



# GLI INCONTRI DEL CENTRO STUDI

## MODELLO CERTIFICAZIONE UNICA 2018 LE NOVITA'

DATA 20 febbraio 2018  
RELATORE CdL Marta  
Giovannini

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

Il 15.01.18 con Provvedimento dell'AdE sono state approvate le istruzioni per la compilazione e le specifiche tecniche per la trasmissione.

PROVVEDIMENTO PROT. 10729/2018

Sul sito dell'AdE:

[Home\Schede\Dichiarazioni\Certificazione unica 2018\Modelli e istruzioni](#)

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

## SCADENZE:

Entro il 7 marzo	trasmissione delle CU in via telematica all'AdE, relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo e ai redditi diversi.
Entro il 3 aprile (la scadenza è fissata al 31 marzo, ma si sposta al primo giorno feriale successivo)	consegna delle CU
Entro il 31 ottobre (termine di presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta (modello 770/2018))	trasmissione delle CU contenenti <u>esclusivamente</u> redditi esenti o non dichiarabili tramite la dichiarazione dei redditi precompilata.

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

Il flusso telematico da inviare all'AdE è composto da diversi elementi:

- ✓ Frontespizio
- ✓ Quadro CT
- ✓ CU 2018



# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

Le novità che caratterizzano la Certificazione Unica 2018:

PREMI DI RISULTATO, WELFARE, LOCAZIONI BREVI.

Per la CU Autonomi, la parte previdenziale.

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

Novità:

## SEZIONE DATI ANAGRAFICI

DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME	Codice fiscale		Cognome o Denominazione				Nome				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	Sesso (M o F)		Data di nascita			Comune (o Stato estero) di nascita		Provincia di nascita (sigla)	Categorie particolari	Eventi eccezionali	Casi di esclusione dalla precompilata
	14	5	giorno	6	7	8	9	10			
			15	16	17	18	19	20			
	DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2017										
	Comune						Provincia (sigla)	Codice comune	Fusione comuni		
	20						21	22	23		
	DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2018										
	Comune						Provincia (sigla)	Codice comune	Fusione comuni		
	24						25	26	27		

### casella 23: Fusione comuni.

Si compila se il Comune in cui il contribuente ha il domicilio è stato istituito per fusione e se questo Comune ha deliberato aliquote dell'addizionale comunale all'Irpef differenziate per ciascuno dei territori dei Comuni estinti, indicando il codice identificativo riferito al 2017,

e la casella 27 per il 2018.

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

Novità CU, SEZIONE DATI FISCALI,

ASSISTENZA FISCALE 730/2017 DICHIARANTE:

**La casella 54** ha cambiato di significato: da quest'anno va indicato il codice che identifica il 730 integrativo. va riportato il codice (1, 2 o 3) rilevabile dal 730/4 che identifica il motivo dell'integrazione effettuata.

**la nuova casella 55** va compilato in presenza di 730/4 rettificativo arrivato al sostituto che ha prestato assistenza fiscale. In particolare,

ASSISTENZA FISCALE  
730/2017  
DICHIARANTE

Esito 51	Assistenza fiscale diretta 52	Vedere istruzioni 53	Presenza 730/4 integrativo 54	Presenza 730/4 rettificativo 55
-------------	-------------------------------------	----------------------------	-------------------------------------	---------------------------------------

SALDO IRPEF 2016

Trattenuto

Rimborsato

non trattenuto

non rimborsato

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

Novità CU, SEZIONE DATI FISCALI,  
ASSISTENZA FISCALE:

**Le nuove caselle 101-102-165-301-302:** sono dedicate all'indicazione dell'imposta sostitutiva sui premi di risultato e sono state aggiornate le Annotazioni BR e GL.

