioni: eliminazione codice	Eliminazione annotazione BH della CU/2023.

Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi

SEZIONE	NOVITÀ
DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE - TIPOLOGIA REDDITUALE	
Casella - Tipologia reddituale: eliminazione codice F, variazione codice N in N1, nuovi codici N2-N3	<p>È stato eliminato il codice F - Indennità corrisposte ai giudici onorari di pace e ai vice procuratori onorari</p> <p>È stato modificato il codice N, diventando N1 - Indennità di trasferta, rimborso forfettario di spese, premi e compensi erogati fino al 30 giugno 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche ○ In relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale resi a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche (eliminando le <i>collaborazioni rese a favore di cori, bande e filodrammatiche da parte del direttore e dei collaboratori tecnici</i>) <p>Nuovo codice N2 - Redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa, ai sensi del decreto</p>

SEZIONE	NOVITÀ
	<p>legislativo 28 febbraio 2021, n. 36 (art. 53, comma 2 lett. a) del Tuir)</p> <p>Nuovo codice N3 - Redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa, ai sensi del decreto legislativo 28 febbraio 2021, n. 36, che prevedono particolari soglie di esenzione a seguito di specifiche disposizioni normative (art. 53, comma 2 lett. a) del Tuir).</p>
DATI FISCALI	
Casella 4 - Ammontare lordo corrisposto Casella 7 - Altre somme non soggette a ritenute	In relazione alle somme individuate dalle Tipologie reddituali A e N3 della casella 1, alla casella 4 vanno indicate anche le somme che non hanno concorso a formare il reddito (fino ad euro 15.000,00 ai sensi dell'art. 36 c. 6 del D.Lgs. 36/2021) che devono essere inoltre riportate nella casella 7.
Casella 6 - Codice : nuovo codice	<p>Casella 6: è stato aggiunto il codice 20 - Nel caso di prestazioni di lavoro autonomo di cui all'art. 53 c. 1 del TUIR per le quali l'art. 36 c. 6 del D.Lgs. 36/2021 ha previsto la non concorrenza alla base imponibile di un importo complessivo annuo di euro 15.000,00.</p>

SPORTIVI DILETTANTI E ATLETI UNDER 23

La riforma del lavoro sportivo ha generato effetti sostanziali anche nella Certificazione Unica.

Dettagliamo nel seguito le operazioni preliminari e le modalità di derivazione dei dati.

Ricordiamo come sono identificati questi lavoratori:

- Lavoratori sportivi dilettanti: sono identificati dal campo **Tipo di indennità percepita ai fini IRPEF** valorizzato con **Redditi lavoratori sportivi dilettanti**
- Atleti under 23: sono identificati dal **Tipo di indennità percepita ai fini IRPEF** valorizzato con **Redditi atleti professionisti minori di 23 anni**.

Operazioni preliminari alla compilazione della CU/2024

Menu: Amministrazione del personale > Gestione archivi > Gestione rapporti di lavoro

Se avete gestito degli sportivi dilettanti o degli atleti under 23 con redditi erogati da altri datori di lavoro indicati nella sezione **Altri redditi** con causa **10-Redditi da lavoro sportivo**, verificate se è necessario compilare il campo **Di cui imponibile IRPEF per tempo determinato** del tab "Dati fiscali" in quanto il campo è disponibile a partire dal presente rilascio.

Calcolo Certificazione unica: novità

Menu: Amministrazione del personale > Elaborazioni annuali Certificazione Unica

Compilazione delle caselle 1 e 2 della sezione Dati Fiscali - Dato per la eventuale compilazione della dichiarazione dei redditi - Redditi

Per i lavoratori sportivi dilettanti e per gli atleti under 23 la funzione di calcolo della CU deve determinare il valore da inserire nella casella 1 e 2 della sezione Dati fiscali > Redditi (cioè imponibile IRPEF dopo aver applicato il limite di esenzione di 15.000,00 euro) operando con le stesse modalità utilizzate dalle funzioni di caricamento cedolino in quanto questo valore non è memorizzato negli archivi della procedura.

