



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF027

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 13

OGGETTO	CERTIFICAZIONE UNICA 2017
RIFERIMENTI	PROVV. 16/01/2017; ART. 7-QUATER C. 14 E 15 DL 193/2016; ISTRUZIONI MINISTERIALI
CIRCOLARE DEL	13/02/2017

Sintesi: i sostituti d'imposta sono tenuti:

- entro il 7 marzo 2017: a trasmettere telematicamente i mod. CU ordinari relativi ai redditi di lavoro dipendente/assimilato, di lavoro autonomo ed ai redditi diversi per il periodo d'imposta 2016 (il modello relativo ai titolari di partita Iva scade, al contrario, al 31/07/2017, in corrispondenza al 770)
- entro il 31 marzo 2017 il mod. CU sintetico ai percipienti.

Di seguito si illustrano le principali novità del modello di Certificazione Unica 2017.

Con Provv. n. 10044/2017 è stato approvato il nuovo modello di Certificazione Unica da utilizzare per i redditi corrisposti nel 2016.

Premessa: il mod. CU si suddivide in due versioni:

- **Sintetica:** è una versione semplificata **da consegnare ai percipienti entro il 31/03/2017** (nuovo termine così differito rispetto al previgente 28/02 dall'art. 7-quater c. 14 e 15 DL 193/2016) o entro 12 giorni su richiesta degli stessi in caso di interruzione del rapporto di lavoro
- **Ordinaria:** versione completa di certificazione, **va trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro il 7/03/2017**. In relazione ai redditi che non possono essere dichiarati col mod. 730, i funzionari dell'Agenzia a Telefisco 2017 hanno ritenuto applicabile anche quest'anno il differimento al 31/07/2017 del termine per l'invio della relativa certificazione.

La legge di stabilità 2016 ha poi attribuito una **valenza dichiarativa al mod. CU**; i dati in esso contenuti non vanno più riepilogativi nel Mod. 770 (destinato ad accogliere i soli dati relativi alle ritenute operate ed ai relativi versamenti e compensazioni, oltre agli eventuali crediti realizzati).



FRONTESPIZIO

Nel Frontespizio è presente la **nuova casella "Eventi eccezionali"** per il sostituto d'imposta che si avvale della sospensione del termine di invio telematico prevista al verificarsi di eventi eccezionali.

TIPO DI
COMUNICAZIONE

Annullamento

Sostituzione

Eventi eccezionali

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

Nella casella devono essere indicati uno dei seguenti codici:

1	contribuenti vittime di richieste estorsive per i quali l'art. 20 c. 2 L. n. 44/1999 ha disposto la proroga di 3 anni dei termini di scadenza degli adempimenti fiscali ricadenti entro un anno dall'evento lesivo
3	soggetti aventi il domicilio fiscale/sede operativa alla data del 12/02/2011 nel comune di Lampedusa e Linosa interessati dall'emergenza umanitaria legata all'afflusso di migranti dal Nord Africa
6	contribuenti colpiti da altri eventi eccezionali (lo scorso anno, il codice residuale era il 5).

QUADRO CT

Nel quadro CT i sostituti segnalano all'Agenzia Entrate la **sede telematica dove ricevere i flussi con i dati dei modelli 730-4**.

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



Nota: prima dell'introduzione del modello CU si utilizzava il modello "Comunicazione per la ricezione dei dati dei 730-4", il cui termine di presentazione scadeva il 31.3 di ogni anno.

Il quadro CT:

a) va presentato: dai sostituti d'imposta che:

- **non hanno presentato**, dal 2011, il **mod. CSO** ("Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate") **ovvero il quadro CT con la Certificazione Unica 2015 o con la Certificazione Unica 2016;**
- **trasmettono almeno una Certificazione di redditi di lavoro dipendente e assimilato;**

entro il 7 marzo 2017 unitamente alla Certificazione Unica 2017

b) non va compilato:

- dai sostituti che intendono **variare i dati comunicati in precedenza** (le variazioni - es: sede Entratel/indicazione dell'intermediario - devono essere, infatti, comunicate con detto mod. CSO)
- se la Certificazione Unica è trasmessa **per annullarne o sostituirla con una precedente**
- se la certificazione contiene **esclusivamente certificazioni di lavoro autonomo**.

DATI ANAGRAFICI

Per quanto riguarda la sezione Dati anagrafici si segnalano le seguenti novità:

DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCEPTORE DELLE SOMME	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2		Nome 3	
	Sesso (M o F) 4	Data di nascita 5 giorno mese anno	Comune (o Stato estero) di nascita 6		Provincia di nascita (sigla) 7	Categorie particolari 8
					Eventi eccezionali 9	Casi di esclusione dalla precompilata 10

- campo 8 “Categorie particolari” di percipienti:** è stato inserito il **nuovo codice Z3** per i redditi percepiti dai **soci di cooperative artigiane** (che percepiscono redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente)

