

CERTIFICAZIONE UNICA 2026 REDDITI 2025

Con il provvedimento n. 15707 del 15/01/2026 l'Agenzia delle Entrate ha approvato istruzioni e modelli per la **Certificazione Unica 2026**.

I sostituti d'imposta devono:

- consegnare la CU sintetica di lavoratori entro **16 marzo 2026**
- trasmettere in via telematica la CU ordinaria all'Agenzia delle Entrate **entro il 16 marzo 2026**
- trasmettere entro **30 aprile 2026** le certificazioni per redditi da lavoro autonomo abituale
- trasmettere entro **31/10/2026** le certificazioni di redditi esenti o non dichiarabili con la dichiarazione precompilata.

Cosa trovi in questo manuale?

PROCEDURA.....	2
INVIO TELEMATICO CERTIFICAZIONE UNICA	12
NOVITÀ 2026.....	17

PROCEDURA

1) Impostare Anno DF in "2026":

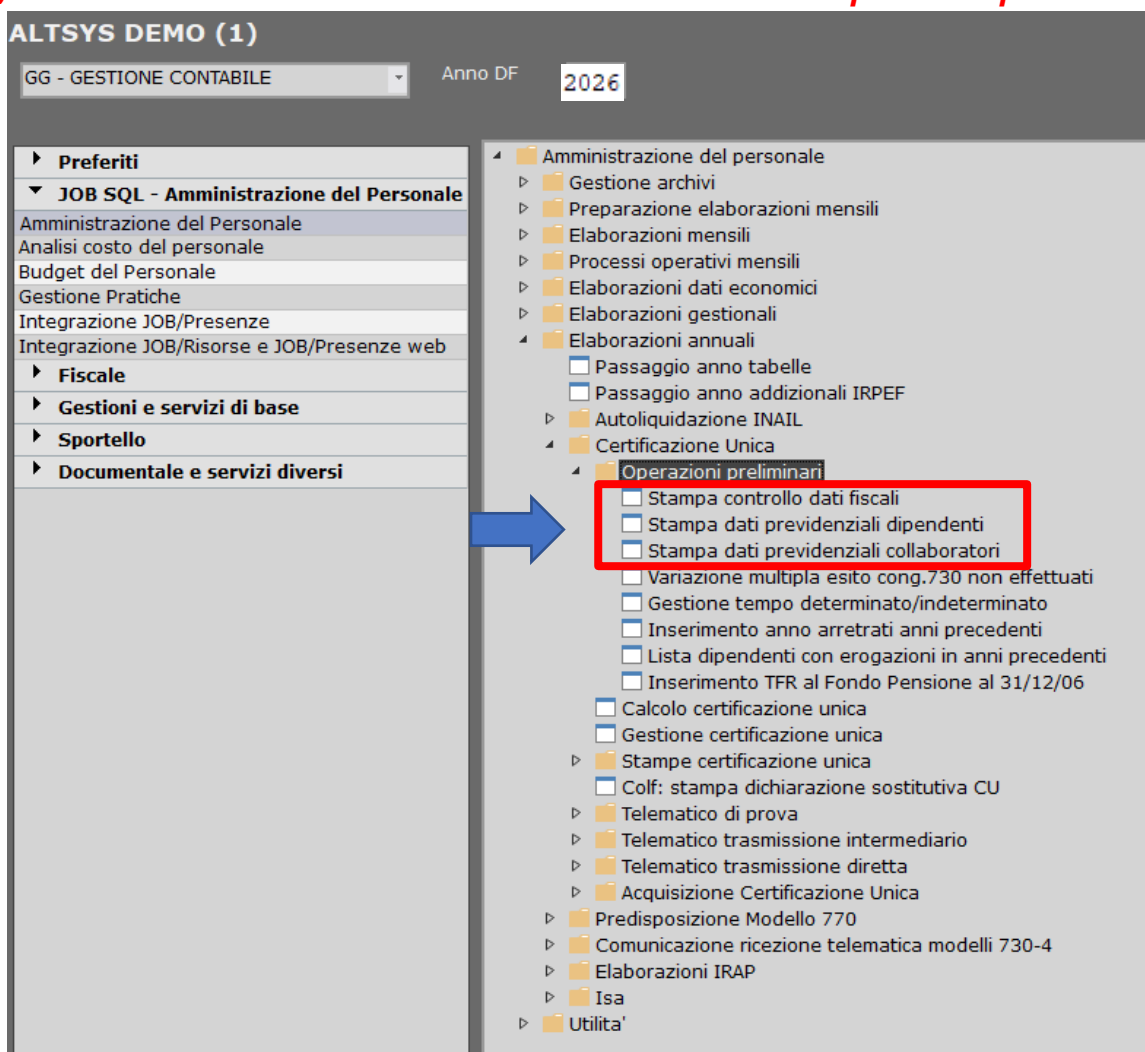
ALTSYS DEMO (1)

GG - GESTIONE CONTABILE Anno DF 2026

- ▶ **Preferiti**
- ▼ **JOB SQL - Amministrazione del Personale**
 - Amministrazione del Personale
 - Analisi costo del personale
 - Budget del Personale
 - Gestione Pratiche
- ▶ **Integrazioni gestionali**
- ▶ **Fiscale**
- ▼ **Gestioni e servizi di base**
 - Modelli versamento F24 e F23
 - Telematici e altre funzioni unificate
 - Anagrafica generale
 - Tabelle amministrative e fiscali
- ▶ **Sportello**
- ▶ **Documentale e servizi diversi**

- ▶ 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 Modello 770
 - ▶ Comunicazione ricezione telematica modelli 730-4
 - ▶ Elaborazioni IRAP
 - ▶ Isa
 - ▶ Utilita'

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



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"

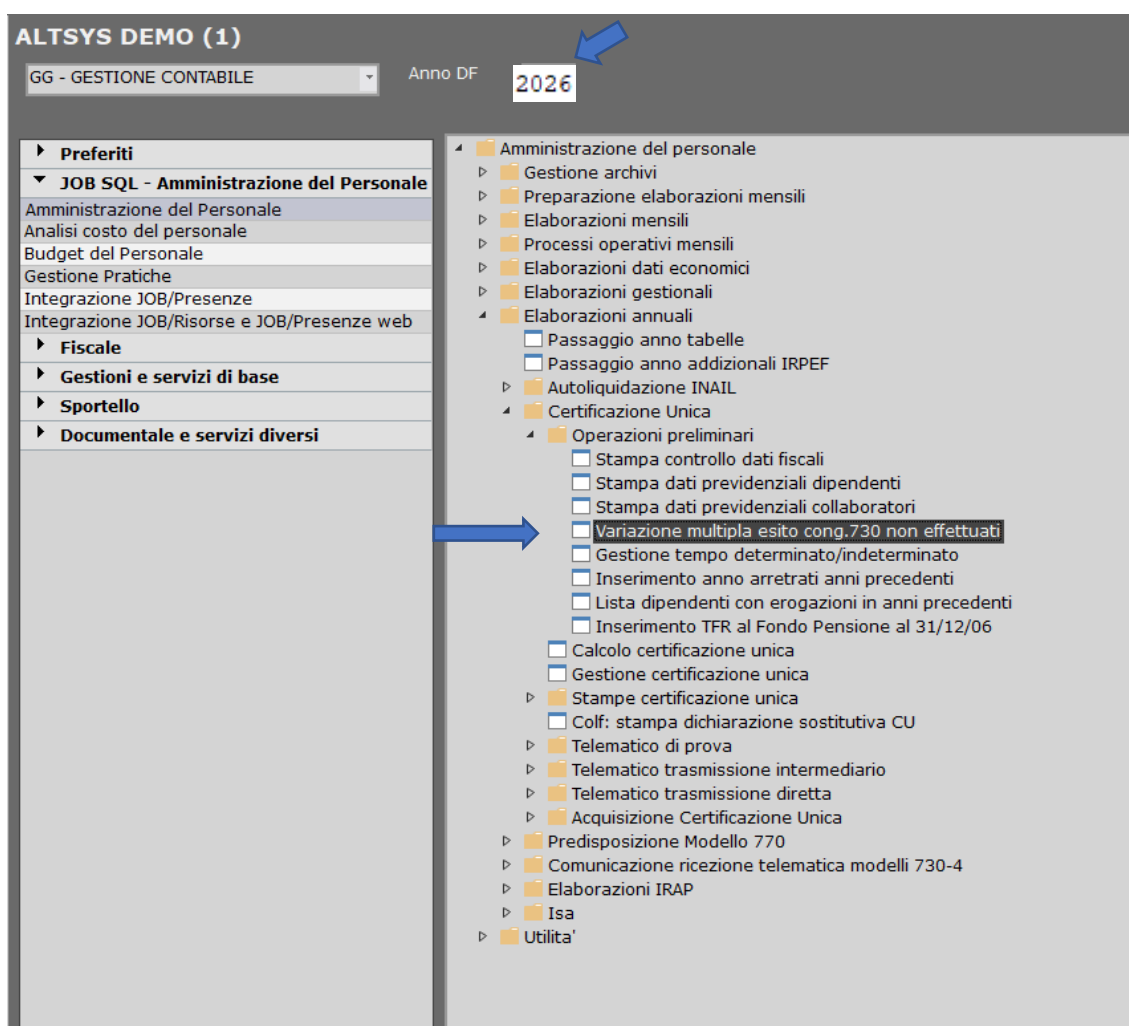
FUNZIONE	CONTROLLO
Stampa controllo dati fiscali. Si suggerisce di impostare	Nella stampa sono esposti: • il dettaglio mensile dei dati relativi alle retribuzioni e alle ritenute fiscali operate sui cedolini dei dipendenti • i valori progressivi desunti dal tab "Progressivi > Tassazione IRPEF" presente nella "Gestione rapporti di lavoro"

FUNZIONE	CONTROLLO
per ordine alfabetico	· i valori derivati da un eventuale precedente rapporto di lavoro della "Gestione rapporti di lavoro > tab Altri redditi". 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 IRPEF totale (tassazione ordinaria)" e "Codice Regione" per selezionare la regione relativa al domicilio fiscale. 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.
Stampa dati previdenziali dipendenti	La "Stampa dati previdenziali dipendenti" riporta, per ogni dipendente, i seguenti dati: · 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. L'esposizione di entrambi gli imponibili previdenziali è utile per effettuare un immediato controllo di coerenza tra la Certificazione Unica e la denuncia UniEMens. 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. Nella stampa sono compresi anche i collaboratori dello sport/spettacolo, che costituiscono una categoria particolare di dipendenti.
Stampa dati previdenziali collaboratori	La "Stampa dati previdenziali collaboratori" riporta, per ogni collaboratore, i seguenti dati: · 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. 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.

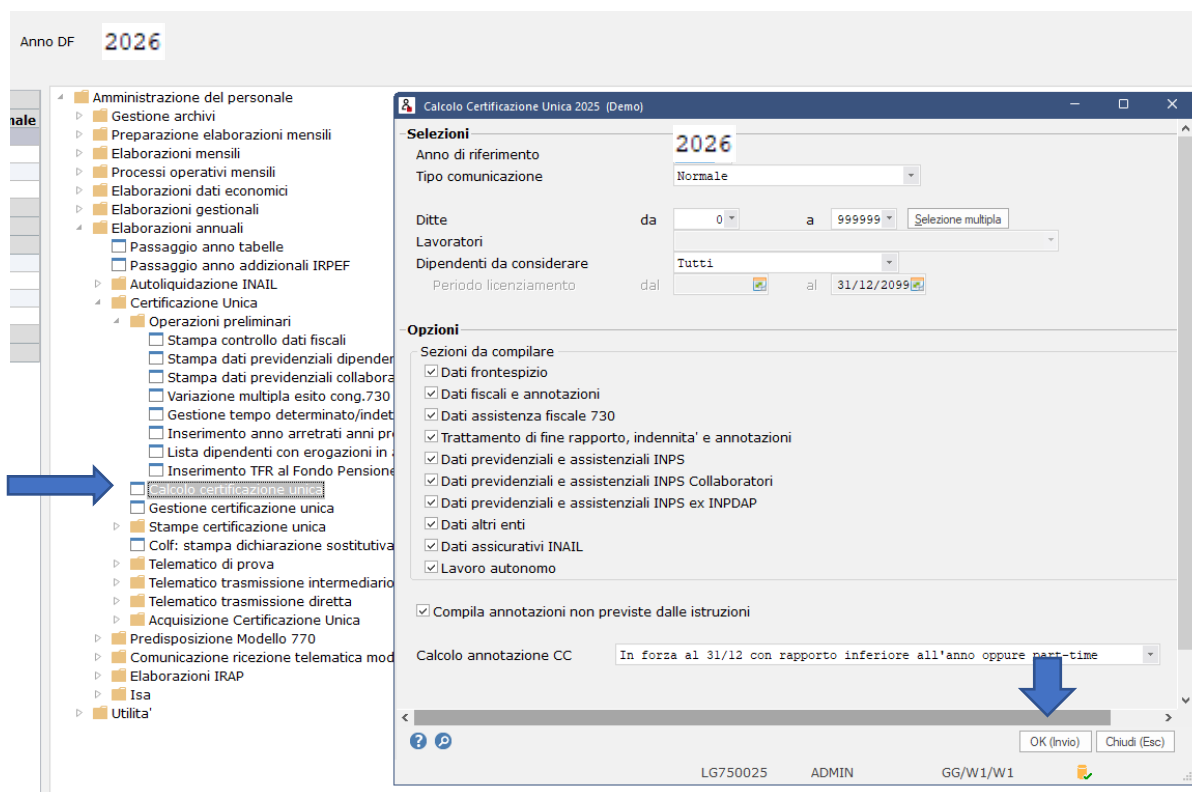
3) Menu: *Elaborazioni annuali > Certificazione Unica > Operazioni preliminari> Variazione multipla esito cong.730 non effettuati*

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".