In particolare, la funzione opera come segue:

- determina il "limite ancora usufruibile" facendo la differenza tra il limite di esenzione indicato nel parametro (15.000,00 euro) e il reddito erogato eventualmente presente negli altri redditi con la causa 10- Redditi da lavoro sportivo

- confronta il reddito presente nei progressivi fiscali del lavoratore da indicare in casella 2 (campo "Di cui imponibile IRPEF per tempo determinato") con il limite ancora usufruibile:
 - o se l'importo è minore o uguale al limite ancora usufruibile nella casella 2 viene portato il valore 0 (zero) e la differenza tra l'importo ottenuto e l'importo che doveva andare in casella 2 viene sottratto dall'importo che confluisce nella casella 1
 - o se l'importo è maggiore del limite ancora usufruibile, la casella 2 viene valorizzata con l'importo presente nei progressivi *meno* il limite ancora usufruibile e la casella 1 viene compilata con le modalità consuete (Totale imponibile IRPEF *meno* Di cui imponibile IRPEF per tempo determinato).

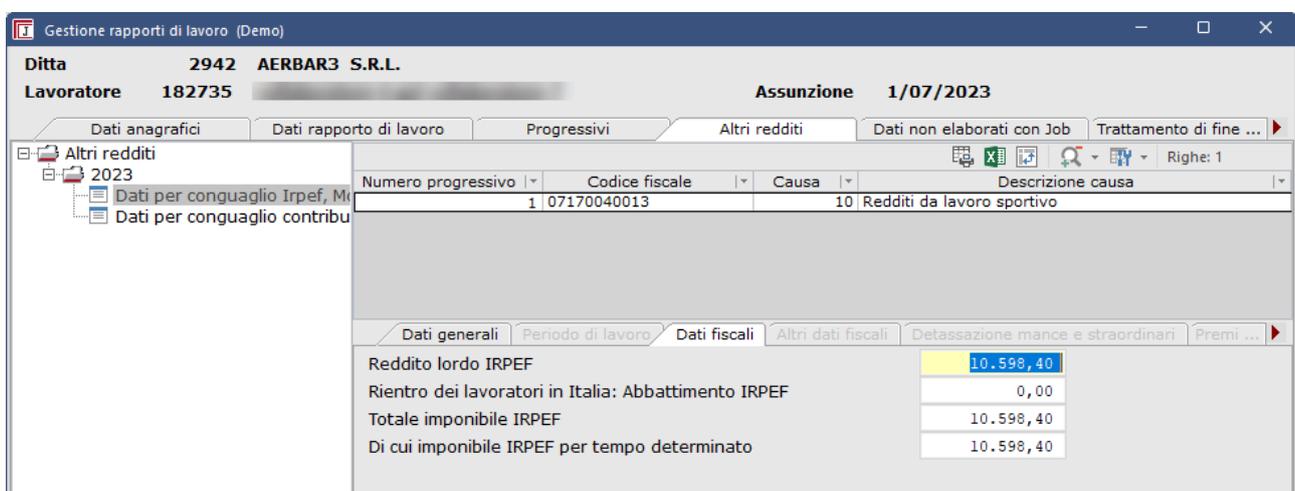
Esempio - Lavoratore con reddito da tempo determinato di 10.598,40 percepito da altro datore di lavoro e reddito da tempo determinato di 9.416,00 percepito nel rapporto in corso

Nella **casella 2** verrà riportato il valore 5.014,40 ed il calcolo è il seguente:

Limite di esenzione 15.000,00 *meno* importo erogato da altro datore 10.598,40 = 4.401,6 (limite ancora usufruibile)

Importo erogato dal datore di lavoro 9.416,00 *meno* limite ancora disponibile 4.401,6 = 5.014,40 (importo indicato nella casella 2).