TABELLA D - CATEGORIE PARTICOLARI

CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
A	Pensionati	T	Percipienti indennità, comunque denominata, erogata per la carica elettiva di cui all'art. 114 della Costituzione (indennità per i consiglieri regionali, provinciali, comunali e per i sindaci)
B	Pensionati da casellario pensionistico		
...			
Q	Ministri del culto (art. 50, comma 1, lett. d), del Tuir)	Z2	Ex coniuge (in caso di procedura di pignoramento presso terzi)
R	Medici che svolgono attività libero-professionale intramuraria (art. 50, comma 1, lett. e), del Tuir)	Z3	soci di cooperative artigiane
S	Percipienti indennità, gettoni di presenza e altri compensi corrisposti dallo Stato, dalle Regioni, dalla Provincia e dai Comuni per l'esercizio di pubbliche funzioni, membri delle Commissioni tributarie, giudici di pace e esperti del tribunale di sorveglianza (art. 50, comma 1, lett. f), del Tuir)		

- campo 9 “Eventi eccezionali”:** oltre ai codici già visti in precedenza per la compilazione del frontespizio, sono stati istituiti i nuovi codici:
 - 2 per i soggetti colpiti dagli **eventi sismici del 24/08/2016**
 - 4 per i soggetti colpiti dagli **eventi sismici del mese di ottobre 2016**
 verificatisi nei territori delle Regioni Abruzzo, Lazio, Marche e Umbria per i quali opera la sospensione dei versamenti e degli adempimenti tributari.
- campo 10 “Casi di esclusione dalla precompilata”:** non è più richiesto il codice 2 in caso di **sostituto d'imposta non estinto** a seguito di **operazione straordinaria** tenuto a trasmettere i dati fiscali in relazione ai **lavoratori “ceduti” ad altro sostituto d'imposta**
- sottosezione “Domicilio fiscale all'1/1/2017”:** è stato inserito il **nuovo campo 26 “Fusione Comune”** nel caso in cui il Comune in cui il contribuente risiede sia stato istituito per fusione tra Comuni preesistenti (avvenuta nel corso del 2016) e tale Comune abbia deliberato aliquote di addizionale comunale all'IRPEF differenziate per ciascuno dei territori dei Comuni estinti. In tale campo andrà indicato l'apposito codice identificativo del territorio riportato nella tabella denominata *“Elenco comuni istituiti per fusione nel corso del 2016 e che hanno adottato aliquote dell'addizionale comunale differenziate”* riportata in Appendice del Modello 730/2017.

DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2017			
Comune 23	Provincia (sigla) 24	Codice comune 25	Fusione comuni 26

- sezione **“Riservato ai percipienti esteri”:** compilata nell'ipotesi in cui il percipiente, lavoratore dipendente o lavoratore autonomo, **sia un non residente**.



Nota: l'anno scorso la sezione andava compilata solo nel caso di percipiente di redditi di lavoro autonomo, provvigioni o altri redditi. Solo i campi 43 (*non residenti Schumacker*) e 44 (*Codice Stato estero*) andavano compilati anche con riferimento a soggetti non residenti percettori di redditi di lavoro dipendente e assimilato.

CERTIFICAZIONE DI LAVORO DIPENDENTE

Come in passato, la sezione si presenta **suddivisa in due parti:**

- ➔ dati **fiscali**
- ➔ dati **previdenziali e assistenziali**.

Dati Fiscali: vanno indicati i **dati relativi alle somme/valori, corrisposti nel 2016**, assoggettati a tassazione ordinaria, a ritenuta a titolo d'imposta, a imposta sostitutiva, a tassazione separata.

Da quest'anno nei campi in cui vengono indicati importi relativi a tributi quali IRPEF, addizionale all'IRPEF regionale e comunale, imposte sostitutive ecc., si riportano i relativi codici tributo utilizzati dal sostituto d'imposta sul Mod. F24 per il versamento delle ritenute e delle trattenute effettuate.

REDDITI

Sono indicate le **informazioni che permettono di ricostruire il reddito del percipiente**, e le informazioni relative alla durata del rapporto di lavoro.

DEI REDDITI		Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		RAPPORTO DI LAVORO			
Assegni periodici corrisposti dal coniuge	Lavoro dipendente	Pensione		Data di inizio	Data di cessazione	In forza al 31/12	Periodi particolari
5	6	7		giorno mese anno	giorno mese anno	10	11
REDDITI							

Per quanto riguarda i **redditi di lavoro dipendente** ed assimilati per i quali è possibile fruire della detrazione di cui all'articolo 13, comma 1 del TUIR, derivanti da rapporti di lavoro a tempo indeterminato ovvero determinato, indicati ai campi 1 e 2, si segnala che **trovano indicazione tra essi anche:**

- **(dal 2016) i compensi percepiti dai soci di cooperative artigiane** che con le stesse hanno un rapporto di lavoro autonomo (ai fini fiscali ritraggono redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente)
- **i redditi percepiti dai c.d. "lavoratori impatriati"** che usufruiscono del regime fiscale agevolato previsto dall'articolo 16 D.Lgs n. 147/2015 (il reddito di lavoro dipendente prodotto in Italia da lavoratori che trasferiscono la residenza nel territorio dello Stato concorre alla formazione del reddito complessivo limitatamente al 70% del suo ammontare).

Sezione "Rapporto di lavoro": in corrispondenza del campo 11 "Periodi particolari" sono stati introdotti due nuovi codici:

- **3:** nel caso di durata del periodo di lavoro inferiore ai giorni per i quali sono previste le detrazioni
- **4:** in tutti gli altri casi di non coincidenza fra numero di giorni per i quali spettano le detrazioni e il periodo del rapporto di lavoro.