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

ASSISTENZA FISCALE 730/2017 DICHIARANTE:

Caselle 101 e 102

IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO	
Trattenuto	non trattenuto
101 <input type="text"/>	102 <input type="text"/>

ASSISTENZA FISCALE 730/2017 CONIUGE:

Caselle 301 e 302

IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO	
Trattenuto	non trattenuto
301 <input type="text"/>	302 <input type="text"/>

Premi 2016

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

## SEZIONE ASSISTENZA FISCALE SOSPESA

**Novità è la Casella 165:** imposta sostitutiva

Relativa all'assistenza fiscale prestata, che non sono stati operati a seguito della sospensione avvenuta per eventi eccezionali.

ASSISTENZA  
FISCALE SOSPESA

161	Saldo Irpef	162	Addizionale regionale all'Irpef	163	Saldo addizionale comunale all'Irpef	164	Acconto tassazione separata	165	Imposta sostitutiva
166	Cedolare secca su locazioni	167	Contributo di solidarietà						

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

Novità CU, SEZIONE DATI FISCALI,

DETRAZIONI E CREDITI / CREDITO BONUS IRPEF:

La **nuova casella 398** va compilato solo nell'ipotesi di passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto e senza estinzione del precedente sostituto, se quest'ultimo ha recuperato il bonus.

Nella **casella 399** va riportato il codice fiscale del precedente sostituto

CREDITO BONUS IRPEF						
Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato	
391	392	393	394	395	396	
	Bonus non erogato	Bonus recuperato				Codice fiscale sostituto
397		398				399

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

Novità CU, SEZIONE DATI FISCALI,

ALTRI DATI:

Nella **nuova casella 460** va indicato l'importo delle pensioni al lordo della quota esente percepito dagli orfani residenti nel *comune di Campione d'Italia* e

Nella **nuova casella 461** l'importo di queste pensioni al lordo della quota esente percepito dagli orfani residenti in *altri comuni*.

Nella casella 460 bisogna riportare l'importo del reddito al lordo sia della quota esente di 6.700 euro, sia della eventuale quota esente di 1.000 euro. (Con riferimento alle pensioni a favore dei superstiti di assicurato e pensionato, limitatamente a quelle percepite dagli orfani, l'art. 1, comma 249 della legge 232 dell'11 dicembre 2016 ha previsto la loro concorrenza al reddito complessivo per l'importo eccedente euro 1.000.)

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

Novità CU, SEZIONE DATI FISCALI,  
DATI RELATIVI AI CONGUAGLI:

**Casella 537** “CAUSA”:

Introdotta nuovo codice 9: operazioni straordinarie con passaggio di dipendenti **SENZA** interruzione del rapporto di lavoro **SENZA** estinzione del precedente sostituto.

Modifica descrizione codice 1: operazioni straordinarie con passaggio di dipendenti **SENZA** interruzione del rapporto di lavoro **CON** estinzione del precedente sostituto.

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

PREMI DI RISULTATO:

A) PREMI ORDINARI: casella 1 o 2 e 578

B) PREMI DETASSATI

C) PREMI CONVERTITI IN WELFARE

WELFARE

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

## B) PREMI DETASSATI: caselle 572 e 576

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI						
Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva	
571	572	573	574	575	576	
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir				
577	578	579				
Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva	
581	582	583	584	585	586	
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir				
587	588	589				
PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI						
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva	Codice fiscale			Codice	
591	592	595			596	
Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	
597	598	599	600	601	602	

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

C) PREMI CONVERTITI IN WELFARE: caselle 573 (=583), 574 (=584), 575 (=585)

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI						
Codice 571	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572	Benefit 573	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 574	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 575	Imposta sostitutiva 576	
Imposta sostitutiva sospesa 577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 578	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 579				
Codice 581	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 582	Benefit 583	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 584	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 585	Imposta sostitutiva 586	
Imposta sostitutiva sospesa 587	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 588	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 589				
PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI						
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria 591	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva 592	Codice fiscale 595		Codice 596		
Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 597	Benefit 598	Imposta sostitutiva 599	Imposta sostitutiva sospesa 600	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 601	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 602	

Nelle **nuove caselle 574 e 584** va riportato l'importo della contribuzione. Tale importo è già indicato rispettivamente nei punti 573 e 583.