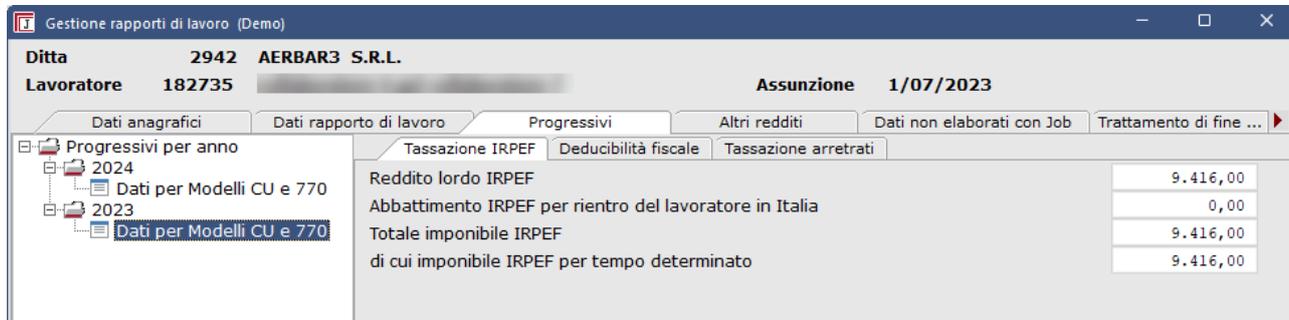
Gestione rapporto di lavoro > tab Altri redditi



The screenshot shows the 'Gestione rapporti di lavoro (Demo)' window. At the top, it displays 'Ditta 2942 AERBAR3 S.R.L.', 'Lavoratore 182735', and 'Assunzione 1/07/2023'. The 'Altri redditi' tab is active, showing a table with columns for 'Numero progressivo', 'Codice fiscale', 'Causa', and 'Descrizione causa'. A single entry is visible: '1 | 07170040013 | 10 | Redditi da lavoro sportivo'. Below the table, there are tabs for 'Dati generali', 'Periodo di lavoro', 'Dati fiscali', 'Altri dati fiscali', 'Detassazione mance e straordinari', and 'Premi ...'. The 'Dati fiscali' tab is selected, showing a summary of IRPEF data:

Reddito lordo IRPEF	10.598,40
Rientro dei lavoratori in Italia: Abbattimento IRPEF	0,00
Totale imponibile IRPEF	10.598,40
Di cui imponibile IRPEF per tempo determinato	10.598,40

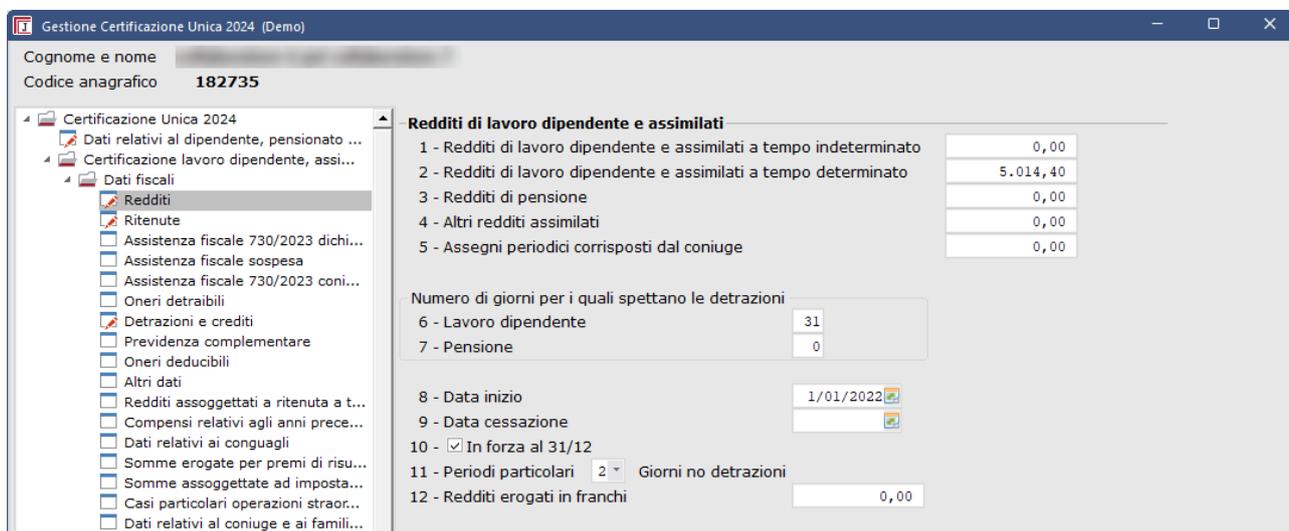
Gestione rapporto di lavoro > tab Progressivi