ONERI DETRAIBILI E DEDUCIBILI

Per tenere conto delle novità introdotte nel 2016, **nella sezione Oneri detraibili è stato implementato l'elenco degli oneri** per i quali spetta la detrazione d'imposta del 19%, riportato nella Tabella A allegata alle istruzioni alla compilazione della CU.

ONERI DETRAIBILI					
Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
341	342	343	344	345	346
347	348	349	350	351	352

In particolare sono stati introdotti i codici:

- **38** "Premi per assicurazioni per tutela delle persone con disabilità grave"
- **39** "Premi per assicurazioni contro il rischio di non autosufficienza" nel compimento degli atti quotidiani, che sostituisce il codice 37 (CU 2016).



Nota: l'art. 5 L. n. 112/2016 ha previsto che, a partire dal periodo d'imposta 2016, il limite detraibile per premi di assicurazione rischio morte può essere innalzato da €. 530,00 ad €. 750,00 quando il contratto è stipulato ai fini di tutelare le persone con disabilità grave.

TABELLA A - ONERI PER I QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 19%

CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
1	Spese sanitarie	21	Erogazioni liberali alle società ed associazioni sportive dilettantistiche
2	Spese sanitarie per familiari non a carico	22	Erogazioni liberali alle società di mutuo soccorso
...			
16	Spese per attività sportive per ragazzi (palestre, piscine ed altre strutture sportive)	38	Premi relativi alle assicurazioni finalizzate alla tutela delle persone con disabilità grave
17	Spese per intermediazione immobiliare	39	Premi per assicurazioni per rischio di non autosufficienza
18	Spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede	99	Altri oneri detraibili
20	Erogazioni liberali a favore delle popolazioni colpite da calamità pubbliche o eventi straordinari		

Sezione "Oneri deducibili": vanno indicati gli oneri deducibili di cui all'art. 10 TUIR, che, sebbene deducibili, non hanno ridotto l'imponibile fiscale nel periodo d'imposta, nonché la contribuzione versata ad Enti e Casse aventi esclusivamente fini assistenziali.



Nota: dall'anno scorso il sostituto è tenuto ad esplicitare nella sottosezione "Oneri deducibili" (campi da 432 a 437) - anziché nelle Annotazioni- il dettaglio di ogni singolo onere considerato.

ONERI DEDUCIBILI

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

La novità di quest'anno è che **gli oneri ora contraddistinti con il codice 21, lo scorso anno erano contraddistinti dal codice 11 (ora soppresso).**

TABELLA L - ONERI DEDUCIBILI

CODICE	DESCRIZIONE
1	Contributi previdenziali e assistenziali versati in ottemperanza a disposizioni di legge, nonché i contributi volontari versati alla gestione della forma pensionistica obbligatoria di appartenenza
2	Assegni periodici corrisposti ai coniuge
4	Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose
5	Spese mediche e di assistenza specifica per persone con disabilità
6	Contributi versati ai fondi integrativi al Servizio sanitario nazionale
7	Contributi, donazioni e le oblazioni erogate alle organizzazioni non governative (ONG) riconosciute idonee, che operano nel campo della cooperazione con i Paesi in via di sviluppo; erogazioni liberali in denaro o in natura a favore di organizzazioni non lucrative di utilità sociale, di associazioni di promozione sociale e di alcune fondazioni e associazioni riconosciute
9	Erogazioni liberali in denaro a favore di enti universitari, di ricerca pubblica e di quelli vigilati nonché degli enti parco regionali e nazionali
10	Somme che in precedenti periodi d'imposta sono state assoggettate a tassazione, anche separata, e che nel 2016 sono state restituite al soggetto erogatore
21	Assegni periodici corrisposti in forza di testamento o donazione modale e nella misura in cui risultano da provvedimenti dell'autorità giudiziaria, gli assegni alimentari corrisposti ai familiari indicati nell'art. 433 del c.c.
21	Canoni, livelli, censi e altri oneri gravanti sui redditi degli immobili che concorrono a formare il reddito complessivo, compresi i contributi ai consorzi obbligatori per legge o in dipendenza di provvedimenti della Pubblica Amministrazione
21	Indennità per perdita dell'avviamento corrisposte per disposizione di legge al conduttore in caso di cessazione della locazione di immobili urbani adibiti per usi diversi da quello di abitazione
21	Erogazioni liberali per oneri difensivi dei soggetti che fruiscono del patrocinio a spese dello Stato
21	Somme corrisposte ai dipendenti chiamati ad adempiere funzioni presso gli uffici elettorali in ottemperanza alla legge
21	Il 50% delle spese sostenute dai genitori adottivi per l'espletamento della procedura di adozione di minori stranieri

ALTRI DATI

Riguardo alla sezione "Altri dati" si segnalano le seguenti novità:

- **sottosezione "Bonus e stock option":** vi è il nuovo campo 472 dove vanno indicate le ritenute effettuate dal sostituto d'imposta in presenza di remunerazioni del settore finanziario erogate sotto forma di bonus o stock option che eccedono la parte fissa della retribuzione

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

- **sottosezione “Redditi esenti”**: è presente il **nuovo codice 5** da inserire nel **campo 468** per indicare le somme corrisposte ai lavoratori c.d. **impatriati** per i quali l'articolo 16 D.Lgs n. 147/2015 stabilisce l'abbattimento della base imponibile **nella misura del 30%**.