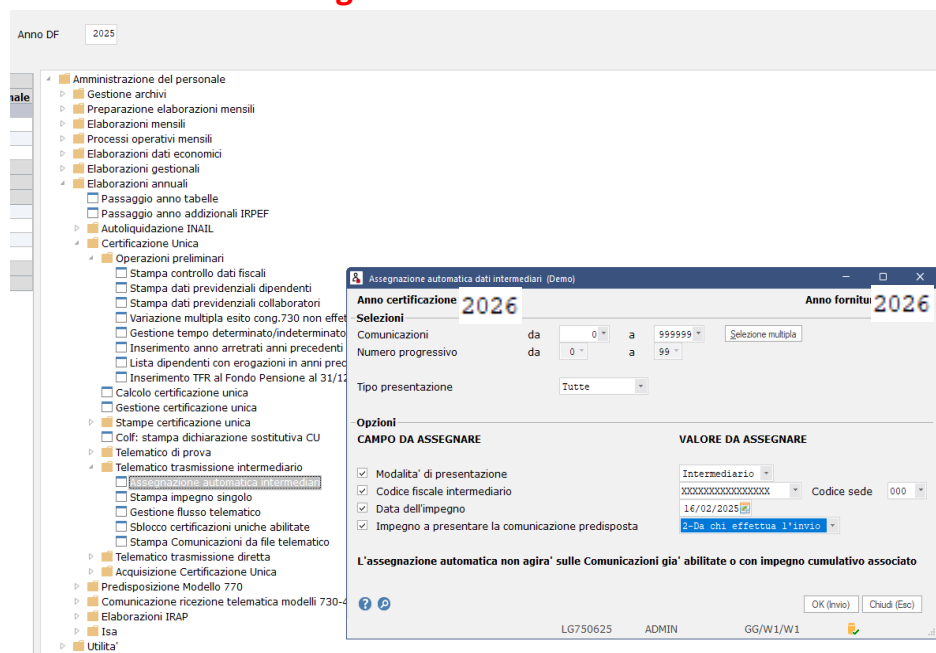
La funzione propone tutti i lavoratori delle ditte selezionate i cui conguagli 730 non sono terminati.



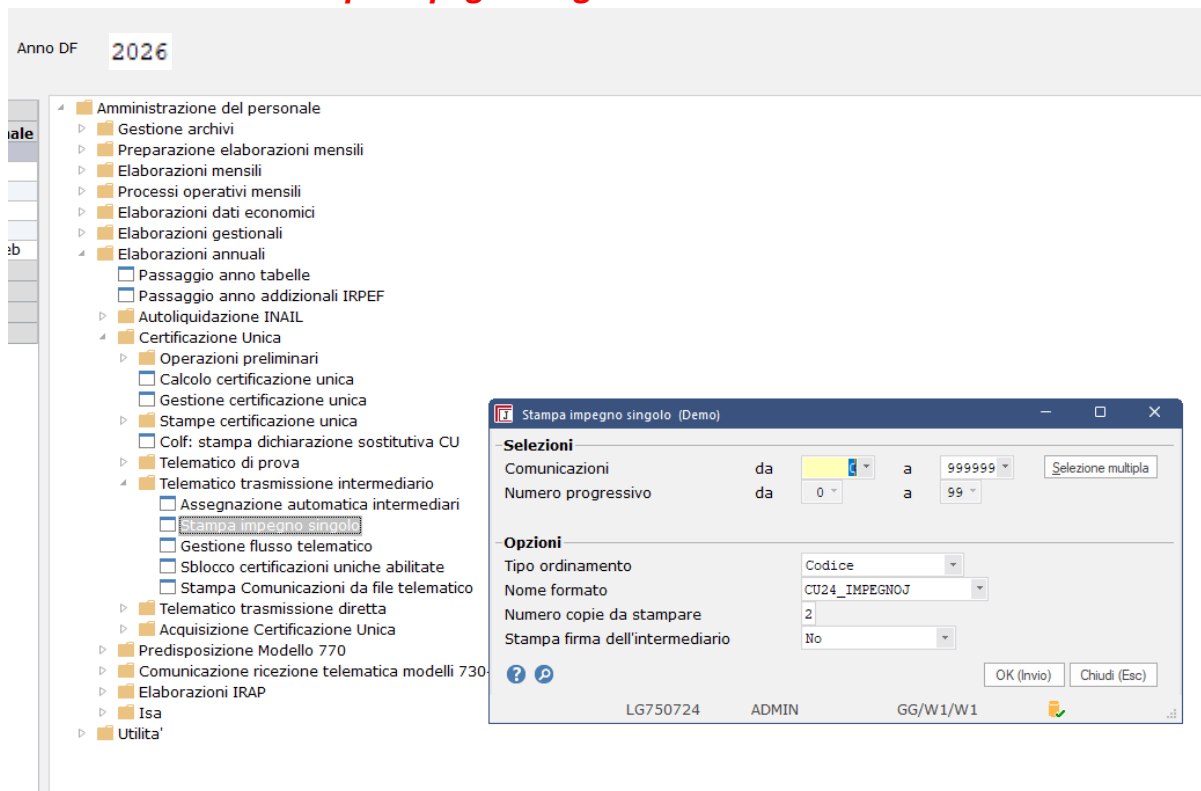
4) **Menu: Elaborazioni annuali > Certificazione Unica > Calcolo certificazione unica**



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



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



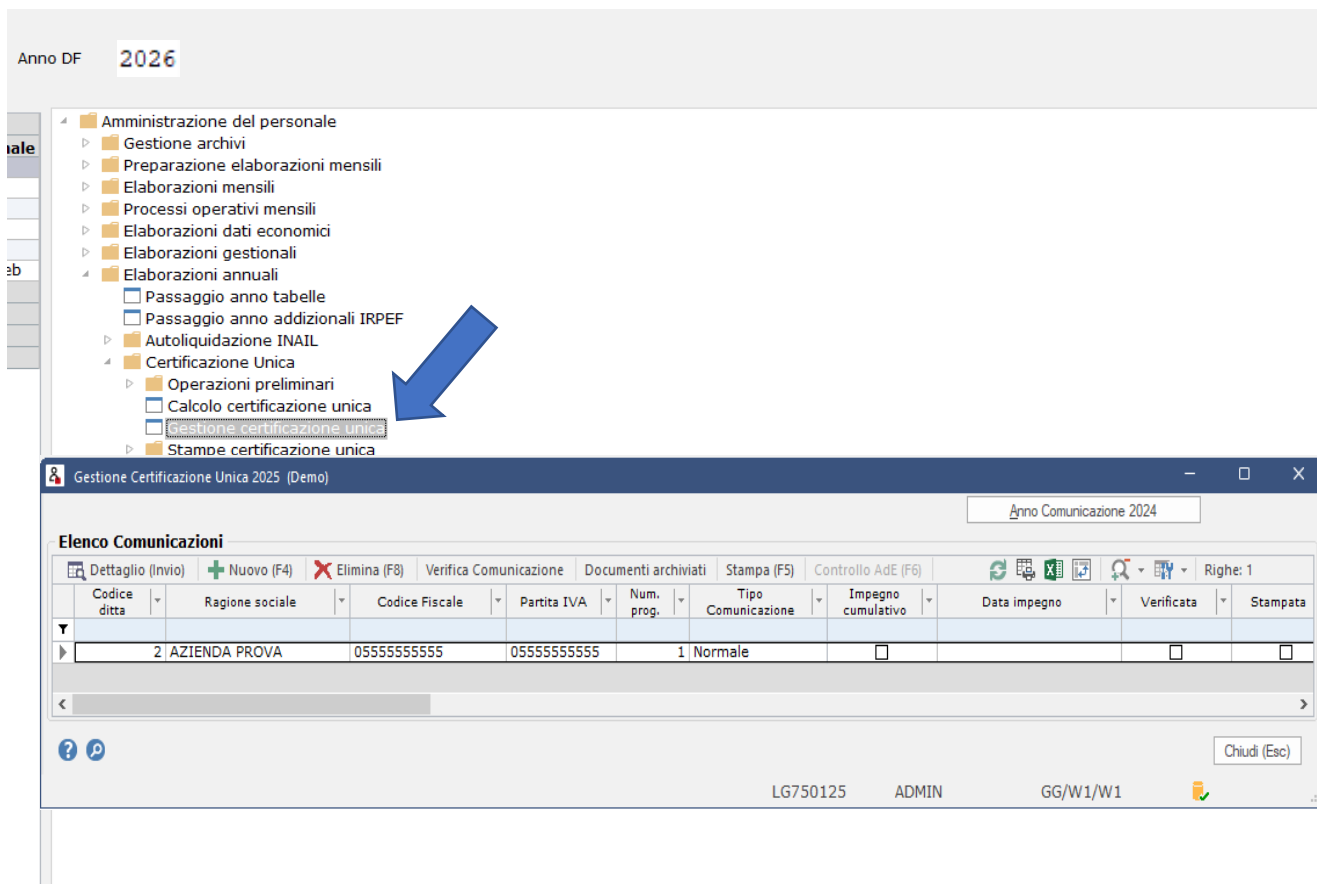
7) Elaborazioni annuali > Certificazione Unica > Gestione certificazione unica

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

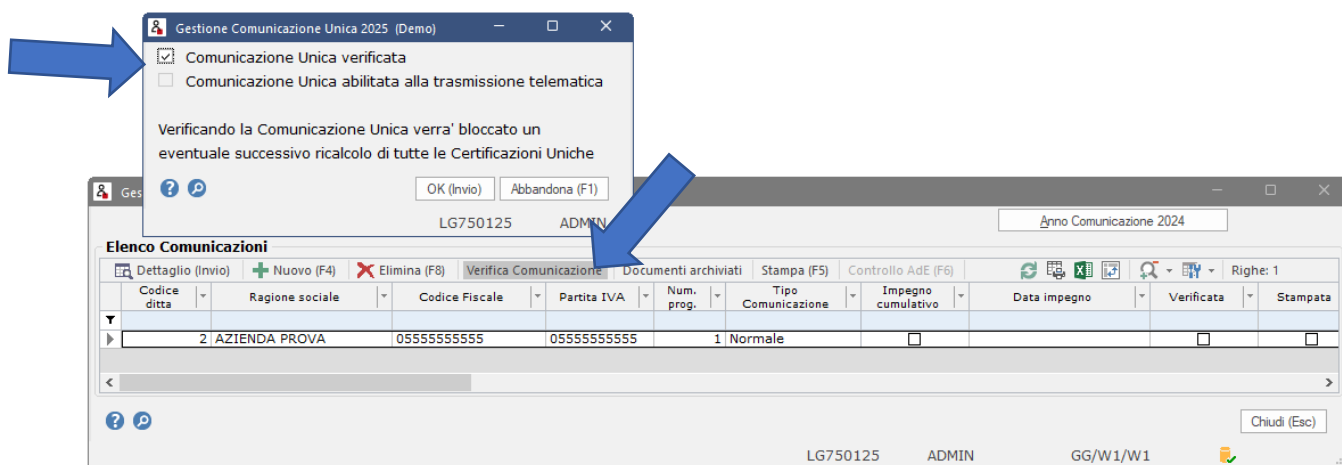
Accedendo alla funzione vengono esposte le CU calcolate da JOB e/o inserite manualmente.