The screenshot shows the 'Gestione rapporti di lavoro (Demo)' window. At the top, it displays 'Ditta 2942 AERBAR3 S.R.L.' and 'Lavoratore 182735'. The 'Assunzione' date is '1/07/2023'. The 'Progressivi' tab is selected, showing a tree view on the left with '2024' expanded to 'Dati per Modelli CU e 770'. The main area shows a table of tax data:

Tassazione IRPEF	
Reddito lordo IRPEF	9.416,00
Abbattimento IRPEF per rientro del lavoratore in Italia	0,00
Totale imponibile IRPEF	9.416,00
di cui imponibile IRPEF per tempo determinato	9.416,00

Gestione certificazione unica 2024



The screenshot shows the 'Gestione Certificazione Unica 2024 (Demo)' window. The 'Certificazione Unica 2024' tree view on the left has 'Redditi' selected. The main area displays the 'Redditi di lavoro dipendente e assimilati' section with the following data:

1 - Redditi di lavoro dipendente e assimilati a tempo indeterminato	0,00
2 - Redditi di lavoro dipendente e assimilati a tempo determinato	5.014,40
3 - Redditi di pensione	0,00
4 - Altri redditi assimilati	0,00
5 - Assegni periodici corrisposti dal coniuge	0,00

Below this, there are fields for 'Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni':

6 - Lavoro dipendente	31
7 - Pensione	0

Other fields include '8 - Data inizio' (1/01/2022), '9 - Data cessazione', '10 - In forza al 31/12' (checked), '11 - Periodi particolari' (2), and '12 - Redditi erogati in franchi' (0,00).

Esempio - Lavoratore con reddito da tempo determinato di 10.598,40 percepito da altro datore di lavoro, reddito da tempo indeterminato 5.000,00 e reddito da tempo determinato di 2.000,00 percepito nel rapporto in corso

Nella **casella 2** verrà riportato il valore 0,00 e nella **casella 1** verrà riportato il valore 2.598,84 e il calcolo è il seguente:

Limite di esenzione 15.000,00 *meno* importo erogato da altro datore 10.598,40 = 4.401,6 (limite ancora usufruibile)

Casella 2: l'importo da indicare in casella 2 (2.000,00) è minore del limite ancora usufruibile pertanto la casella 2 viene azzerata.

Casella 1: dall'importo per reddito a tempo indeterminato (5.000) si sottrarre l'importo del limite ancora usufruibile, ridotto dell'importo già scalato dalla casella 2 (4.401,6 - 2.000,00); quindi si ottiene 2.598,40.

Gestione rapporto di lavoro > tab Altri redditi

Gestione rapporti di lavoro (Demo)

Ditta **2942 AERBAR3 S.R.L.**
 Lavoratore **182735** Assunzione **1/07/2023**

Dati anagrafici | Dati rapporto di lavoro | Progressivi | **Altri redditi** | Dati non elaborati con Job | Trattamento di fine ...

Altri redditi

Numero progressivo	Codice fiscale	Causa	Descrizione causa
1	07170040013	10	Redditi da lavoro sportivo

Dati generali | Periodo di lavoro | **Dati fiscali** | Altri dati fiscali | Detassazione mance e straordinari | Premi ...

Reddito lordo IRPEF	10.598,40
Rientro dei lavoratori in Italia: Abbattimento IRPEF	0,00
Totale imponibile IRPEF	10.598,40
Di cui imponibile IRPEF per tempo determinato	10.598,40

Gestione rapporto di lavoro > tab Progressivi

Gestione rapporti di lavoro (Demo)

Ditta **2942 AERBAR3 S.R.L.**
 Lavoratore **182735** Assunzione **1/07/2023**

Dati anagrafici | Dati rapporto di lavoro | **Progressivi** | Altri redditi | Dati non elaborati con Job | Trattamento di fine ...