Nel punto 469 va indicato il 30% dell'ammontare erogato, esente da Irpef.

Ove il sostituto d'imposta non abbia tenuto conto dell'abbattimento dell'imponibile del 30%, nel campo Annotazioni deve essere data indicazione delle somme che non hanno fruito dell'abbattimento (utilizzando il codice BD - Tabella C), in modo da consentire al percipiente di fruire dell'agevolazione in sede di dichiarazione dei redditi.

ALTRI DATI		CONTRIBUTO DI SOLIDARIETÀ		CONTRIBUTO TRATTAMENTI PENSIONISTICI		REDDITO FRONTALIERI	
Trattenuto	Sospeso	Reddito netto	Trattenuto	Con contratto a tempo indeterminato	Con contratto a tempo determinato		
451	452	453	454	455	456		
CAMPIONE D'ITALIA							
Lavoro dipendente contratto tempo indeterminato	Lavoro dipendente contratto tempo determinato	Pensione	Numero giorni marittimi	Altri redditi	Abitazione principale		
457	458	459	460	461	462		
Periodo di pensione	REDDITI ESENTI		BONUS E STOCK OPTION				
465	codice	ammontare	codice	ammontare	anno	ecedenza	ritenute
	466	467	468	469	470	471	472
INCAPACITÀ IN SEDE DI CONGUAGLIO							
Irpef da trattenere dal sostituto successivamente al 28 febbraio	Irpef trattenuto dal sostituto successivamente al 28 febbraio 2016	Irpef da versare all'erario da parte del dipendente	Applicazione maggiore ritenuta	Casi particolari	Quota TFR		
473	474	475	476	477	478		

COMPENSI RELATIVI AGLI ANNI PRECEDENTI

Nel mod. CU 2017 sono previste particolari istruzioni nel caso di **emolumenti arretrati di redditi di lavoro dipendente**, equiparati ed assimilati, **relativi agli anni precedenti**, che siano **totalmente o parzialmente esentati da imposizione**.

COMPENSI RELATIVI AGLI ANNI PRECEDENTI			
COMPENSI RELATIVI AGLI ANNI PRECEDENTI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA (da non indicare nella dichiarazione dei redditi)			
Totale compensi arretrati per i quali è possibile fruire delle detrazioni	Totale compensi arretrati per i quali non è possibile fruire delle detrazioni	Totale ritenute operate	Totale ritenute sospese
511	512	513	514
Anno apertura successione	Compensi arretrati per i quali è possibile fruire delle detrazioni	Compensi arretrati per i quali non è possibile fruire delle detrazioni	Ritenute operate
515	516	517	518
Ritenute sospese	Detrazioni (Art. 21, comma 4, del TUIR)	Periodo d'imposta	Codice fiscale del sostituto
519	520	521	522

In particolare:

- **al campo 511** “Totale compensi arretrati per i quali è possibile fruire delle detrazioni” e **512** “Totale compensi arretrati per i quali non è possibile fruire delle detrazioni” deve essere riportato l'**ammontare dei redditi assoggettati a tassazione**;
- **nella sezione Annotazioni** della CU sintetica, utilizzando il **nuovo codice CM**, deve essere indicato l'**importo del reddito non assoggettato a tassazione**.

DATI RELATIVI AI CONGUAGLI

Nella sezione è stato introdotto il **codice 8** da indicare al **campo 537 “Causa”**, per individuare il conguaglio effettuato, nelle ipotesi stabilite dall'art. 29 c. 2 DPR 600/73.

DATI RELATIVI
AI CONGUAGLI

REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI				
Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 1	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 2	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 3	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 4	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 5
531	532	533	534	535
Codice fiscale		Causa	Reddito conguagliato già compreso nel punto 1	Reddito conguagliato già compreso nel punto 2
		537	538	539
Reddito conguagliato già compreso nel punto 3	Reddito conguagliato già compreso nel punto 4	Reddito conguagliato già compreso nel punto 5	Ritenute	
540	541	542	543	

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it



Nota: tale norma, riferita alle Amministrazioni dello Stato, stabilisce che i soggetti e gli altri organi che corrispondono compensi e retribuzioni non aventi carattere fisso e continuativo, devono comunicare agli uffici che effettuano il pagamento di emolumenti aventi carattere fisso e continuativo, l'ammontare delle somme corrisposte, l'importo degli eventuali contributi previdenziali e assistenziali, compresi quelli a carico del datore di lavoro e le ritenute effettuate.

TABELLA N - CAUSA CONGUAGLIO			
CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
1	Operazioni straordinarie con passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro indipendentemente dall'estinzione del precedente sostituto	6	Redditi corrisposti da altri soggetti e dei quali il dipendente ha chiesto di tenere conto nelle operazioni di conguaglio
2	Successioni con prosecuzione dell'attività da parte dell'erede	8	Compensi non aventi carattere fisso e continuativo conguagliati a seguito di comunicazione effettuata in base a quanto stabilito dal comma 2 articolo 29 del D.P.R. n. 600/1973
3	Indennità erogate dall'INAIL	11	Altro
4	Indennità erogate dall'INPS		
5	Redditi corrisposti da altri soggetti e comunicati dall'erogante al sostituto d'imposta (ad esempio, compensi in natura)		

PREMI RISULTATO

La sezione, **di nuova istituzione**, ed è destinata ad accogliere i **dati relativi a premi di risultato** e gli eventuali benefit fruiti dal lavoratore in sostituzione dei predetti premi.