Se il benefit è costituito da contribuzione a enti o casse con fine solo assistenziale, bisogna riportare nelle caselle 575 e 585 l'importo della contribuzione. Tale importo è già indicato nei punti 573 e 583.

Nelle caselle 579 e 589 vanno indicate le somme e i valori che, per scelta del lavoratore, sono stati fruiti in sostituzione, in tutto o in parte del premio di risultato.

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

Esempio 1:

Premio € 1.000, il contribuente decide di destinare € 500 ad una forma pensionistica complementare e € 500 ad una forma di assistenza sanitaria.

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI	Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
	571	572	573	574	575	576
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir				
577	578	579				

Casella 571: Codice 1 nel caso in cui il limite previsto è di € 3.000 annui lordi.

Codice 2 nel caso in cui il limite previsto è di € 4.000 annui lordi, per le aziende che prevedono il coinvolgimento paritetico dei lavoratori nell'organizzazione del lavoro.

Casella 573: 1.000

Casella 574: 500

Casella 575: 500

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

Esempio 2:

CONGUAGLIO premi erogati da altro sostituto:

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI	Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
	571	572	573	574	575	576
		Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all' art. 51, comma 4 del Tuir			
		577	578	579		

Casella 1: € 5.000

Casella 571: 1 (codice, nel caso in cui il limite previsto è di € 3.000 annui lordi)

Casella 572: € 1.000

Casella 576: € 100

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

Esempio 3:

CONGUAGLIO premi erogati da altro sostituto

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI	Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
	571	572	573	574	575	576
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir				
577	578	579				

Casella 1: 8000

Casella 571: 1

Casella 572: 800

Casella 573: 200 (convertiti in welfare)

Casella 576: 80

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

PREMI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI:

Dalla Casella 591 alla Casella 602:

PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI					
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria 591		Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva 592		Codice fiscale 595	
Codice 596					
Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 597	Benefit 598	Imposta sostitutiva 599	Imposta sostitutiva sospesa 600	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 601	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 602

Casella 602: l'importo è compreso nelle caselle 538 (reddito congruato già compreso nella casella 1) e 539 (reddito congruato già compreso nella casella 2)

DATI RELATIVI  
AI CONGUAGLI

REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI				
Totale redditi congruati già compresi nel punto 1 531	Totale redditi congruati già compresi nel punto 2 532	Totale redditi congruati già compresi nel punto 3 533	Totale redditi congruati già compresi nel punto 4 534	Totale redditi congruati già compresi nel punto 5 535
Codice fiscale 536		Causa 537	Reddito congruato già compreso nel punto 1 538	Reddito congruato già compreso nel punto 2 539

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

Novità CU, SEZIONE DATI FISCALI,

CASI PARTICOLARI, OPERAZIONI STRAORDINARIE:

Nella **casella 611** va indicato il codice fiscale del sostituto estinto, se quest'ultimo ha effettuato il conguaglio, nel caso di estinzione del sostituto d'imposta e con prosecuzione dell'attività da parte di altro sostituto.

Nel caso di passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro e senza estinzione del sostituto cedente, quest'ultimo deve barrare la **casella 612**.

Il sostituto d'imposta che eroga compensi non aventi carattere fisso e continuativo, in base a quanto previsto dall'articolo 29, comma 2, del Dpr 600 del 1973, dovrà procedere all'invio di una CU ordinaria all'AdE, riportando tutti i dati relativi alle somme erogate e avendo cura di barrare anche la **nuova casella 613**.

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

## WELFARE

Novità CU, SEZIONE DATI FISCALI,

RIMBORSI DI BENI E SERVIZI NON SOGGETTI A TASSAZIONE – ART. 51 TUIR:

**Da quest'anno** sono previste due sezioni:

<<SEZIONE SOSTITUTO DICHIARANTE>>

Casella 701: anno nel quale è stata sostenuta la spesa rimborsata dal sostituto

Casella 702: codice in base all'onere detraibile rimborsato

Casella 703: codice in base all'onere deducibile

Casella 704: ammontare delle somme rimborsate inerenti il codice riportato nelle caselle 702 o 703