Progressivi per anno

Tassazione IRPEF	Deducibilità fiscale	Tassazione arretrati
Reddito lordo IRPEF		7.000,00
Abbattimento IRPEF per rientro del lavoratore in Italia		0,00
Totale imponibile IRPEF		7.000,00
di cui imponibile IRPEF per tempo determinato		2.000,00

Gestione certificazione unica 2024

Gestione Certificazione Unica 2024 (Demo)

Cognome e nome
 Codice anagrafico **182735**

Certificazione Unica 2024

Redditi di lavoro dipendente e assimilati

1 - Redditi di lavoro dipendente e assimilati a tempo indeterminato	2.598,40
2 - Redditi di lavoro dipendente e assimilati a tempo determinato	0,00
3 - Redditi di pensione	0,00
4 - Altri redditi assimilati	0,00
5 - Assegni periodici corrisposti dal coniuge	0,00

Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni

6 - Lavoro dipendente	31
7 - Pensione	0

8 - Data inizio: 1/01/2022
 9 - Data cessazione

10 - In forza al 31/12
 11 - Periodi particolari: 2 Giorni no detrazioni
 12 - Redditi erogati in franchi: 0,00

Redditi lavoro sportivo: derivazione dati

Le modalità di compilazione della nuova sezione Redditi lavoro sportivo sono dettagliate nella seguente tabella.

CASELLA	DESCRIZIONE	DERIVAZIONE
781	Contratto a tempo indeterminato Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	In riferimento ai lavoratori con il campo "Tipo indennità ai fini IRPEF" valorizzato con l'opzione "Redditi lavoratori sportivi dilettanti", il dato viene derivato dalla funzione "Gestione rapporti di lavoro > tab Progressivi e tab Altri redditi come segue: Da progressivi : "Imponibile IRPEF" meno "Di cui imponibile IRPEF per tempo determinato" più Da Altri redditi (solo se causa 10) : "Imponibile IRPEF" meno "Di cui imponibile IRPEF per tempo determinato"
782	Contratto a tempo indeterminato Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	In riferimento ai lavoratori con il campo "Tipo indennità ai fini IRPEF" valorizzato con l'opzione "Redditi atleti professionisti minori di 23 anni", il dato viene derivato dalla funzione "Gestione rapporti di lavoro > tab Progressivi e tab Altri redditi come segue: Da progressivi : "Imponibile IRPEF" meno "Di cui imponibile IRPEF per tempo determinato" più Da Altri redditi (solo se causa 10) : "Imponibile IRPEF" meno "Di cui imponibile IRPEF per tempo determinato"
783	Contratto a tempo indeterminato Altri redditi di cui al punto 1	Non gestita
784	Contratto a tempo determinato Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	In riferimento ai lavoratori con il campo "Tipo indennità ai fini IRPEF" valorizzato con l'opzione "Redditi lavoratori sportivi dilettanti", il dato viene derivato dalla funzione "Gestione rapporti di lavoro > tab Progressivi e tab Altri redditi come segue: Da progressivi Di cui imponibile IRPEF per tempo determinato" più

CASELLA	DESCRIZIONE	DERIVAZIONE
		Da Altri redditi (solo se causa 10) : "Di cui imponibile IRPEF per tempo determinato"
785	Contratto a tempo determinato Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	In riferimento ai lavoratori con il campo "Tipo indennità ai fini IRPEF" valorizzato con l'opzione "Redditi atleti professionisti minori di 23 anni", il dato viene derivato dalla funzione "Gestione rapporti di lavoro > tab Progressivi e tab Altri redditi come segue: Da progressivi Di cui imponibile IRPEF per tempo determinato" più Da Altri redditi (solo se causa 10) : "Di cui imponibile IRPEF per tempo determinato"
786	Contratto a tempo determinato Altri redditi di cui al punto 2	Non gestita

Sezione 3 bis INPS Gestione separata parabubordinati sportivi dilettantistici e figure assimilate: derivazione dati

Questa nuova sezione è riservata alla certificazione dei compensi corrisposti dal 1 luglio 2023 agli sportivi dilettantistici. Ricordiamo che con la Circolare 88/2023, l'INPS ha fornito i seguenti chiarimenti per i calcolo dei contributi INPS:

- **compensi percepiti fino al 30/06/2023: non** concorrono al calcolo della soglia di esenzione di 5.000 euro annui
- **contributi INPS minori** (non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria): la **base imponibile** dei contributi "minori" 2,03% è da considerare al **100%** (per il contributo IVS la base imponibile sino al 31/12/2027 è al 50%).