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

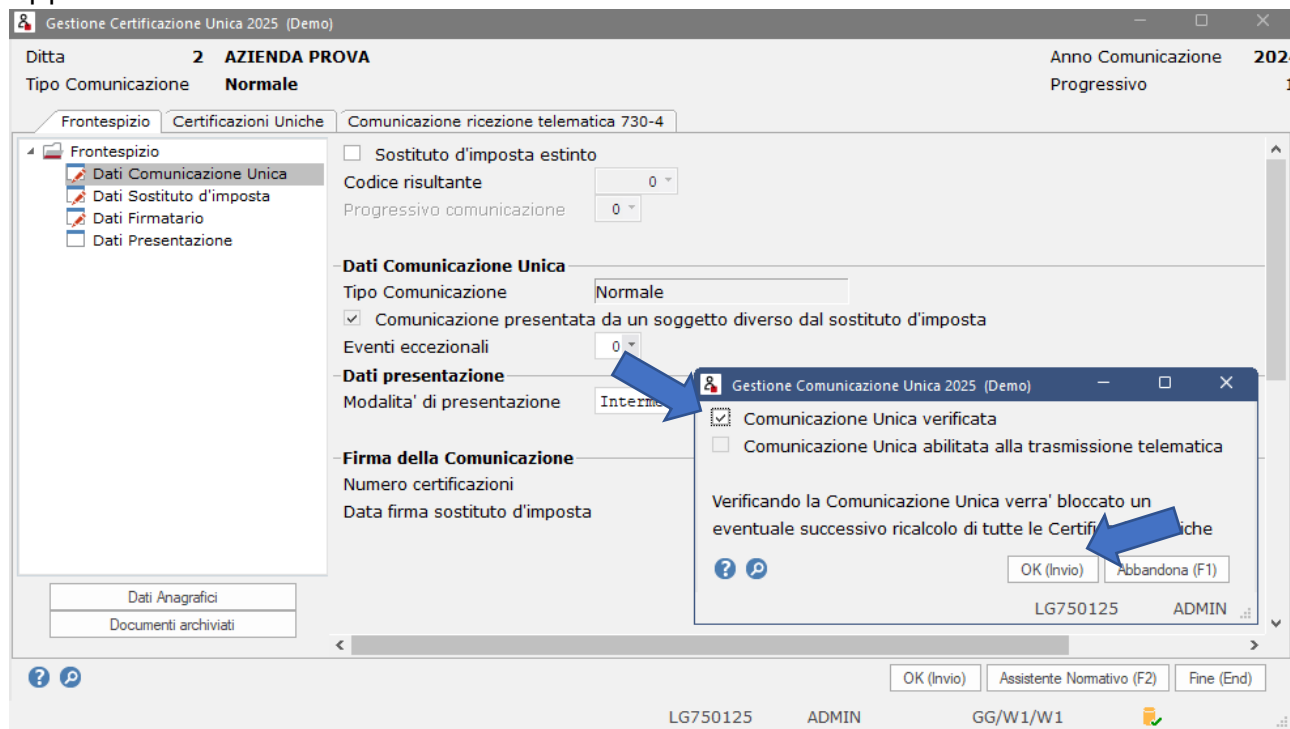
- Frontespizio
- Certificazioni Uniche
- Comunicazione ricezione telematica 730-4.



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:



Gestione Certificazione Unica 2025 (Demo)

Ditta: 2 AZIENDA PROVA
 Tipo Comunicazione: Normale
 Anno Comunicazione: 2025
 Progressivo: 1

Frontespizio | Certificazioni Uniche | Comunicazione ricezione telematica 730-4

Frontespizio

- Dati Comunicazione Unica
- Dati Sostituto d'imposta
- Dati Firmatario
- Dati Presentazione

☐ Sostituto d'imposta estinto

Codice risultante: 0

Progressivo comunicazione: 0

Dati Comunicazione Unica

Tipo Comunicazione: Normale

☒ Comunicazione presentata da un soggetto diverso dal sostituto d'imposta

Eventi eccezionali: 0

Dati presentazione

Modalita' di presentazione: Intermedia

Firma della Comunicazione

Numero certificazioni

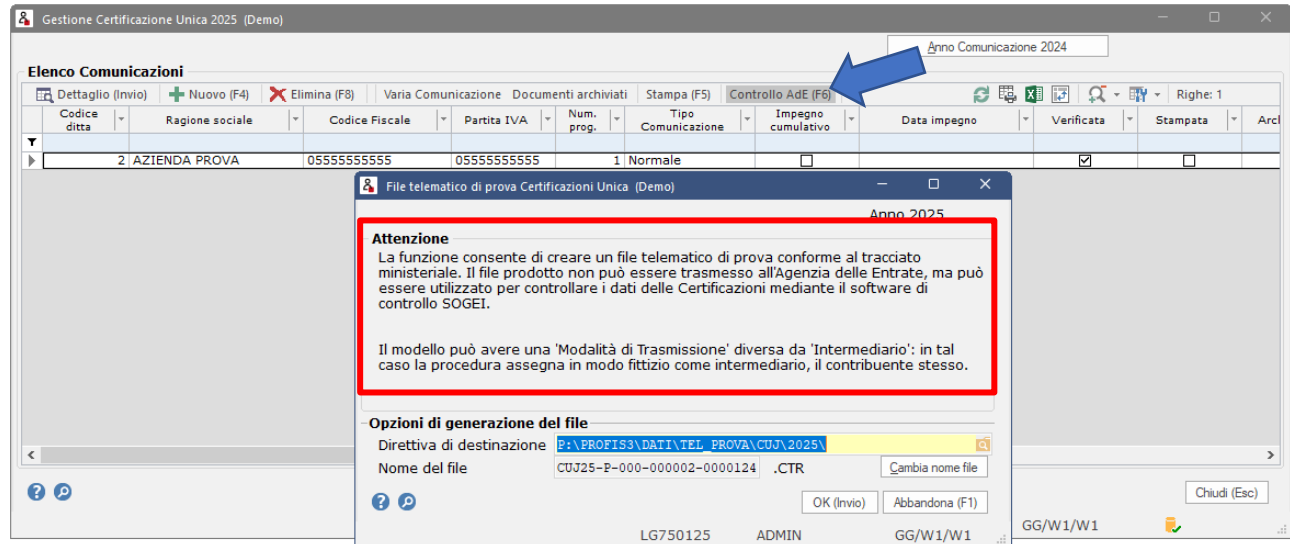
Data firma sostituto d'imposta

Dati Anagrafici

Documenti archiviati

OK (Invio) | Abbandona (F1)

LG750125 ADMIN GG/W1/W1



Gestione Certificazione Unica 2025 (Demo)

Anno Comunicazione: 2024

Elenco Comunicazioni

Dettaglio (Invio) | Nuovo (F4) | Elimina (F8) | Varia Comunicazione | Documenti archiviati | Stampa (F5) | Controllo AdE (F6)

Codice ditta	Ragione sociale	Codice Fiscale	Partita IVA	Num. prog.	Tipo Comunicazione	Impegno cumulativo	Data impegno	Verificata	Stampata	Archiv.
2	AZIENDA PROVA	0555555555	0555555555	1	Normale			☒		

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: P:\PROFIS3\DATI\TEL. PROVA\CUJ\2025\

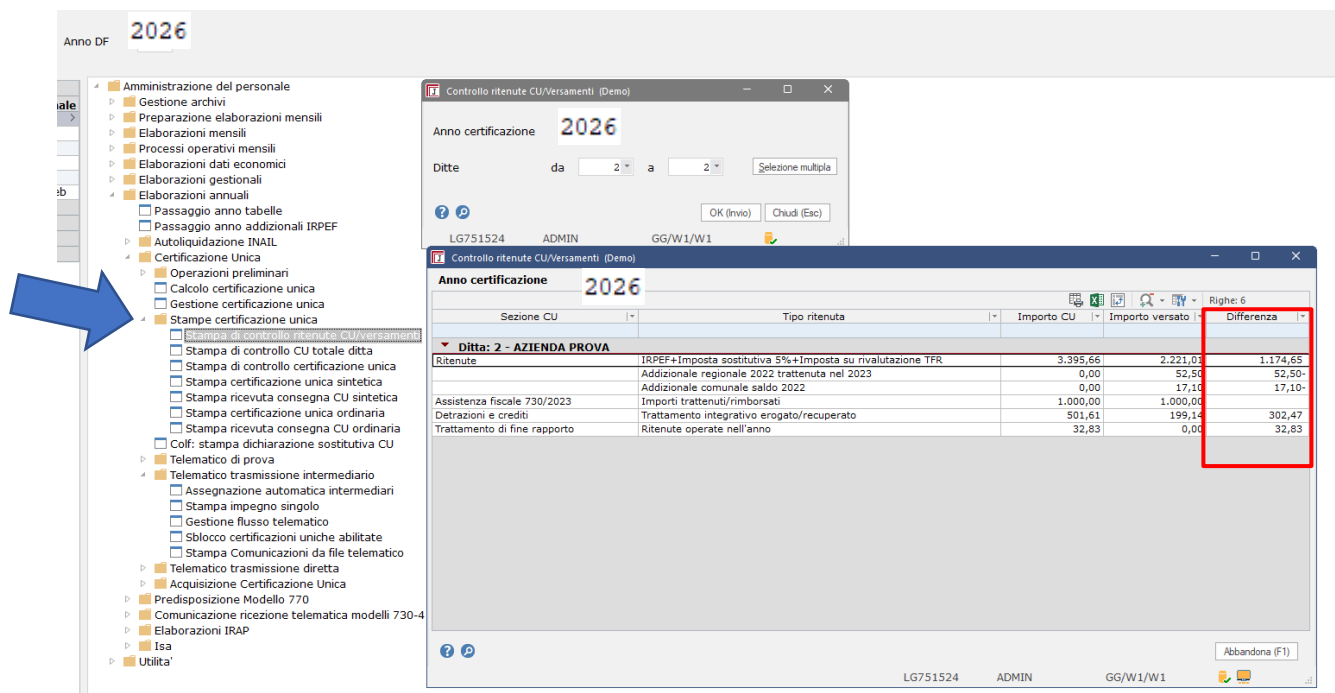
Nome del file: CUJ25-P-000-000002-0000124 .CTR

OK (Invio) | Abbandona (F1) | Chiudi (Esc)

LG750125 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.



Anno DF **2026**

Controllo ritenute CU/Versamenti (Demo)

Anno certificazione **2026**

Ditte da **2** a **2** Selezione multipla

OK (Invio) Chiudi (Esc)

LG751524 ADMIN GG/W1/W1

Controllo ritenute CU/Versamenti (Demo)

Anno certificazione **2026**

Sezione CU Tipo ritenuta Importo CU Importo versato Differenza

Ditta: 2 - AZIENDA PROVA

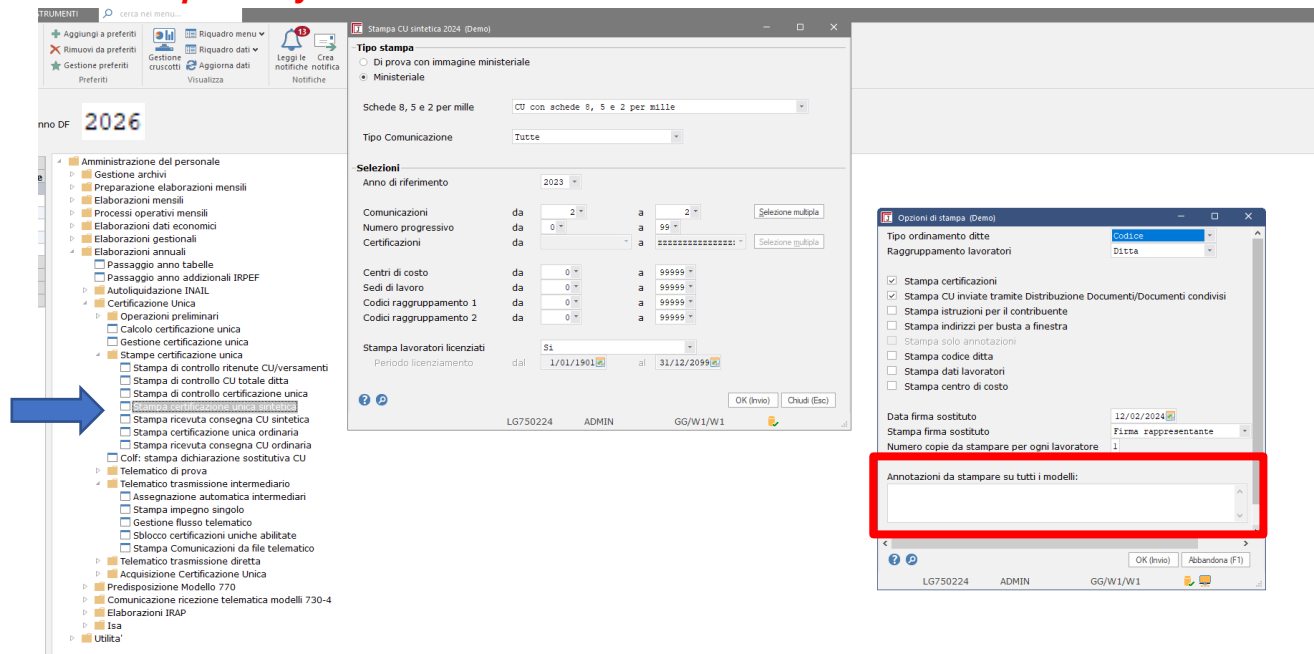
Ritenute	Importo CU	Importo versato	Differenza
IRPEF+Imposta sostitutiva 5%+Imposta su rivalutazione TFR	3.395,66	2.221,00	1.174,66
Addizionale regionale 2022 trattenuta nel 2023	0,00	52,50	52,50
Addizionale comunale saldo 2022	0,00	17,10	17,10
Assistenza fiscale 730/2023	1.000,00	1.000,00	0,00
Detrazioni e crediti	501,61	199,14	302,47
Trattamento di fine rapporto	32,83	0,00	32,83
Ritenute operate nell'anno			

Abbandona (F1)