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO		PREMI DI RISULTATO ASSOGGETTATI AD IMPOSTA SOSTITUTIVA										Benefit		Imposta sostitutiva		Imposta sostitutiva sospesa		PREMI DI RISULTATO ASSOGGETTATI A TASSAZIONE ORDINARIA	
Codice		571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582						
Codice		577	578	579	580	581	582												
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							
583				584				585				586							
PREMI DI RISULTATO ASSOGGETTATI AD IMPOSTA SOSTITUTIVA		Benefit		Imposta sostitutiva		Imposta sostitutiva sospesa		PREMI DI RISULTATO ASSOGGETTATI A TASSAZIONE ORDINARIA											
587		588		589		590		591											



La Legge di Stabilità 2016 ha **reintrodotta** il sistema di **tassazione agevolata** che consente di applicare sui **premi risultato** un'imposta sostitutiva di Irpef/relative addizionali, **pari al 10%**.

L'agevolazione

- è stata estesa anche alla partecipazione agli utili dell'impresa da parte dei lavoratori ed è stata prevista, inoltre, la possibilità per i lavoratori di ricevere i premi sotto forma di benefit detassati
- riguarda i titolari di lavoro dipendente, del settore privato, che nell'anno precedente hanno realizzato un reddito ≤ €. 50.000
- si applica entro il limite massimo di €. 2.000 (aumentabile ad €. 2.500 per le aziende che prevedono il coinvolgimento paritetico di lavoratori nell'organizzazione del lavoro).

CASI PARTICOLARI OPERAZIONI STRAORDINARIE

La sezione "Casi particolari operazioni straordinarie" va così compilata:

- **al campo 601** va indicato il codice fiscale del soggetto estinto;
- **il campo 602** va barrato dal cedente che ha trasferito i propri lavoratori dipendenti, senza effettuare il conguaglio, nelle ipotesi di operazioni societarie che non determinano l'estinzione del cedente.

CASI PARTICOLARI
OPERAZIONI STRAORDINARIE

Codice fiscale
601

Vedere istruzioni
602

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

Nota: se, in seguito ad un passaggio di dipendenti

a) non si verifica l'estinzione del dante causa: quest'ultimo, in relazione ai dipendenti passati: deve trasmettere il mod. CU 2017 (il mod. CU sintetico certifica i soli dati previdenziali registrati nel proprio periodo di operatività) deve barrare il campo 602 della parte Dati Fiscali, sezione "Casi particolari operazioni straordinarie".

Diversamente dall'anno scorso, in questa fattispecie il sostituto cedente non deve più indicare il codice 2 al campo 10 "Casi di esclusione dalla precompilata" della sezione Dati anagrafici.

b) si verifica l'estinzione del dante causa a causa di procedure concorsuali: il **curatore fallimentare** o il commissario liquidatore, nel caso in cui ci siano compensi erogati direttamente da essi, **sono tenuti a trasmettere un'unica certificazione** per ciascun percipiente.

Quest'anno i redditi erogati da parte del curatore fallimentare o commissario liquidatore, devono essere evidenziati nella sezione "Dati relativi ai conguagli" riportando al campo 536 il codice fiscale del curatore fallimentare o commissario liquidatore.

DATI RELATIVI AL CONIUGE E AI FAMILIARI A CARICO

Nella sezione "dati relativi al coniuge e ai familiari a carico", da compilare in caso di erogazione di redditi di lavoro dipendente e assimilati, devono essere indicati i dati relativi ai familiari che nel 2016 sono stati fiscalmente a carico del sostituto.

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

Quest'anno, diversamente dall'anno scorso, **non è più obbligatorio inserire il codice fiscale del coniuge non fiscalmente a carico.**

RIMBORSI DI BENI E SERVIZI NON SOGGETTI A TASSAZIONE

La sezione "rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione" è nuova e serve a monitorare, da parte dell'Amministrazione finanziaria, l'eventuale rimborso al lavoratore, da parte del datore di lavoro, di spese come quelle per l'istruzione universitaria, per addetti all'assistenza personale nei casi di non autosufficienza.

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	

In particolare:

- al campo **701** va indicato l'anno in cui è stata sostenuta la spesa rimborsata dal sostituto;
- al campo **702** uno dei seguenti codici relativi all'onere detraibile rimborsato:
 - 12 spese per istruzione diversa da quella universitaria
 - 13 spese di istruzione universitaria

- **15** spese sostenute per addetti all'assistenza personale nei casi di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana
- **30** spese sostenute per servizi di interpretariato dai soggetti ritenuti sordi
- **33** spese per asili nido
- al **campo 703** va indicato il codice 3 se il rimborso è relativo ai contributi previdenziali e assistenziali versati per gli addetti all'assistenza personale dei familiari anziani o non autosufficienti
- al **campo 704** va inserito l'ammontare delle somme rimborsate inerenti il codice riportato nel campo 702 o 703
- al **campo 705** va indicato il codice fiscale del soggetto, diverso dal dipendente, al quale si riferisce la spesa rimborsata (il figlio studente, il genitore non autosufficiente, ecc.)
- il **campo 706** va valorizzato qualora la spesa sia riferita al dipendente stesso. In tale ipotesi, il campo 705 non deve essere compilato.