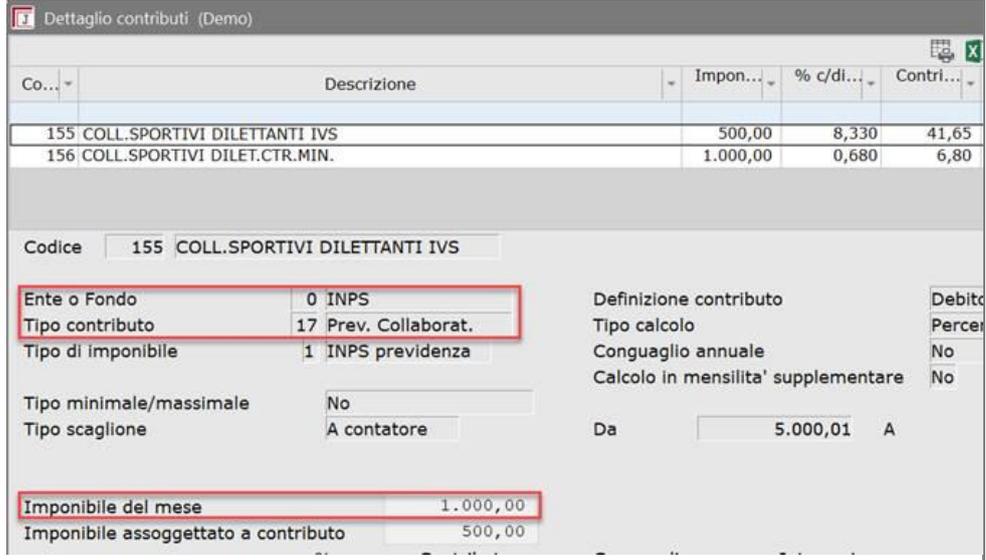
Con i seguenti rilasci abbiamo fornito le istruzioni per elaborare correttamente i cedolini e le denunce:

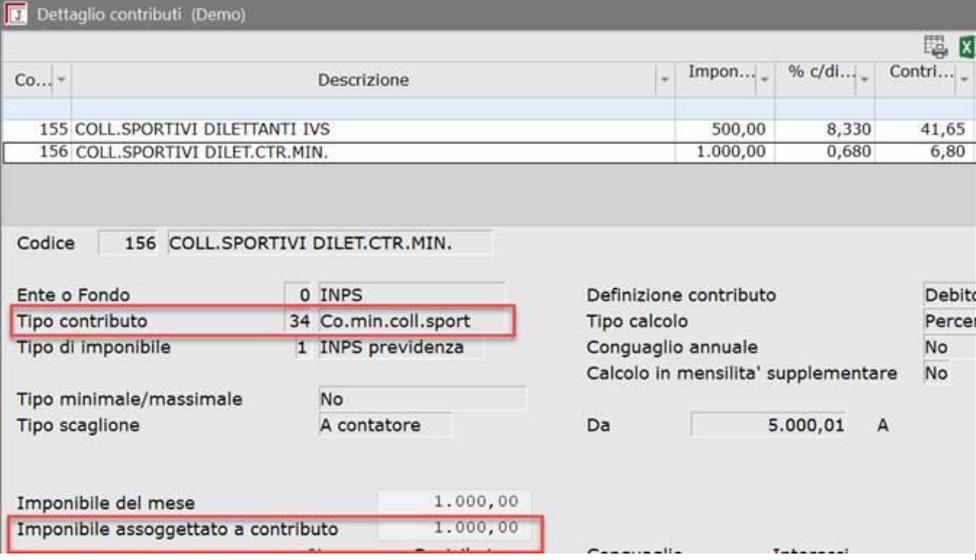
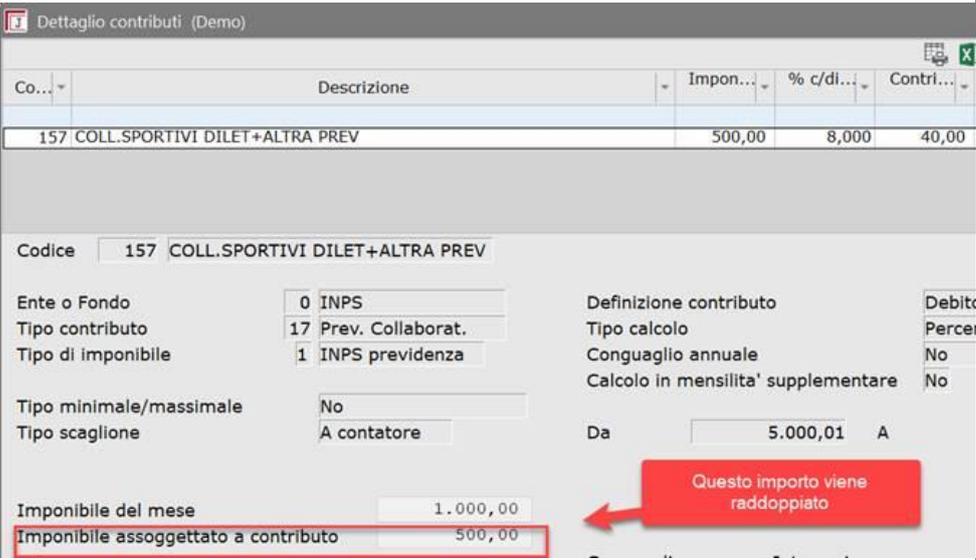
- Tabelle, Sportivi settore dilettantistico, Fringe benefit 2023, UniEMens - JB10326 dell'8/11/2023, per approfondimenti fare riferimento alle seguenti note [Lavoro sportivo dilettantistico: novità D.Lgs. 120/2023 e istruzioni enti](#)
- Aggiornamento 2023.5 del 22/11/2023, del per approfondimenti fate riferimento alle seguenti note [Sport - settore professionistico e dilettantistico: cedolini di 11/2023.](#)

