

Commissione Lavoro

CERTIFICAZIONE UNICA 2026- LAVORO DIPENDENTE –TRA CONFERME E NOVITÀ

Guzzo Maria

INQUADRAMENTO NORMATIVO



INQUADRAMENTO NORMATIVO

Soggetti Obbligati e Perimetro di Certificazione

FONTI PRIMARIE

- Artt.23, 24, 25, 25bis, 25ter, 25-quarter e 29 D.P.R.600/73
- Provvedimento AdE 15707 del 15/01/2026
- Art.33 comma 4 D.P.R. 42/88
- Art.21 comma 15 Legge 449/97
- Art.11 Legge 413/91

SOGGETTI TENUTI ALL'INVIO

- Sostituti d'imposta che hanno corrisposto somme soggette a ritenuta nel 2025.
- Soggetti che hanno versato contributi INPS/INAIL (inclusi datori di lavoro non sostituti, es. aziende straniere, lavoro domestico).
- Amministrazioni dello Stato (incluse gestioni ENPDEP).

OGGETTO DELLA CERTIFICAZIONE

- **Redditi di lavoro dipendente, equiparati e assimilati.**
- **Redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.**
- **Corrispettivi da locazioni brevi.**
- **Dati previdenziali e assistenziali.**





ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O

CERTIFICAZIONE UNICA – DIPENDENTE



“La CU 2026 non è solo un adempimento, ma la sintesi di un anno di gestione fiscale. La corretta segmentazione dei flussi è la chiave per una campagna dichiarativa efficiente.”

Dichiarazione dei redditi
del percipiente

Modello 770
(sostituti d'imposta)
entro il 31/10/2026



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O

LA CU

La Certificazione Unica (CU) è un documento fiscale obbligatorio. Viene rilasciato dai sostituti d'imposta, come datori di lavoro, INPS e committenti. Attesta i redditi da lavoro dipendente, autonomo, pensioni e altri compensi erogati nell'anno precedente. Sostituisce il modello CUD ed è essenziale per la dichiarazione dei redditi precompilata.



SPECIFICHE TECNICHE: ARROTONDAMENTI

Esposizione in Euro. Arrotondamento 2^a cifra decimale.

55,50 **5** → 55,51 (Eccesso)

65,62 **6** → 65,63 (Eccesso)

65,49 **3** → 65,49 (Difetto)



CALENDARIO ADEMPIMENTI 2026

SCADENZA ORDINARIA

16 MARZO
2026

AUTONOMI

30 APRILE
2026

MODELLO 770

31 OTTOBRE
2026



Trasmissione telematica
AdE (Dipendenti) +
Consegna CU Sintetica
al percipiente via elettronica
o cartaceo.