SPESE PIGNORAMENTO TERZI

Nella sezione "Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi" il **soggetto erogatore** delle somme **deve compilare i dati delle somme liquidate** a seguito di procedure di pignoramento presso terzi (art. 21 c. 15 L. n. 449/97), indicando in particolare:

- al **campo 101** il codice fiscale del debitore principale;
- al **campo 102** le somme erogate al creditore pignoratizio sulle quali è stata operata la relativa ritenuta a titolo d'acconto nella misura del 20%;
- al **campo 103** l'importo delle ritenute a titolo d'acconto nella misura del 20% effettuate;
- al nuovo **campo 104** le somme erogate che non sono state assoggettate a ritenuta alla fonte. Il campo sostituisce quello dell'anno scorso, denominato "Ritenute non operate".

NEW

NOVITA': se il creditore pignoratizio è una persona giuridica, l'indicazione delle somme erogate va riportata a Sez. II del quadro SY del Mod. 770/2017 – riservata al soggetto erogatore delle somme.

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

TFR E ALTRE INDENNITA'

Nella sezione "Trattamento di fine rapporto, indennità equipollenti, altre indennità e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata" è stata **inserita la casella 920** in cui va indicata l'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni sul TFR maturate in ciascun anno (art. 11 c. 3 D.lgs. 47/2000).

ART. 2122 CODICE CIVILE		
Codice fiscale del dipendente deceduto 914	Codice fiscale dell'avente diritto 915	Quota spettante per le indennità erogate 916
<div style="border: 2px solid red; padding: 5px;"> Imposta sostitutiva sulle rivalutazioni sul TFR 920 </div>		

In particolare deve essere indicato l'importo dell'imposta sostitutiva versata in acconto entro il 16 dicembre e l'importo dell'imposta sostitutiva versata a saldo entro il 16 febbraio dell'anno successivo a quello in cui le rivalutazioni sono maturate.



Nota: il punto 920 va compilato, anche nel caso di cessazione del rapporto di lavoro, indipendentemente dall'erogazione di somme da indicare a campo 801 "Indennità, acconti, anticipazioni erogate nell'anno". In caso di erogazione di TFR o altre somme ex art. 2122 CC o leggi speciali (es.: prestazioni in forma di capitale), in caso di eredità, nonché di erogazione di somme a favore dell'ex coniuge ex art. 12-bis L. n. 898/1970, il campo va compilato relativamente alla certificazione intestata a ciascun avente diritto/erede.

DATI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI

La sezione "Dati previdenziali ed assistenziali" è suddivisa in queste sezioni:

- 1 **INPS - Lavoratori subordinati:** che è **rimasta pressoché invariata** rispetto allo scorso anno
- 2 **INPS - Lavoratori subordinati - Gestione dipendenti pubblici:** che è stata **rinumerata e implementata** in modo da poter dare evidenza della quota di contributi a carico lavoratore e dei dati previdenziali riconducibili all'ENPDEP e all'ENAM (fino all'anno scorso inseriti in un unico campo che aveva la duplice denominazione);