LG751524 ADMIN GG/W1/W1

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



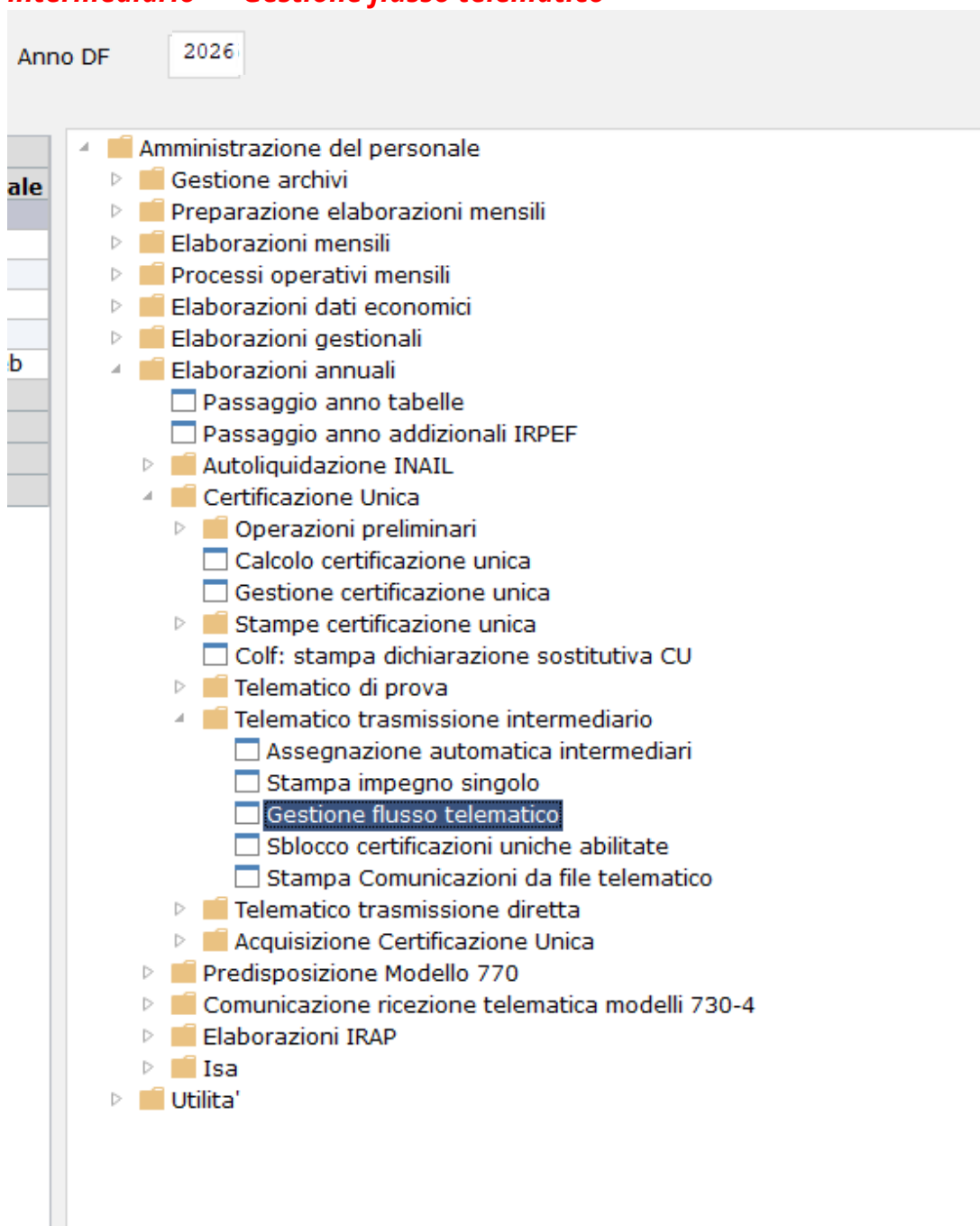
La funzione "Stampa certificazione unica sintetica" produce la stampa della certificazione unica sintetica con le seguenti modalità:

- ministeriale
- di prova con immagine ministeriale.

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

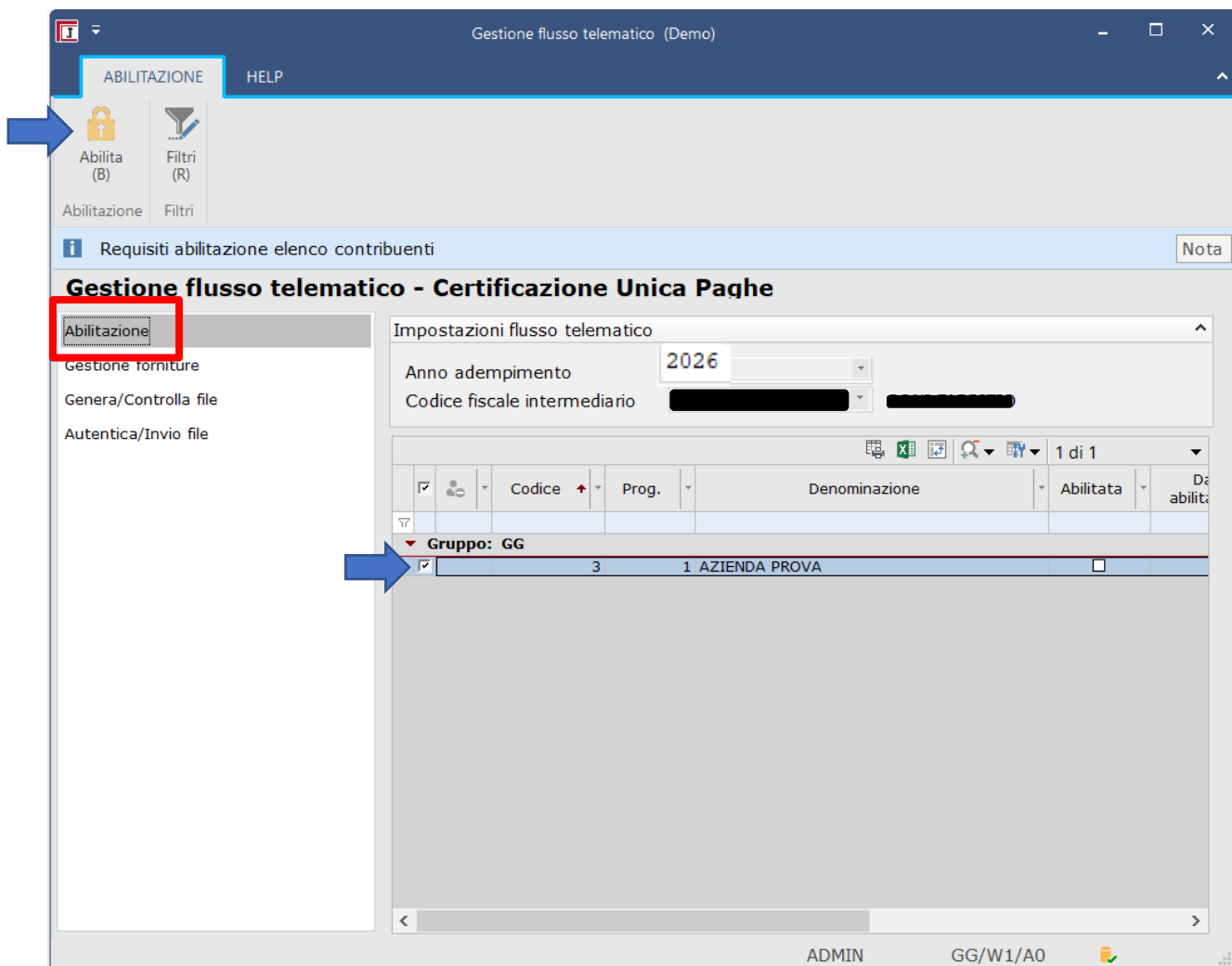
INVIO TELEMATICO CERTIFICAZIONE UNICA

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



a) ABILITAZIONE

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



Saranno visibili in questo menu' le cu precedentemente verificate.

Selezionare le CU da abilitare e premere sul pulsante ABILITA

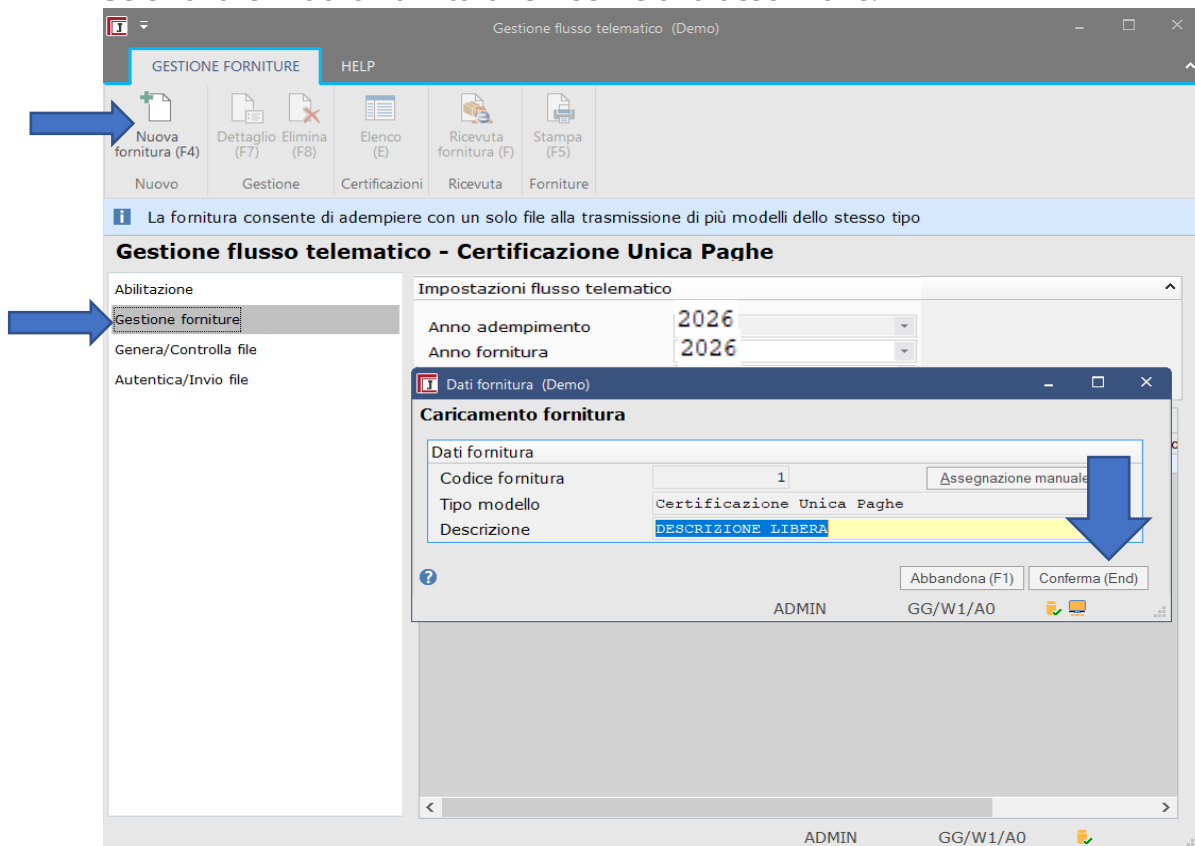
B) GESTIONE FORNITURE

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.

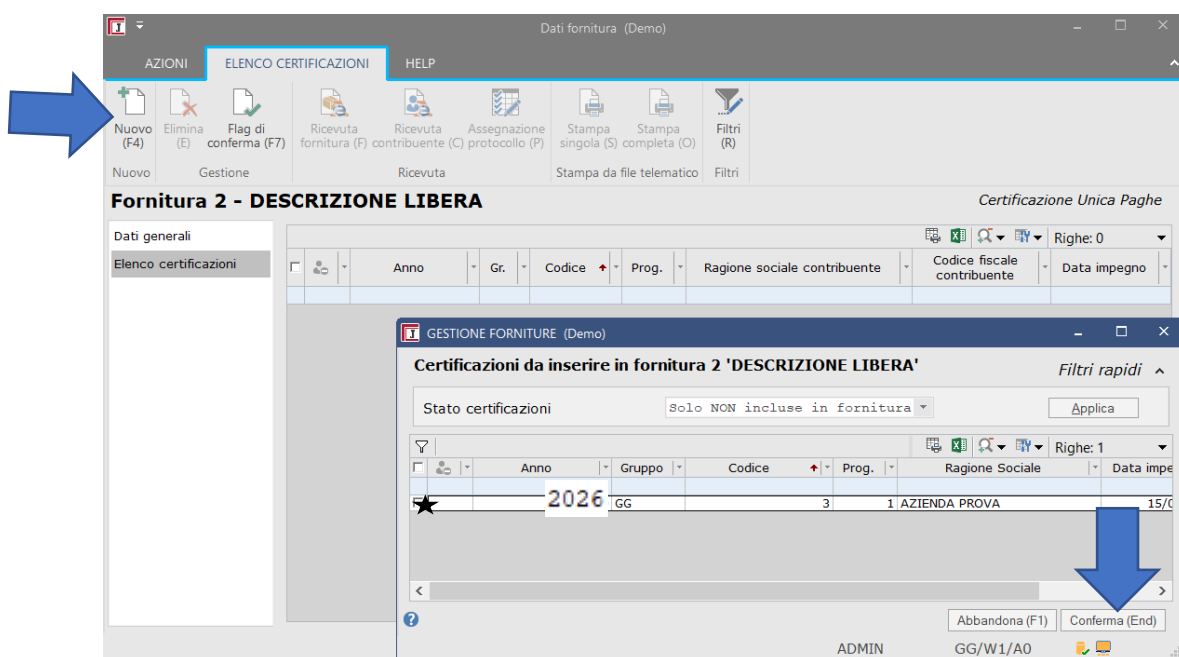
La creazione della fornitura viene effettuata unicamente in caso di trasmissione tramite intermediario.