Casella 705: codice fiscale del soggetto al quale si riferisce la spesa rimborsata (diverso dal dipendente)

Casella 706: da valorizzare se la spesa è riferita al dipendente stesso (non si valorizza la casella 705)

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

Novità CU, SEZIONE DATI FISCALI,

RIMBORSI DI BENI E SERVIZI NON SOGGETTI A TASSAZIONE - ART. 51  
TUIR:

<<SEZIONE ALTRI SOSTITUTI>>

Nella **casella 707** va riportato il codice fiscale del precedente sostituto d'imposta che ha fatto il rimborso e

Nelle **caselle da 708 a 713** va esposto il dettaglio del rimborso effettuato. Con il nuovo codice CP, nelle annotazioni, il sostituto che rilascia la Cu conguagliante deve indicare i dati relativi ai rimborsi effettuati dai precedenti sostituti

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

RIMBORSI DI BENI E SERVIZI NON SOGGETTI A TASSAZIONE - ART. 51 TUIR				
SEZIONE SOSTITUTO DICHIARANTE	Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato
	701	702	703	704
	Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata		Spesa rimborsata riferita al dipendente	
	705		706	
SEZIONE ALTRI SOSTITUTI				
	Codice fiscale			
	707			
	Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato
	708	709	710	711
	Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata		Spesa rimborsata riferita al dipendente	
	712		713	

Esempio welfare:

sezione 1: spesa sostenuta per assistenza familiare di una persona non autosufficiente

Casella 701: 2017

Casella 702: 15 (codice onere detraibile)

Casella 704: € 1.000 (Rimborso tutto perché non ci sono limiti)

Casella 705: codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

RIMBORSI DI BENI E SERVIZI NON SOGGETTI A TASSAZIONE - ART. 51 TUIR	Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato
	701	702	703	704
SEZIONE SOSTITUTO DICHIARANTE	Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata		Spesa rimborsata riferita al dipendente	
	705		706	
SEZIONE ALTRI SOSTITUTI	Codice fiscale			
	707			
	Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato
708		709	710	711
	Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata		Spesa rimborsata riferita al dipendente	
	712		713	

Esempio welfare:

sezione 2: dalla casella 707 alla 713

Casella 707: codice fiscale del precedente sostituto d'imposta che ha proceduto al rimborso

Dalla casella 708 alla casella 713: il dettaglio del rimborso effettuato

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

Novità: applicare la cedolare secca anche alle **LOCAZIONI BREVI**, accompagnate da servizi accessori (fornitura di biancheria e pulizia dei locali), da parte delle agenzie e i gestori dei portali telematici fungono da sostituti d'imposta, applicano la cedolare secca

Per locazioni brevi si intendono i contratti di locazione di unità immobiliari a uso abitativo di durata non superiore a 30 giorni.

Sostituto d'imposta diverso

**Casella 1:** va riportato il numero complessivo dei contratti

**Casella 2:** va barrata la casella se si tratta di un contratto di locazione dell'intero immobile

(**casella 3:** se la locazione è parziale)

**Casella 4:** si compila se è previsto un periodo di locazione nel 2018

**Casella 5:** si indica la durata (in giorni) del contratto

# CERTIFICAZIONE UNICA 2018

Novità Redditi concernenti le **LOCAZIONI BREVI**:

Aliquota 21%

**nelle caselle da 6 a 13:** vanno inseriti i dati sull'indirizzo dell'immobile

**Casella 14:** indicare importo del corrispettivo

**Casella 15:** indicare importo ritenuta operata

**Casella 16:** barrare se il locatore non è il proprietario

# CERTIFICAZIONE UNICA AUTONOMI 2018

Nuova Sezione: DATI PREVIDENZIALI

DATI PREVIDENZIALI			
29	Codice fiscale Ente previdenziale	30 Denominazione Ente previdenziale	
32	Codice azienda	33 Categoria	
34	Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante	35 Contributi previdenziali a carico del percipiente	36 Altri contributi
37	Importo altri contributi	38 Contributi dovuti	39 Contributi versati



***GRAZIE.***