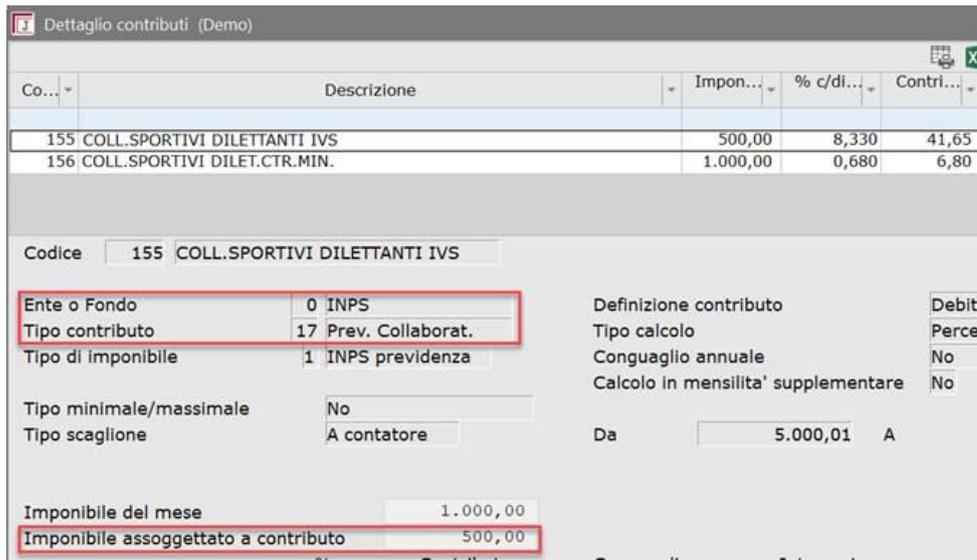
Il calcolo della CU 2024 presuppone che i cedolini siano stati elaborati come da nostre istruzioni e dettagliamo la derivazione dei dati.

La nuova sezione 3 bis INPS Gestione separata parabubordinati sportivi dilettantistici e figure assimilate, viene compilata per i lavoratori che hanno le seguenti caratteristiche:

- Categoria particolare: Collaboratore
- Tipo di indennità percepita ai fini Irpef = Redditi lavoratori sportivi dilettanti (menu: Gestione rapporti di lavoro > Dati IPERF > Dati per calcolo imposta > Dati mensili).