Una fornitura deve contenere una o più dichiarazioni dello stesso tipo

Selezionare "Nuova Fornitura" e inserire una descrizione.



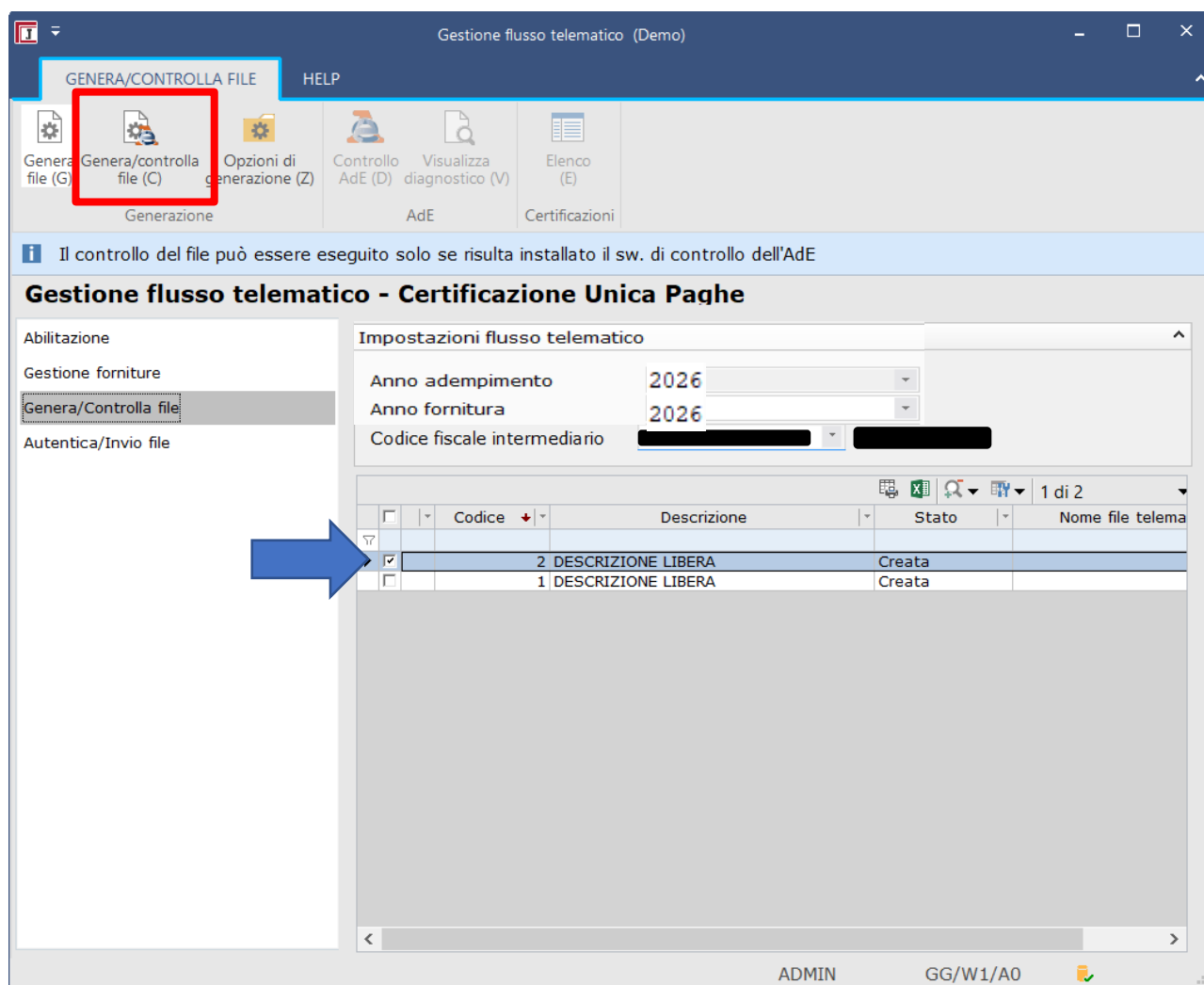
Inserire nella fornitura le CU da inviare premendo sul pulsante "Nuovo" e selezionando le CU



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.



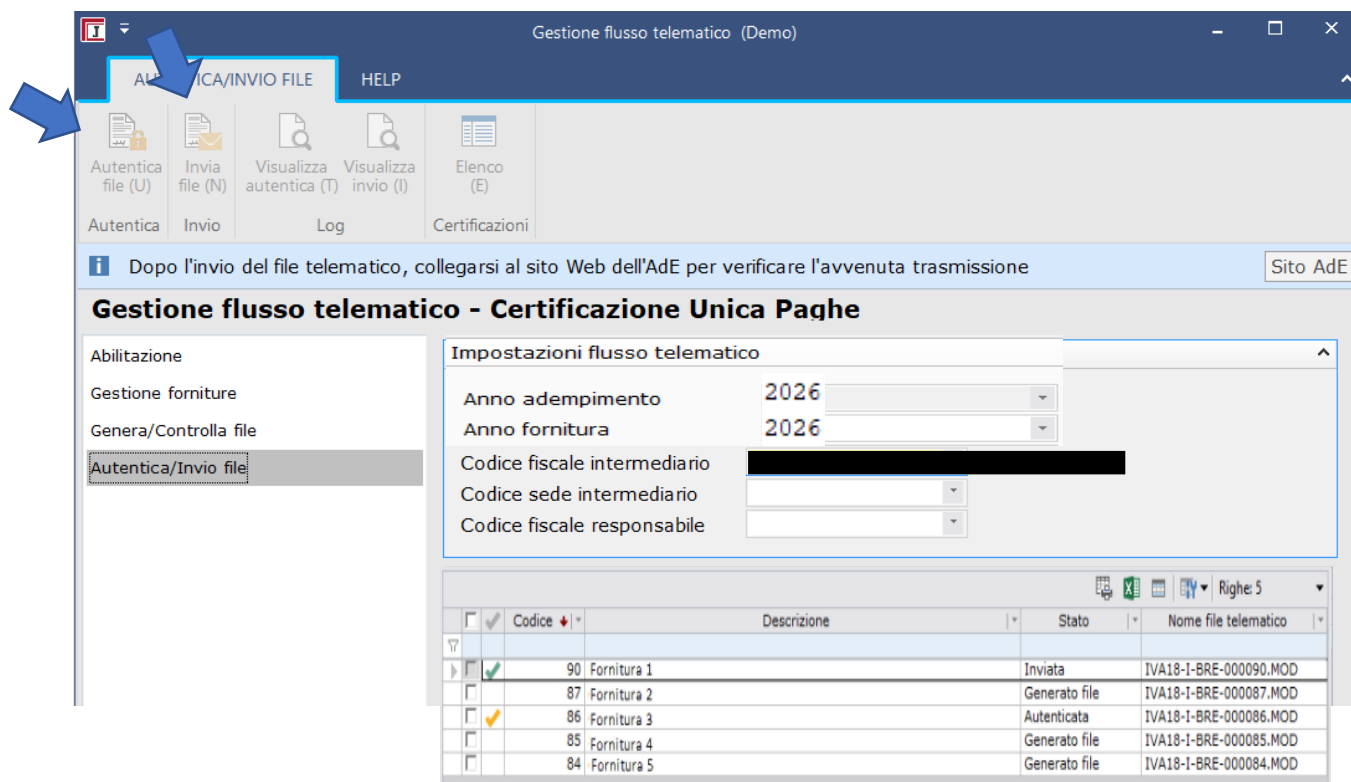
La generazione file della fornitura in caso di trasmissione tramite intermediario consiste, in pratica, nella scrittura del file telematico che dovrà essere inviato al servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate.

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 stato 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.



Gestione flusso telematico - Certificazione Unica Paghe

Abilitazione
Gestione forniture
Genera/Controlla file
Autentica/Invio file

Impostazioni flusso telematico

Anno adempimento: 2026
Anno fornitura: 2026
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 2026

Nelle seguenti tabelle si evidenziano le **novità** della CU/2026 rispetto alla CU/2025.

Principali novità

Sezione Dati Fiscali - Tipologie reddituali

Le istruzioni della CU dello scorso anno avevano eliminato alcuni codici dalla tabella G - **Categorie particolari** e li avevano inseriti nella tabella **Particolari tipologie reddituali** presente nei dati fiscali.

Esempio - Codice Categoria particolari **M**- Soci delle cooperative di produzione e lavoro, delle cooperative di servizi, delle cooperative agricole e di prima trasformazione dei prodotti agricoli e delle cooperative della piccola pesca è diventato tipologia reddituale **2**, con l'indicazione del relativo reddito.

Lo scorso anno non eravamo intervenuti sui rapporti di lavoro; il calcolo della CU utilizzava le categorie particolari e, quando necessario, le ricodificava nelle nuove particolari tipologie reddituali.

Per la CU/2026 abbiamo allineato i dati presenti sui rapporti di lavoro alle tipologie reddituali introdotte lo scorso anno e quindi:

- Gestione rapporti di lavoro > Dati del rapporto > tab CU: trovate il nuovo campo **Tipologia reddituale** che è stato valorizzato in base al dato presente nel campo **Categoria particolare**
- Gestione rapporti di lavoro > Dati del rapporto > tab CU: la ricerca relativa al campo **Categoria particolare** prevede i soli valori previsti dalle istruzioni della CU (es.: codice M- Soci delle cooperative di produzione e lavoro, delle cooperative di servizi, delle cooperative agricole e di prima trasformazione dei prodotti agricoli e delle cooperative della piccola pesca non è più presente)
- Calcolo CU: riporta nella sezione **Dati Fiscali - Particolari tipologie reddituali** la tipologia reddituale indicata nel nuovo campo (es.: codice 2 per i soci delle cooperative). Si precisa che non è necessario indicare il codice 1 relativo ai Redditi di lavoro dipendente art.49 del TUIR (tranne c.2 lett.a) in quanto viene derivato automaticamente in base alle caratteristiche del rapporto di lavoro.

La funzione "Calcolo CU" valorizza il campo Particolari tipologie reddituali come da seguente tabella:

TIPOLOGIA REDDITUALE	CALCOLO CU
1 - Redditi di lavoro dipendente art. 49 del TUIR (tranne c.2 lett.a).	Tutti i lavoratori dipendenti.
2 - Compensi percepiti dai soci di cooperative.	Se in "Gestione rapporti di lavoro > Dati del rapporto > tab CU > Tipologia reddituale" è indicato il valore 2.
4 - Somme corrisposte a titolo di borse di studio.	Se in: "Gestione rapporti di lavoro > Dati per calcolo imposta" è indicata l'opzione "Redditi assimilati a lavoro dipendente" "Gestione rapporti di lavoro > Dati del rapporto > tab Dati generali la Categoria particolare è valorizzata con "Borsista" oppure "Gestione rapporti di lavoro > Dati del rapporto > tab CU > Tipologia reddituale valorizzato con 4 - Somme corrisposte a titolo di borse di studio o di assegno, premio o sussidio per fini di studio o di addestramento professionale, non legati da rapporti di lavoro dipendente nei confronti del soggetto erogante (art. 50, comma 1, lett. c) del Tuir).
6 - Collaborazione coordinata e continuativa.	Se in "Gestione rapporti di lavoro > Dati del rapporto > tab Dati generali > Categoria particolare valorizzata con "Collaboratore".
9 - Indennità, gettoni presenza, altri compensi corrisposti dallo Stato.	Se in "Gestione rapporti di lavoro > Dati del rapporto > tab CU" il campo "Reddito per il quale è possibile fruire della detrazione di cui all'art. 13 comma 5 del TUIR" è selezionato.
18 - Compensi percepiti dai lavoratori impegnati in lavori socialmente utili.	Se in: "Gestione rapporti di lavoro > Dati IRPEF > Dati per calcolo imposta > Tipo di indennità percepita ai fini IRPEF è valorizzata con "Redditi assimilati a lavoro dipendente" "Gestione rapporti di lavoro > Dati del rapporto > tab CU > Tipologia reddituale valorizzata con 18 - Compensi percepiti dai lavoratori impegnati in lavori socialmente utili (art. 50, comma 1, lett. l) del Tuir).

Diverse tipologie in corso d'anno

Se nello stesso anno sono presenti redditi da dipendente e redditi da collaboratore, trovate compilati i codici 1 - Redditi di lavoro dipendente art. 49 del TUIR (tranne c.2 lett.a) e 6 - Collaborazione coordinata e continuativa e l'indicazione dei relativi redditi.

Altri casi di diversi redditi nello stesso anno (es.: borsista e dipendente) sono da compilare manualmente.

Novità calcolo CU

Trovate le novità relative alla Certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale nella seguente tabella e le relative modalità di calcolo.