SEZIONE 2
NPS LAVORATORI
SUBORDINATI GESTIONE
DIPENDENTI PUBBLICI

Codice fiscale Amministrazione/Azienda		Progressivo Azienda	Codice identificativo attribuito da SPT del MEF	Gestione						Anno di riferimento
9		10	11	Pens.	Prev.	Cred.	Enpdep	Enam	17	
18		19	20	21	22	23	24	25	26	
Imponibile pensionistico		Contributi pensionistici dovuti	Contributi pensionistici a carico lavoratore trattenuti	Imponibili TFS		Contributi TFS				
23		24	25	26		27				
Contributi TFS a carico lavoratore trattenuti		Imponibile TFR	Contributi TFR dovuti	Imponibile Gestione Credito		Contributo Gestione Credito dovuti				
28		29	30	31		32				
Contributi Gestione credito trattenuti a carico del lavoratore		Imponibile ENPDEP	Contributi ENPDEP dovuti	Contributi ENPDEP a carico del lavoratore trattenuti		Imponibile ENAM				
33		34	35	36		37				
Contributi ENAM dovuti		Contributi ENAM trattenuti a carico del lavoratore	MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens							
38		39	Tutti con l'esclusione di							
40		41	Tutti							
42		43	G F M A M G L A S O N D							
44		45	46							
Codice fiscale soggetto denuncia		Periodi retributivi soggetto denuncia						Codice fiscale conguaglio		
47		48						49		
Imponibile conguaglio		50						51		
52		53						54		
55		56						57		
58		59						60		
61		62						63		
64		65						66		
67		68						69		
70		71						72		
73		74						75		
76		77						78		
79		80						81		
82		83						84		
85		86						87		
88		89						90		
91		92						93		
94		95						96		
97		98						99		
100		101						102		
103		104						105		
106		107						108		
109		110						111		
112		113						114		
115		116						117		
118		119						120		
121		122						123		
124		125						126		
127		128						129		
130		131						132		
133		134						135		
136		137						138		
139		140						141		
142		143						144		
145		146						147		
148		149						150		
151		152						153		
154		155						156		
157		158						159		
160		161						162		
163		164						165		
166		167						168		
169		170						171		
172		173						174		
175		176						177		
178		179						180		
181		182						183		
184		185						186		
187		188						189		
190		191						192		
193		194						195		
196		197						198		
199		200						201		
202		203						204		
205		206						207		
208		209						210		
211		212						213		
214		215						216		
217		218						219		
220		221						222		
223		224						225		
226		227						228		
229		230						231		
232		233						234		
235		236						237		
238		239						240		
241		242						243		
244		245						246		
247		248						249		
250		251						252		
253		254						255		
256		257						258		
259		260						261		
262		263						264		
265		266						267		
268		269						270		
271		272						273		
274		275						276		
277		278						279		
280		281						282		
283		284						285		
286		287						288		
289		290						291		
292		293						294		
295		296						297		
298		299						300		
301		302						303		
304		305						306		
307		308						309		
310		311						312		
313		314						315		
316		317						318		
319		320						321		
322		323						324		
325		326						327		
328		329						330		
331		332						333		
334		335						336		
337		338						339		
340		341						342		
343		344						345		
346		347						348		
349		350						351		
352		353						354		
355		356						357		
358		359						360		
361		362						363		
364		365						366		
367		368						369		
370		371						372		
373		374						375		
376		377						378		
379		380						381		
382		383						384		
385		386						387		
388		389						390		
391		392						393		
394		395						396		
397		398						399		
400		401						402		
403		404						405		
406		407						408		
409		410						411		
412		413						414		
415		416						417		
418		419						420		
421		422						423		
424		425						426		
427		428						429		
430		431						432		
433		434						435		
436		437						438		
439		440						441		
442		443						444		
445		446						447		
448		449						450		
451		452						453		
454		455						456		
457		458						459		
460		461						462		
463		464						465		
466		467						468		
469		470						471		
472		473						474		
475		476						477		
478		479						480		
481		482						483		
484		485						486		
487		488						489		
490		491						492		
493		494						495		
496		497						498		
499		500						501		
502		503						504		
505		506						507		
508		509						510		
511		512						513		
514		515						516		
517		518						519		
520		521						522		
523		524						525		
526		527						528		
529		530						531		
532		533						534		
535		536						537		
538		539						540		
541		542						543		
544		545						546		
547		548						549		
550		551						552		
553		554						555		
556		557						558		
559		560						561		
562		563						564		
565		566						567		
568		569						570		
571		572						573		
574		575						576		
577		578						579		
580		581						582		
583		584						585		
586		587						588		
589		590						591		
592		593						594		
595		596						597		
598		599						600		
601		602						603		
604		605						606		
607		608						609		
610		611						612		
613		614						615		
616		617						618		
619		620						621		
622		623						624		
625		626						627		
628		629						630		
631		632						633		
634		635						636		
637		638						639		
640		641						642		
643		644						645		
646		647						648		
649		650						651		
652		653						654		
655		656						657		
658		659						660		
661		662						663		
664		665						666		
667		668						669		
670		671						672		
673		674						675		
676		677						678		
679		680						681		
682		683						684		
685		686						687		
688		689						690		
691		692						693		
694		695						696		
697		698						699		
700		701						702		
703		704						705		
706		707						708		
709		710						711		
712		713						714		
715		716						717		
718		719						720		
721		722						723		
724		725						726		
727		728						729		
730		731						732		
733		734						735		
736		737						738		
739		740						741		
742		743						744		
745		746						747		
748		749						750		
751		752						753		
754		755						756		
757		758						759		
760		761						762		
763		764						765		
766		767						768		
769		770						771		
772		773						774		
775		776						777		
778		779						780		
781		782						783		
784		785						786		
787		788						789		
790		791						792		
793		794						795		
796		797						798		
799		800						801		
802		803						804		
805		806						807		
808		809						810		
811		812						813		
814		815						816		
817		818						819		
820		821						822		
823		824						825		
826		827						828		
829		830						831		
832		833						834		
835		836						837		
838		839						840		
841		842						843		
844		845						846		
847		848						849		

CERTIFICAZIONI DI LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

La Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, presenta le seguenti novità:

- **sezione “Tipologia reddituale”**: al **campo 1** va indicata la causale che individua la tipologia di pagamento effettuato; **da quest'anno** le tipologie sono state **divise in due elenchi**:
 1. **primo elenco**: individua le tipologie reddituali che possono essere indicate nel Mod. 730
 2. **secondo elenco**: individua le tipologie reddituali che possono essere dichiarate **soltanto con il Mod. Redditi 2017 PF**

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale

PRIMO ELENCO MODELLO 730/REDDITI PF 2017

B	Utilizzazione economica, da parte dell'autore o dell'inventore, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule o informazioni relativi a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico
C	Utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza, quando l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro
D	Utili spettanti ai soci promotori e ai soci fondatori delle società di capitali
E	Levata di protesti cambiari da parte dei segretari comunali
L	Utilizzazione economica, da parte di soggetto diverso dall'autore o dall'inventore, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relative a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico
L1	Utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relative ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico percepiti da soggetti che abbiano acquisito a titolo oneroso i diritti alla loro utilizzazione
M	Prestazioni di lavoro autonomo non abituale
M1	Obblighi di fare, non fare o permettere
M2	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente per le quali sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione Separata ENPAPI.
N	Indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati: <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 e di cori, bande e filodrammatiche da parte del direttore e dei collaboratori tecnici;
O	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente, obblighi di fare, di non fare o permettere, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata INPS
O1	Obblighi di fare, di non fare o permettere per i quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione separata INPS (Circolare INPS n. 104/2001). Il codice riguarda i soggetti che, avendo compiuto 65 anni di età tra il 1996 ed il 2001, si sono cancellati dalla Gestione separata Inps.
V1	Attività commerciali non esercitate abitualmente (ad esempio, provvigioni corrisposte per prestazioni occasionali da agente o rappresentante di commercio, mediatore, procacciatore d'affari o incaricato per le vendite a domicilio).
V2	Redditi derivanti dalle prestazioni non esercitate abitualmente rese dagli incaricati alla vendita diretta a domicilio