CASEL LA	DESCRIZIONE	DERIVAZIONE
53	Compensi totali parasubordinati sportivi e assimilati	<p>Somma dell'imponibile del mese dei contributi con:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ente o Fondo: 0 - INPS • Tipo contributo: 17 - Prev. Collaboratori <p>presenti nei cedolini dell'anno di riferimento.</p> 
54	Imponibile contributivo	<p>Somma dell'imponibile assoggettato a contributo del mese dei contributi con:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ente o Fondo: 0 - INPS • Tipo contributo: 34 - Co.min.coll.sport <p>presenti nei cedolini dell'anno di riferimento.</p> <p>Esempio - Collaboratore con Tipo rapporto D1</p>

CASEL LA	DESCRIZIONE	DERIVAZIONE
		 <p>Se nei cedolini è presente solo il contributo 0-17 (es. Tipo rapporto: D3), viene considerato l'imponibile assoggettato a contributo di questo contributo e raddoppiato.</p> <p>Esempio - Collaboratore con Tipo rapporto D3:</p> 
55	Imponibile IVS	Somma dell'imponibile assoggettato a contributi del mese dei contributi: · Ente o Fondo: 0 - INPS

CASEL LA	DESCRIZIONE	DERIVAZIONE
		<ul style="list-style-type: none"> Tipo contributo: 17 - Prev. Collaboratori <p>presenti nei cedolini dell'anno di riferimento.</p> <p>Questa tipologia di contributo è soggetto all'abbattimento del 50%:</p> 
56	Contributi dovuti	<p>Somma dell'importo totale (carico dipendente e carico ditta) dei contributi:</p> <ul style="list-style-type: none"> Ente o Fondo: 0 - INPS Tipo contributo: 17 e 34 <p>presenti nei cedolini dell'anno di riferimento.</p>
57	Contributi a carico del parasubordinato	<p>Somma dell'importo a carico dipendente dei contributi:</p> <ul style="list-style-type: none"> Ente o Fondo: 0 - INPS Tipo contributo: 17 e 34 <p>presenti nei cedolini dell'anno di riferimento.</p>
58	Contributi versati	<p>Somma dell'importo totale (carico dipendente e carico ditta) dei contributi:</p> <ul style="list-style-type: none"> Ente o Fondo: 0 Tipo contributo: 17 e 34 <p>presenti nei cedolini dell'anno di riferimento.</p>

CASELLA	DESCRIZIONE	DERIVAZIONE												
59	Tutti	Viene barrata la casella se sono state calcolate le denunce UniEMens per tutti i mesi dell'anno di riferimento.												
60	Mesi per i quali è stata presentata la denuncia UniEMens - Tutti con l'esclusione di	Vengono barrati gli specifici mesi per i quali la denuncia UniEMens non è stata calcolata.												
61	Tipo rapporto	<p>Codice "Tipo rapporto" ai fini UniEMens presente nei cedolini dell'anno di riferimento.</p> <p>⚠ Se nei cedolini dell'anno di riferimento ci sono più codici "Tipo rapporto" sono compilati più righe.</p>												
62	Altro tipo rapporto	<p>La compilazione dipende dal codice presente nella casella 61:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Casella 61</th> <th>Casella 62</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>D1</td> <td>D2</td> </tr> <tr> <td>D3</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>D4</td> <td>D5</td> </tr> <tr> <td>D6</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>D7</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>	Casella 61	Casella 62	D1	D2	D3	-	D4	D5	D6	-	D7	-
Casella 61	Casella 62													
D1	D2													
D3	-													
D4	D5													
D6	-													
D7	-													

Dati non elaborati con JOB

Nella compilazione della sezione, oltre ai dati derivati dai cedolini e dalle denunce UniEMens, vengono considerati anche i dati presenti nella funzione "Gestione rapporti di lavoro > tab Dati non elaborati con JOB > Dati previdenziali e assistenziali INPS" dell'anno di riferimento della CU.

Se nell'anno sono presenti più righe con diverso "Tipo rapporto", i "Dati non elaborati con JOB" sono sommati nel primo "Tipo rapporto" dell'anno.