Oneri detraibili

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
Caselle 341, 343, 345, 347, 349 e 351 Codice onere	Nuovi codici: 51 - Premi per assicuraz. sulla vita e contro infortuni per contratti stipulati dal 1 ^a gennaio 2025 52 - Premi assicuraz. persone disabili' grave per contratti stipulati dal 1 ^a gennaio 2025 53 - Premi per assicuraz. per rischio di non autosuff. per contratti stipulati dal 1 ^a gennaio 2025 54 - Premi assicurazioni rischio di eventi calamitosi per contratti stipulati dal 1 ^a gennaio 2025 55 - Interessi mutui costruzione abitaz principale per contratti stipulati dal 1 ^a gennaio 2025 56 - Interessi per prestiti o mutui agrari per contratti stipulati dal 1 ^a gennaio 2025 57 - Interessi per mutui ipotecari per acquisto abitazione principale per	I codici oneri detraibili presenti sulle voci retributive per la valorizzazione dei nuovi oneri detraibili nella CU/2026 sono i seguenti: 53 - Premi per assicurazioni sulla vita e contro gli infortuni (da 01/2025): per la valorizzazione del codice onere 51 54 - Premi relativi alle assicurazioni finalizzate alla tutela delle persone con disabilità grave (da 01/2025): per la valorizzazione del codice onere 52 55 - Interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale in dipendenza di contratti dal 1° gennaio 2025: per la valorizzazione del codice onere 53 56 - Premi per assicurazioni aventi per oggetto il rischio di eventi calamitosi (da 01/2025): per la valorizzazione del codice onere 54 57 - Interessi per mutui ipotecari costruz. abitazione princip.(da 01/2025): per la valorizzazione del codice onere 55

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
	contratti stipulati dal 1^a gennaio 2025 98 - Altri oneri detraibili inclusi nel riordino previsto dall'articolo 16-ter del Tuir Modificata descrizione codice: 99 - Altri oneri detraibili non inclusi nel riordino previsto dall'art.16-ter del Tuir.	58 - Interessi per prestiti o mutui agrari (da 01/2025): per la valorizzazione del codice onere 56 59 - Interessi per mutui ipotecari per acquisto abitaz. principale (da 01/2025): per la valorizzazione del codice onere 57 60 - Altri oneri detraibili inclusi nel riordino previsto dall'articolo 16-ter del Tuir: per la valorizzazione del codice onere 58 11 - Altri oneri detraibili non inclusi nel riordino previsto dall'articolo 16-ter del Tuir: per la valorizzazione del codice onere 99.

Detrazioni e crediti

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
Nuova casella 368 - Ulteriore detrazione	Indicare l'importo dell'ulteriore detrazione dall'imposta lorda riconosciuta ai titolari di reddito di lavoro dipendente di cui all'art. 49 del TUIR, ad accezione dei percettori di redditi da pensione, il cui reddito complessivo sia superiore a 20.000 euro, ma non superiore a 40.000 euro. Tale detrazione deve essere rapportata al periodo di lavoro nell'anno e spetta in misura pari a 1.000 euro se il reddito complessivo è superiore a 20.000 euro ma non a 32.000 euro, ovvero al prodotto tra 1.000 euro e l'importo corrispondente al rapporto e 8.000 euro se l'ammontare del reddito complessivo è superiore a 32.000 euro ma non a 40.000 euro.	Ci sono due casistiche: Dipendente in forza al 31/12/2025: il dato viene derivato da "Gestione rapporti di lavoro" ed è la somma dei campi: ○ Ulteriore detrazione del tab Progressivi ○ Ulteriore detrazione del tab Altri redditi Dipendente licenziato nel corso del 2025: il dato viene derivato da "Gestione rapporti di lavoro" ed è la somma dei campi: ○ Ulteriore detrazione del tab Progressivi ○ Ulteriore detrazione del tab Altri redditi, solo se il campo "Considera dati

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
		per conguaglio di fine rapporto" è attivato.

Altri dati

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
Nuova casella 449 - Reddito di riferimento	Riportare i redditi indicati ai punti 1, 2, 3, 4, 5, 13 e 652 della Certificazione lavori dipendente, assimilati ed assistenza fiscale, al punto 8 della Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, nella ipotesi di tassazione ordinaria e ai punti 19, 119, 219, 319 e 419 della Certificazione redditi - locazioni brevi.	Somma dei redditi indicati nelle caselle 1, 2, 3, 4 e 652 più il reddito indicato in casella 8 della CU lavoro autonomo.
Casella 469 - Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio	Introdotta la compilazione della casella nella seguente casistica: l'importo dell'Irpef determinata in sede di conguaglio in caso di recupero dell'ulteriore detrazione di cui all'art. 1, c. 6, della L n. 207/2024, non più spettante prelevato a partire dal mese successivo a quello in cui è effettuato il conguaglio; qualora il recupero da effettuare sia di importo superiore a 60 euro, tale recupero è effettuato in dieci rate di pari ammontare a partire dalla retribuzione che sconta gli effetti del conguaglio.	Il dato è derivato dal cedolino relativo all'ultimo conguaglio 2025: voce di competenza con casistica particolare "71-Ulteriore detrazione L.207/2024 - Rateizzazione" <i>meno</i> voce di trattenuta con la stessa casistica particolare.
Casella 470 - IRPEF trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio	Va indicato l'importo dell'Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio relativamente agli importi riportati al punto 469 della CU dell'anno precedente.	Il dato è derivato dai cedolini del 2026: Somma delle voci di trattenuta con casistica particolare "71-Ulteriore detrazione L.207/2024 Rateizzazione" e anno di riferimento 2025.

Sezione Dati relativi ai conguagli

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
Nuove sottosezioni / Nuove caselle Rapporto di lavoro sportivo con le nuove caselle da 557 a 564	Nei punti da 557 a 560, vanno indicati i redditi di lavoro sportivo erogati da altri sostituti rispettivamente per il lavoro sportivo dilettantistico e per il lavoro sportivo professionistico under 23, relativamente a contratti di lavoro a tempo indeterminato e determinato. Tali punti devono essere compilati al lordo della franchigia di 15.000 euro. Con riferimento ai redditi riportati nei precedenti punti da 557 a 560 indicare i dati relativi alla durata del rapporto di lavoro, in particolare nel punto 561 il numero dei giorni e nei punti 562 e 563 la data di inizio e la data di cessazione. Il punto 564 deve essere barrato se il lavoratore è ancora in forza al 31/12/2025 ed è alternativo alla data di cessazione del rapporto di lavoro (punto 563).	
Redditi lavoro sportivo a tempo indeterminato 557 - Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Tempo indeterminato - Reddito lordo sportivo dilettantistico.	Per i rapporti di lavoro con le seguenti caratteristiche: Tipo indennità ai fini IRPEF valorizzato con "Redditi lavoratori sportivi dilettanti" Dati presenti in Altri redditi con: ○ Causa valorizzata con 10- Redditi da lavoro sportivo ○ Campo Rapporto di lavoro a tempo indeterminato attivato ○ Campo Considera dati per conguaglio di fine anno attivato viene riportato il valore presente in Altri redditi > campo Imponibile IRPEF <i>meno</i> campo Di cui imponibile IRPEF per tempo determinato.
Redditi lavoro sportivo a tempo indeterminato 558 - Reddito lordo lavoro	Tempo indeterminato - Reddito lordo sportivo professionistico under 23.	Per i rapporti di lavoro con le seguenti caratteristiche: Tipo indennità ai fini IRPEF valorizzato con "Redditi atleti professionisti minori di 23 anni"

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
sportivo professionistico under 23		Dati presente in Altri redditi con: ○ Causa valorizzata con 10- Redditi da lavoro sportivo ○ Campo Rapporto di lavoro a tempo indeterminato attivato ○ Campo Considera dati per conguaglio di fine anno attivato viene riportato il valore presenti in Altri redditi > campo Imponibile IRPEF <i>meno</i> campo Di cui imponibile IRPEF per tempo determinato.
Redditi lavoro sportivo a tempo determinato 559 - Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Tempo determinato - Reddito lordo sportivo dilettantistico.	Per i rapporti di lavoro con le seguenti caratteristiche: Tipo indennità ai fini IRPEF valorizzato con "Redditi lavoratori sportivi dilettanti" Dati presente in Altri redditi con: ○ Causa valorizzata con 10- Redditi da lavoro sportivo ○ Campo Rapporto di lavoro a tempo indeterminato non attivato ○ Campo Considera dati per conguaglio di fine anno attivato viene riportato il valore presenti in Altri redditi > campo Imponibile IRPEF per tempo determinato.
Redditi lavoro sportivo a tempo determinato	Tempo determinato - Reddito lordo sportivo professionistico under 23.	Per i rapporti di lavoro con le seguenti caratteristiche:

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
560 - Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23		Tipo indennità ai fini IRPEF valorizzato con " Redditi atleti professionisti minori di 23 anni" Dati presente in Altri redditi con: ○ Causa valorizzata con 10- Redditi da lavoro sportivo ○ Campo Rapporto di lavoro a tempo indeterminato non attivato ○ Campo Considera dati per conguaglio di fine anno attivato viene riportato il valore presenti in Altri redditi > campo Imponibile IRPEF per tempo determinato.
Rapporto di lavoro sportivo 561 - Giorni	Numero giorni.	Giorni di calendario del rapporto di lavoro relativo agli altri redditi, calcolati dalla data di inizio alla data di fine del rapporto. Se entrambe le date non sono valorizzate, vengono considerati i giorni di detrazione indicati negli Altri redditi.
Rapporto di lavoro sportivo 562 - Data di inizio	Data di inizio del rapporto.	Data inizio rapporto presente negli Altri redditi.
Rapporto di lavoro sportivo 563 - Data di cessazione	Data di cessazione del rapporto.	Data fine rapporto presente negli Altri redditi.
Rapporto di lavoro sportivo 564 - In forza al 31/12	Deve essere barrato se il lavoratore è ancora in forza al 31/12/2025 ed è alternativo alla data di cessazione del rapporto di lavoro (punto 563).	La casella viene barrata in assenza di una data di cessazione.

Sezione Dati relativi al coniuge e ai familiari a carico

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
Nuove relazioni di parentale G e P	Nei righe da 1 a 9 deve essere indicato il grado di parentela (barrando "C" per coniuge, "F1" per primo figlio, "F" per figli successivi al primo, "G" per ascendenti, "D" per figlio con disabilità, "P" per altri familiari diversi dal coniuge non legalmente ed effettivamente separato, dai figli e dagli ascendenti Indicare il numero dei mesi per i quali spettano le detrazioni per figli di età pari o superiore a 21 anni ma inferiore a 30. Per i figli con disabilità accertata, art. 3 L. n. 104/1992, le detrazioni per carichi di famiglia spettano anche nel caso di età pari o superiore a 30 anni. Si precisa che la detrazione per coniuge mancante (lettera C nel campo percentuale) non può essere indicata per i figli conviventi del coniuge deceduto. Il nuovo c. 2-bis dell'art. 12 del TUIR dispone che le detrazioni di cui al c. 1, non spettano ai contribuenti che non sono cittadini italiani o di uno Stato membro dell'Unione europea o di uno Stato aderente all'Accordo sullo Spazio economico europeo in relazione ai familiari residenti all'estero.	Per i familiari a carico con: "Relazione di parentela" valorizzato con "Altro familiare" e "Rapporto di parentela" valorizzato con "Genitore", "Nonno" o "Bisnonno" viene valorizzata la relazione di parentela "G" Per i familiari a carico con: "Relazione di parentela" valorizzato con "Altro familiare" e "Rapporto di parentela" non valorizzato oppure valorizzato con "Nipote", "Fratello/Sorella" viene valorizzata la relazione di parentela "P".

Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - Art. 5 TUIR

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
Caselle 702 e 709 Codice onere detraibile	Nuovi codici: 55 - interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale in dipendenza di contratti dal 1° gennaio 2025	I codici oneri detraibili presenti sulle voci retributive (si netto in busta) per la valorizzazione dei nuovi codici rimborso nella CU/2026 sono i seguenti: 57 - Interessi per mutui ipotecari costruz. abitazione princip.(da

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
	57 - interessi per mutui ipotecari per acquisto abitazione principale in dipendenza di contratti dal 1° gennaio 2025 95 - spese di manutenzione per le quali sono previste la detrazione ex articolo 16-bis del Tuir o ex articolo 14 del decreto-legge 4 giugno 2013 n.63, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2013, n.40 96 - canoni di locazione di fabbricati di cui all'articolo 1, commi da 386 a 389 della legge n. 207 del 2024.	01/2025): per la valorizzazione del codice rimborso 55 59 - Interessi per mutui ipotecari per acquisto abitaz. principale (da 01/2025): per la valorizzazione del codice rimborso 57.