SECONDO ELENCO - MODELLO REDDITI PF 2017

A	Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale
G	Indennità corrisposte per la cessazione di attività sportiva professionale
H	Indennità corrisposte per la cessazione dei rapporti di agenzia delle persone fisiche e delle società di persone, con esclusione delle somme maturate entro il 31.12.2003, già imputate per competenza e tassate come reddito d'impresa
I	Indennità corrisposte per la cessazione da funzioni notarili
P	Compensi corrisposti a soggetti non residenti privi di stabile organizzazione per l'uso o la concessione in uso di attrezzature industriali, commerciali o scientifiche che si trovano nel territorio dello Stato ecc ...
Q	Provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio monomandatario
R	Provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio plurimandatario
S	Provvigioni corrisposte a commissionario
T	Provvigioni corrisposte a mediatore
U	Provvigioni corrisposte a procacciatore di affari
V	Provvigioni corrisposte a incaricato per le vendite a domicilio; provvigioni corrisposte a incaricato per la vendita porta a porta e per la vendita ambulante di giornali quotidiani e periodici
V2	Redditi derivanti dalle prestazioni non esercitate abitualmente rese dagli incaricati alla vendita diretta a domicilio
W	Corrispettivi erogati dal condominio per prestazioni relative a contratti d'appalto, d'opera e/o servizi per i quali è operata la ritenuta d'acconto del 4% ex art. 25-ter, DPR n. 600/73.
X	Canoni corrisposti nel 2004 da società o enti residenti ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, comma 1, lett. a) e b) del D.P.R. 600/73, a società stabili organizzazioni di società, situate in altro stato membro dell'Unione Europea in presenza dei requisiti di cui al citato art. 26-quater, del D.P.R. 600/73, per i quali è stato effettuato, nell'anno 2006, il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 30 maggio 2005 n. 143
Y	Canoni corrisposti dal 1° gennaio 2005 al 26 luglio 2005 dalle società di cui al suddetto codice "X" per i quali nel 2006 è stata rimborsata la ritenuta ex art. 4 D.lgs. 143/2005
ZO	Titolo diverso dai precedenti

- **sezione "dati fiscali":** è stato inserito il **nuovo codice 5**, tra quelli possibili da indicare nel campo 6, da utilizzare in caso di somme corrisposte che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (30% dell'ammontare erogato) relative ai compensi percepiti dai soggetti che hanno avviato un'attività di lavoro autonomo o di impresa, ai sensi dell'articolo 16 del D.Lgs n. 147/2015 (cd "lavoratori impatriati").

DATI FISCALI

2	Anno	3	Anticipazione	4	Ammontare lordo corrisposto	5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
6	Codice	7	Altre somme non soggette a ritenuta	8	Imponibile	9	Ritenute a titolo d'acconto
10	Ritenute a titolo d'imposta	11	Ritenute sospese	12	Addizionale regionale a titolo d'acconto		
13	Addizionale regionale a titolo d'imposta	14	Addizionale regionale sospesa	15	Addizionale comunale a titolo d'acconto		
16	Addizionale comunale a titolo d'imposta	17	Addizionale comunale sospesa	18	Imponibile anni precedenti		
19	Ritenute operate anni precedenti	20	Spese rimborsate	21	Ritenute rimborsate		

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

ESEMPI

Esempio1

La Alfa Snc ha pagato una parcella al proprio avvocato:

- compenso: € 20.000
- di cui € 5.000 spese documentate anticipate in nome e per conto della società.

DATI RELATIVI ALLE
SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale
1 **A**

DATI FISCALI

2 Anno	3 Anticipazione	4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		20.000	
6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
	5.000	15.000	3.000
10 Ritenute a titolo d'imposta	11 Ritenute sospese	12 Addizionale regionale a titolo d'acconto	
13 Addizionale regionale a titolo d'imposta	14 Addizionale regionale sospesa	15 Addizionale comunale a titolo d'acconto	
16 Addizionale comunale a titolo d'imposta	17 Addizionale comunale sospesa	18 Imponibile anni precedenti	
19 Ritenute operate anni precedenti	20 Spese rimborsate	21 Ritenute rimborsate	

Esempio2

Una società consegna al dipendente Bianchi il mod. CU 2017 sintetico.

Il dipendente:

- ha percepito nel 2015 un reddito lordo annuo di €. 40.000 e nel 2016 gli sono stati erogati premi di risultato per €. 2.000
- ha scelto la tassazione sostitutiva per il premio.

SOMME EROGATE
PER PREMI DI
RISULTATO

Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria
571 2	572 2.000	573	574 200	575	576
Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria
577	578	579	580	581	582
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	
583	584	585		586	
Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	
587	588	589	590	591	