Sezione Redditi lavoro sportivo

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
Nuova sottosezione	Con riferimento ai redditi riportati nei punti 781, 782, 784 e 785 indicare i dati relativi alla durata del rapporto di lavoro nelle caselle da 787 a 790.	
RAPPORTO DI LAVORO SPORTIVO	nei punti 788 e 789 la data di inizio e la data di cessazione.	
con le nuove caselle da 787 a 790	Si precisa che i punti da 787 a 790 devono essere compilati se gli importi riportati ai campi 781, 782, 784 e 785 sono di importo inferiore alla franchigia di 15.000 euro. Si precisa che le indicazioni riportate nei punti da 787 a 790 riguardano le informazioni del rapporto di lavoro relativo al sostituto che rilascia la CU.	
787 - Giorni	Numero dei giorni del rapporto.	Per i lavoratori con il campo "Tipo indennità ai fini IRPEF" valorizzato con: • Redditi lavoratori sportivi dilettanti oppure • Redditi atleti professionisti minori di 23 anni sono riportati i giorni detrazione presenti in "Gestione rapporti di lavoro > tab Progressivi".

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
788 - Data di inizio	Data di inizio del rapporto.	Data di assunzione del primo rapporto di lavoro relativo all'anno di calcolo della CU.
789 - Data di cessazione	Data di cessazione del rapporto.	Data di cessazione dell'ultimo rapporto di lavoro se avvenuta nell'anno di calcolo della CU oppure negli anni precedenti.
790 - In forza al 31/12	Deve essere barrato se il lavoratore è ancora in forza al 31/12/2025 ed è alternativo alla data di cessazione del rapporto di lavoro (punto 789).	La casella viene barrata in assenza di una data di cessazione.

Nuova sezione Somma che non concorre alla formazione del reddito

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
Nuova sezione/ nuove caselle Somma integrativa e ulteriore detrazione	I punti da 718 a 723 riportano informazioni relative ai requisiti per il riconoscimento della spettanza della somma di cui al c.4 art. 1 L. n. 207/2024 o dell'ulteriore detrazione di cui al c. 6 art. 1 L. n. 207/2024.	
718 - Tipologia	Il 718 deve essere valorizzato con uno dei seguenti codici: 1. Se nei punti 1, 2, 455, 456, 781, 782, 784 e 785 sono compresi redditi di lavoro dipendente di cui all'art. 49, del TUIR, con esclusione di quelli indicati alla lett. a) del c. 2 del medesimo articolo, per i quali spettano le agevolazioni di cui all'art. 1, c. 4 e 6 della L. n. 207/2024 2. Se nei punti 1, 2, 781 e 784 non sono compresi redditi di lavoro dipendente di cui all'art. 49, del TUIR, con esclusione di quelli indicati alla lett. a) del c. 2 del medesimo articolo, per i quali spettano le agevolazioni di cui	Viene riportato il codice 1 in riferimento ai lavoratori con: Gestione rapporti di lavoro > Dati IRPEF > Dati per calcolo imposta > tab Dati mensili > campo "Tipo indennità ai fini IRPEF" valorizzato con "Retribuzioni, trasferte, ecc" oppure con Gestione rapporti di lavoro > Tab Altri redditi - anno 2025 con: ○ il campo "Causa" valorizzato con opzione diversa da 10- Redditi da lavoro sportivo ○ il campo "Considera dati per conguaglio di fine anno" attivato

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
	all'art. 1, c. 4 e 6 della L. n. 207/2024. Il punto 718 deve essere compilato se presenti almeno uno dei seguenti punti 1, 2, 455, 456 781, 782, 784 e 785. Il punto 718 deve essere compilato anche nell'ipotesi in cui il reddito complessivo sia superiore a 40.000 euro.	○ il campo "Tipo reddito" valorizzato con "Lavoro dipendente". Viene riportato il codice 2 in riferimento ai lavoratori con: Gestione rapporti di lavoro > Dati IRPEF > Dati per calcolo imposta > tab Dati mensili > campo "Tipo indennità ai fini IRPEF" valorizzato con opzione diversa da "Retribuzioni, trasferte, ecc" e Gestione rapporti di lavoro > Tab Altri redditi - anno 2025 con: ○ Solo Altri redditi con il campo Causa valorizzato con 10 - Reddito lavoro sportivo.
719 - Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c.1 del TUIR)	Nel punto 719 indicare l'importo del reddito di lavoro dipendente di cui all'art. 49, con esclusione di quelli indicati al c. 2 dello stesso articolo già riportati nei punti 1 e 2. Non dovranno essere riportati gli importi dei redditi indicati nei punti 1 e 2 relativi a redditi assimilati al lavoro dipendente, al reddito di lavoro dipendente sportivo dilettante, al reddito di lavoro dipendente sportivo under 23 e al reddito di lavoro dipendente percepito da lavoratori frontalieri.	Somma dei campi: Gestione rapporti di lavoro > Tab Progressivi > Tab Tassazione IRPEF > campo Totale imponibile IRPEF se il lavoratore ha il campo "Tipo indennità ai fini IRPEF" valorizzato con "Retribuzioni, trasferte, ecc" Gestione rapporti di lavoro > tab Altri redditi > tab Dati fiscali > campo Totale imponibile IRPEF se: ○ il campo "Causa" è valorizzato con opzione diversa da 10- Redditi da lavoro sportivo

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
		○ il campo "Considera dati per conguaglio di fine anno" è attivato ○ il campo "Tipo reddito" è valorizzato con "Lavoro dipendente".
720 - Reddito di lavoro sportivo dilettantistico (art. 49, c.1 del TUIR)	Nel punto 720 riportare l'importo del reddito di lavoro dipendente sportivo dilettantistico, al lordo della franchigia, tale importo è già riportato nei punti 781 e 784. Il punto 720 deve essere compilato anche se nei punti 781 e 784 sono riportati importi inferiori alla franchigia.	Non gestito
721 - Giorni di lavoro dipendente	Nel punto 721 riportare il numero dei giorni di lavoro già indicato al campo 6, relativo ai soli redditi di lavoro dipendente di cui all'art. 49 del TUIR ad esclusione del c. 2 dello stesso articolo. Si precisa che in caso di più rapporti di lavoro dipendente conguagliati in una unica CU nel presente punto dovrà essere indicato il numero dei giorni di lavoro dipendente totali, tenendo conto, quindi, di tutti i rapporti di lavoro conguagliati. Resta fermo che, in presenza di più rapporti di lavoro relativi a redditi di lavoro dipendente, i giorni compresi in periodi contemporanei devono essere computati una sola volta.	Somma dei campi: Gestione rapporti di lavoro > Tab Progressivi > Giorni di detrazione, se il lavoratore ha il campo "Tipo indennità ai fini IRPEF" valorizzato con "Retribuzioni, trasferte, ecc" Gestione rapporti di lavoro > Tab Altri redditi > campo Giorni per detrazione lavoro dipendente se: ○ il campo "Causa" è valorizzato con opzione diversa da 10- Redditi da lavoro sportivo ○ il campo "Considera dati per conguaglio di fine anno" è attivato ○ il campo "Tipo reddito" è valorizzato con "Lavoro dipendente".
722 - Data inizio rapporto di lavoro	Nel punto 722 va indicata la data di inizio del rapporto di lavoro dipendente; nel caso di passaggio del dipendente	Viene memorizzata la data anzianità convenzionale TFR del lavoratore oppure la data d'assunzione del primo

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
	senza interruzione del rapporto di lavoro dipendente da un sostituto ad un altro deve essere indicata la data di inizio del rapporto con il primo sostituto.	rapporto di lavoro relativo all'anno di calcolo della CU.
723 - Data fine rapporto di lavoro	Nel punto 723 va indicata la data di cessazione del rapporto di lavoro dipendente. Le informazioni riportate nei punti 722 e 723 riguardano sempre la data di inizio e di cessazione del rapporto di lavoro relativo al sostituto che rilascia la CU. Pertanto, in caso di CU conguagliante nei punti 722 e 723 andrà indicata la data del rapporto di lavoro del sostituto conguagliante. Le informazioni relative alla data di inizio e di cessazione del rapporto di lavoro degli altri rapporti conguagliati dovranno essere distintamente riportati per ciascun rapporto di lavoro nei punti 735 e 736.	Viene memorizzata la data di cessazione dell'ultimo rapporto di lavoro se avvenuta nell'anno di calcolo della CU oppure negli anni precedenti.
724 - Codice	Per la compilazione del punto 724 è necessario utilizzare uno dei seguenti codici: 1. se il sostituto d'imposta ha riconosciuto al dipendente la somma che non concorre alla formazione del reddito di cui all'art. 1, c. 4, L. n. 207/2024 e l'ha erogata in tutto o in parte 2. se il sostituto d'imposta non ha riconosciuto al dipendente la somma che non concorre alla formazione del reddito di cui all'art. 1, c. 4, L. n.207/2024 ovvero l'ha riconosciuta, ma non l'ha erogata neanche in parte.	Viene inserito il codice 1 se è compilata la casella 725 Viene inserito il codice 2 se non è compilata la casella 725 Viene inserito il codice 0 se nella casella 718 è indicato il codice 2 (come richiesto dalla specifiche tecniche).

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
	In caso di indicazione del codice 1 nel punto 718 è richiesta la compilazione obbligatoria dei punti 721 e 724.	
725 - Somma erogata	Nel punto 725 va indicato l'importo della somma che non concorre alla formazione del reddito, che il sostituto d'imposta ha erogato al lavoratore dipendente.	La casella è calcolata come: - Somma delle voci di competenza con "Codice casistica particolare" "69-Somma integrativa L.207/2024" meno - Somma delle voci di trattenuta con la stessa casistica meno - Somma delle voci in competenza con "Codice casistica particolare" "70-Somma integrativa L.207/2024-Rateizzazione" relative all'importo "dovuto". Le voci retributive devono avere l'anno valorizzato con all'anno di calcolo della CU. Viene inoltre sommato l'importo presente nel campo " Somma integrativa L.207/2024: Importo erogato" delle sezioni "Altri redditi" e "Dati No JOB" della funzione "Gestione rapporti di lavoro". In caso di riassunzione vengono considerati i cedolini di tutti i rapporti.

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
		In caso di passaggi societari vengono considerati solo i cedolini dell'ultimo rapporto (in quanto i dati del rapporto precedente sono indicati nella sezione "Altri redditi").
726 - Somma non erogata	Nel punto 726 va indicato l'importo della somma che non concorre alla formazione del reddito, che il sostituto d'imposta ha riconosciuto ma non ha erogato al dipendente.	L'importo viene derivato dall'ultimo cedolino con conguaglio fiscale 2025 e viene calcolato come: • Campo "Somma integrativa L.207/2024: importo spettante" meno • Somma dei campi "Somma integrativa L.207/2024: Importo già erogato mesi precedenti", "Somma integrativa L.207/2024: Importo spettante".
727 - Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio	Nel caso in cui si debba procedere al recupero della somma precedentemente riconosciuta indicare nel punto 727 l'ammontare di detta somma recuperata entro le operazioni di conguaglio.	La casella è calcolata come somma delle voci di trattenuta con "Codice casistica particolare" "69- Somma integrativa L.207/2024. Le voci retributive devono avere l'anno valorizzato con all'anno di calcolo della CU. Vengono inoltre sommate le voci di trattenuta con Codice casistica particolare" "69- Somma integrativa L.207/2024: rateizzazione" presenti nei cedolini con conguaglio fiscale 2025.
728 - Somma da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio	Nel caso in cui il recupero avvenga in forma rateizzata, riportare nel punto 728 l'ammontare da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio. In entrambi i casi l'importo da riportare al punto 725 deve intendersi nettizzato	La casella è calcolata come: • Somma delle voci in competenza con "Codice casistica particolare" "70- Somma integrativa L.207/2024: rateizzazione"

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
	dell'importo recuperato e da recuperare.	meno Somma delle voci in trattenuta con la stessa casistica presenti nell'ultimo cedolino con conguaglio fiscale 2025.
731 - Tipologia	Nel caso di conguaglio di redditi derivanti da precedenti rapporti di lavoro, la compilazione dei presenti punti deve tenere conto della somma erogata o dell'ulteriore detrazione attribuita da precedenti sostituti. In tal caso nei punti da 731 a 741 devono essere indicati tali dati di dettaglio.	Viene inserito il codice 1 in presenza di Altri redditi con: - Il campo "causa" valorizzato con opzione diversa da 10- Redditi da lavoro sportivo - Il campo "Considera dati per conguaglio di fine anno" attivato - Il campo "Tipo reddito" valorizzato con "Lavoro dipendente".
732 - Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c.1 del TUIR)	Dato relativo a precedenti rapporti di lavoro.	Il dato viene derivato da "Gestione rapporti di lavoro > tab Altri redditi > campo Imponibile fiscale, se: - Il campo "causa" valorizzato con opzione diversa da 10- Redditi da lavoro sportivo - Il campo "Considera dati per conguaglio di fine anno" attivato - Il campo "Tipo reddito" valorizzato con "Lavoro dipendente".
733 - Reddito di lavoro sportivo dilettantistico (art. 49, c.1 del TUIR)	Dato relativo a precedenti rapporti di lavoro.	Non gestita.
734 - Giorni di lavoro dipendente	Dato relativo a precedenti rapporti di lavoro.	Il dato viene derivato da "Gestione rapporti di lavoro > tab Altri redditi > campo Giorni per detrazione lavoro dipendente, se:

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
		- Il campo "causa" è valorizzato con opzione diversa da 10-Redditi da lavoro sportivo - Il campo "Considera dati per conguaglio di fine anno" è attivato - Il campo "Tipo reddito" è valorizzato con "Lavoro dipendente".
735 - Data inizio rapporto di lavoro	Dato relativo a precedenti rapporti di lavoro.	I dati sono derivati da "Gestione rapporti di lavoro > tab Altri redditi > se: - Il campo "Causa" è valorizzato con opzione diversa da 10-Redditi da lavoro sportivo - Il campo "Considera dati per conguaglio di fine anno" è attivato - Il campo "Tipo reddito" è valorizzato con "Lavoro dipendente".
736 - Data fine rapporto di lavoro	Dato relativo a precedenti rapporti di lavoro.	
737 - Codice	Dato relativo a precedenti rapporti di lavoro.	Viene inserito il codice 1 se è compilata la casella 738 Viene inserito il codice 2 se non è compilata la casella 738.
738 - Somma erogata	Dato relativo a precedenti rapporti di lavoro.	Il dato viene derivato da "Gestione rapporti di lavoro > tab Altri redditi > campo Somma integrativa L.207/2024 erogata se: - Il campo "causa" è valorizzato con opzione diversa da 10-Redditi da lavoro sportivo - Il campo "Considera dati per conguaglio di fine anno" è attivato

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
		Il campo "Tipo reddito" è valorizzato con "Lavoro dipendente".
739 - Somma non erogata	Dato relativo a precedenti rapporti di lavoro	Non gestita.
740 - Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio	Si precisa che il punto 740 deve essere compilato nell'ipotesi di operazione straordinaria con passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro e senza estinzione del precedente sostituto e nell'ipotesi di operazione straordinaria con estinzione del precedente sostituto d'imposta e con prosecuzione dell'attività da parte del nuovo, nel caso in cui il primo sostituto abbia recuperato la somma erogata che non concorre alla formazione de reddito. L'importo indicato nel punto 740 deve essere riportato anche nel precedente punto 727.	Non gestita.
741 - Codice fiscale sostituto	Riportare il codice fiscale del precedente sostituto d'imposta.	Codice fiscale presente negli Altri redditi.

Particolari tipologie reddituali

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
Caselle 751, 753 e 755 Codice	Nuovi codici: 5 - somme e i valori in genere, a qualunque titolo percepiti nel periodo d'imposta, anche sotto forma di erogazioni liberali, in relazione agli uffici di amministratore, sindaco o revisore di società, associazioni e altri enti con o senza personalità giuridica, alla collaborazione a giornali, riviste, enciclopedie e simili, alla partecipazione a collegi e commissioni (primo periodo	Sono state variate le descrizioni di alcune tipologie reddituali e ne sono state introdotte di nuove. La funzione Calcolo CU è stata adeguata e sono gestiti gli stessi codici dello scorso anno.

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
	dell'art. 50, c. 1, lett. c-bis) del TUIR) 6 - somme e i valori in genere, a qualunque titolo percepiti in relazione ad altri rapporti di collaborazione aventi per oggetto la prestazione di attività svolte senza vincolo di subordinazione a favore di un determinato soggetto nel quadro di un rapporto unitario e continuativo senza impiego di mezzi organizzati e con retribuzione periodica prestabilita (secondo periodo dell'art. 50, c. 1, lett. c-bis) del TUIR) 7 - remunerazione dei ministri del culto (art. 50, c. 1, lett. d) del TUIR) 11 - indennità, comunque denominate, percepite per le cariche elettive e per le funzioni di cui all'art. 114 della Costituzione e L. n. 816/1985 nonché i conseguenti assegni vitalizi percepiti in dipendenza dalla cessazione delle suddette cariche elettive e funzioni (art. 50, c. 1, lett. g) del TUIR) 12 - indennità, comunque denominate, percepite per le cariche elettive e per le funzioni di cui agli articoli 105 e 135 della Costituzione nonché i conseguenti assegni vitalizi percepiti in dipendenza dalla cessazione delle suddette cariche elettive e funzioni (art. 50, c. 1, lett. g) del TUIR) 14 - assegno del Presidente della Repubblica (art. 50, c. 1, lett. g) del TUIR.	

Dati previdenziali ed assistenziali - Sezione 3-bis - INPS Gestione Separata Parasubordinati Sportivi dilettantistici e figure assimilate

CASELLE	NOVITÀ	CALCOLO CU
Nuova casella 54 Franchigia previdenziale	Indicare la quota di franchigia utilizzata che non può essere superiore a euro 5.000,00 considerando anche eventuale franchigia applicata come lavoratore autonomo occasionale o lavoro autonomo professionista nonché quanto esposte al punto 55.	Viene inserita la differenza tra la casella 53 - Compensi totali parasubordinati sportivi e assimilati e la casella 56 - Imponibile contributivo, con un limite di 5.000,00 euro.

Dipendenti assunti da 01/10/2025 con iscrizione a PREVEDI

Per i dipendenti PREVEDI assunti da 01/10/2025 abbiamo modificato le modalità di compilazione delle seguenti sezioni, dato che non è più necessario il collegamento "fittizio" al fondo pensione PREVEDI per ottenere la compilazione delle seguenti caselle della CU:

- Dati fiscali - Previdenza complementare:
 - 411 - Previdenza complementare: viene impostato il valore "1 - Per i soggetti per i quali, in base a quanto previsto dall'art. 8, comma 4 del D.Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005, è prevista la deducibilità dei contributi versati per un importo non superiore a euro 5164,57, nonché in base a quanto previsto dal D.Lgs. n. 114 del 3 agosto 2025".
 - 425-426-427 - Identificativo del fondo: codice fiscale: viene riportato il codice fiscale 97242260582 presente sulla tabella "Parametri contributo contrattuale Prevedi > Parametri".
- Trattamento di fine rapporto, Altre indennità e somme soggette a tassazione separata:
 - 801 - Indennità, acconti, anticipazioni e somme erogate nell'anno: riporto dell'importo sostitutivo relativo all'accordo 04/07/2025 erogato con la voce presente nella tabella "Parametri contributo contrattuale Prevedi > bottone Parametri cedolino contributo contrattuale"
 - 804 - Ritenuta netta operata nell'anno: riporto della ritenuta operata sull'importo sostitutivo relativo all'accordo 04/07/2025 erogato con la voce presente nella tabella "Parametri contributo contrattuale Prevedi > bottone Parametri cedolino contributo contrattuale"
- TFR ed altre indennità maturate da 1/1/2001:

- 869 - Altre indennità: ammontare erogato nel 2025: riporto dell'importo sostitutivo relativo all'accordo 04/07/2025 erogato con la voce presente nella tabella "Parametri contributo contrattuale Prevedi > bottone Parametri cedolino contributo contrattuale"
- 870 - Titolo: viene indicata la lettera B per l'importo sostitutivo relativo all'accordo 04/07/2025 erogato con la voce presente nella tabella "Parametri contributo contrattuale Prevedi > bottone Parametri cedolino contributo contrattuale".

Altre novità CU 2026

Dettagliamo le novità introdotte che non sono oggetto di calcolo da parte della procedura.

Certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale

SEZIONE	NOVITÀ
DATI ANAGRAFICI DIPENDENTE	
Casella 8	Nuovi codici:
Categorie particolari	AA - Pensionati privati AB - Pensionati pubblici AC - Pensionati in cumulo o totalizzazione AD - Pensionati da lavoro autonomo.
Caselle 23 e 27	Eliminate.
Fusione comuni	
DATI FISCALI / REDDITI	
Nuova casella 13 - Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche	Indicare la quota imponibile dei compensi corrisposti agli addetti al controllo e alla disciplina delle corse ippiche e delle manifestazioni del cavallo da sella autorizzate ai fini dell'esercizio di scommesse sportive iscritti in apposito registro tenuto dall'attività vigilante.
ALTRI DATI	
Nuova casella 476 - Welfare aziendale canoni e spese manutenzione	Riportare l'importo rimborsato nel limite di 5.000 euro, così come previsto dall'art.1, c. 386 della L. n. 207/2024. La presente agevolazione e quella prevista dall'art. 1, c. 390 della L. n. 207/2024, sono autonome e cumulabili ancorché possono riguardare spese della medesima natura.
Nuova casella 480 - Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche	Con riferimento ai compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche riportare l'ammontare di tali compensi al lordo della quota che non concorre alla formazione del reddito (euro 15.000, così come disposto all'art. 52, c. 1 lett. d-bis).
SEZIONE DATI RELATIVI AI CONGUAGLI	

SEZIONE	NOVITÀ
Nuova casella 536 - Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 13	Deve essere indicato l'importo complessivo dei redditi corrisposto da altri soggetti e conguagliato dal sostituto d'imposta (importo già compreso nel punto 13).
Nuova casella 544 - Reddito conguagliato già compreso nel punto 13	Vanno indicati, rispettivamente, gli importi complessivi dei redditi corrisposti da altro soggetto e conguagliato dal sostituto d'imposta e le eventuali relative ritenute operate da altro soggetto, comprensive anche di quelle indicate nel punto 549 Ritenute sospese.
SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI	
Caselle 571 e 591 Codice	Nuovo codice: il codice 3 nel caso in cui il limite previsto è di 5.000 euro annui lordi.
Nuova sezione COMPENSI STRAORDINARI COMPARTO SANITARIO	
Nuova sezione/nuove caselle 674 - Compenso 675 - Imposta sostitutiva 676 - Imposta sostitutiva sospesa	L'art.1, c. 354 della L. n. 207/2024 è stata prevista una imposta sostitutiva pari al 5% sui compensi per lavoro straordinario di cui all'art. 47 del CCNL del comparto sanità relativo al triennio 2019-2021, erogati agli infermieri dipendenti dalle aziende e agli enti del SSN. Nel punto 674 va indicato l'importo dei compensi erogati, mentre le relative imposte sostitutive devono essere riportate nel punto 675. Nel punto 676 va indicato l'importo delle imposte sostitutive non operate per effetto delle disposizioni emanate a seguito di eventi eccezionali, già compreso nel precedente punto 675
Sezione COMPENSO LORDO CAMPIONE D'ITALIA	
Nuova casella 767 - Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche	Va indicato l'ammontare dei compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche prodotti in euro dai soggetti iscritti nei registri anagrafici del comune di Campione d'Italia. Tale importo deve essere considerato al lordo dell'abbattimento effettuato.
Sezione REDDITI DEI PUNTI DA 1 A 5 E 13 AL NETTO DEI COMPENSI DI CAMPIONE D'ITALIA	
Nuova casella 776 - Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche	Nei punti da 771 a 776 vanno indicati i redditi già riportati nei punti da 1 a 5 e 13 percepiti dal contribuente in periodi dell'anno in cui non è stato iscritto nei registri anagrafici del comune di Campione d'Italia. Nelle annotazioni (cod. CA) riportare gli importi delle agevolazioni riconosciute rispettivamente sui redditi di

SEZIONE	NOVITÀ
	lavoro dipendente con contratto a tempo indeterminato, sui redditi di lavoro dipendente con contratto a tempo determinato, sui redditi da pensione, sui redditi da pensione percepiti dagli orfani, sugli altri redditi assimilati, sugli assegni periodici corrisposti dal coniuge e sui compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche.
DATI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	
Sezione 3-bis - INPS Gestione Separata Parasubordinati Sportivi dilettantistici e figure assimilate	
Nuova casella 55 Rimborsi spese forfettarie	Indicare gli importi dei rimborsi spese forfettarie, che, anche se non costituiscono reddito, concorrono sia al raggiungimento della franchigia previdenziale di euro 5.000 sia di quella fiscale di euro 15.000.

Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi

SEZIONE	NOVITÀ
DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE - TIPOLOGIA REDDITUALE	
Casella - Tipologia reddituale: eliminazione codici	<i>Tipologie reddituali da indicare nel modello 730/REDDITI Persone Fisiche 2026</i> Eliminati codici (CU/2025): 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 legislativo 28 febbraio 2021, n. 36 come previsto dall'art. 53, comma 2 lett. a) del Tuir, in vigore fino al 30 luglio 2024 N3 – redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa, ai sensi del decreto legislativo 28 febbraio 2021, n. 36, che prevedono particolari soglie di esenzione a seguito di specifiche disposizioni normative come previsto dall'art. 53, comma 2 lett. a, del Tuir), in vigore fino 30 luglio 2024
DATI FISCALI	
Casella 6 Codice	Nuovo codice: 24 - nel caso di somme erogate ai medici di medicina generale, ai medici di continuità assistenziale con rapporto di lavoro a tempo determinato e pediatri di libera scelta in regime forfetario di cui all'articolo 1, comma 54, della L. 190/2014 non assoggettate a ritenuta d'acconto, per le quali non si applica quanto disposto dal c. 6-septies dell'articolo 4 del D.P.R 322/1998
DATI PREVIDENZIALI	

SEZIONE	NOVITÀ
Casella 33	Nuovo codice:
Categoria	R - Medico del ruolo unico dell'assistenza primaria

Locazioni brevi

Da quest'anno l'indicazione del Codice identificativo nazionale (CIN) è obbligatoria.

SEZIONE	NOVITÀ
Eliminate caselle	Eliminate caselle
Sez.urb./Comuce Cat.	
Foglio	
Particella	
Subalterno	