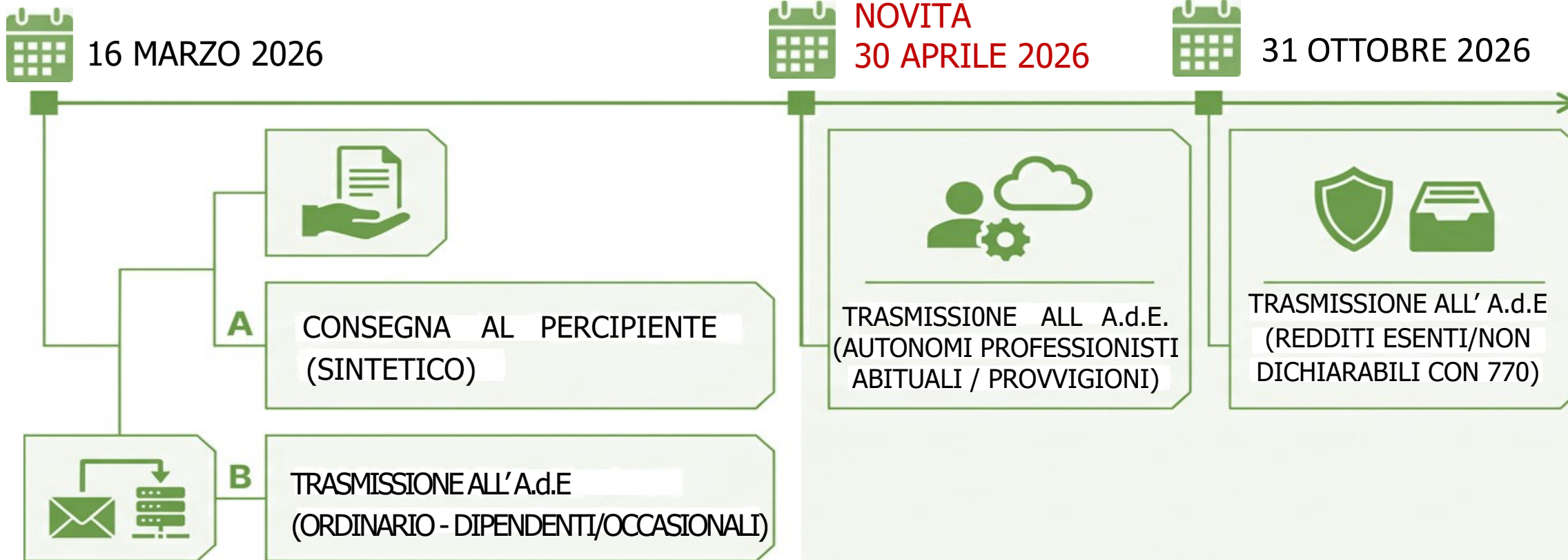
Trasmissione telematica
esclusiva per redditi di
lavoro autonomo
(professionale/abituale)
e provvigioni.

Invio certificazioni
contenenti
esclusivamente redditi
esenti o non
dichiarabili.

NOTA BENE: Facoltà di flussi separati. È possibile inviare separatamente le certificazioni dipendenti da quelle autonomi entro le rispettive scadenze.



IL CICLO DI VITA DELLA CU 2026: SCADENZE E FLUSSI



ATTENZIONE: I TERMINI CHE SCADONO DI SABATO/FESTIVO
SLITTANO AL PRIMO GIORNO FERIALE.

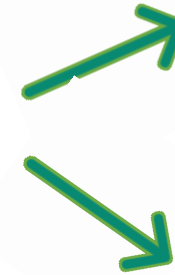


CONSEGNA CU AL PERCIPIENTE

SOSTITUTO D'IMPOSTA

CONSEGNA LA CU

CONTRIBUENTE



16 MARZO 2026

12 gg dalla richiesta
nel caso
di cessazione
del rapporto



IL VALORE DICHIARATIVO E LA PRECOMPILATA

SOSTITUTO D'IMPOSTA



AGENZIA DELLE ENTRATE
(SISTEMA INTERSCAMBIO)



CONTRIBUENTE



Il flusso si considera presentato nel giorno in cui è conclusa la sua **ricezione**



La prova della presentazione è data dalla **comunicazione** attestante l'**avvenuto ricevimento** dei dati.

IL FLUSSO TELEMATICO CRISTALLIZZA IL DATO FISCALE DEL CONTRIBUENTE.
Errori nella CU bloccano l'accettazione del 730 precompilato.





(1)-(2) STRATEGIE DI CORREZIONE: ANNULLAMENTO E SOSTITUZIONE



Procedura di Sostituzione:

Barrare la casella e ritrasmettere il file **COMPLETO**, non solo la correzione ed inserire il vecchio protocollo.



TRASMISSIONE TELEMATICA: FRONTESPIZIO

TIPO DI COMUNICAZIONE:

- SOSTITUZIONE
- ANNULLAMENTO
- EVENTI ECCEZIONALI



Codice fiscale


TIPO DI COMUNICAZIONE	Annullamento	<input type="checkbox"/>	Sostituzione	<input type="checkbox"/>	Eventi eccezionali	<input type="checkbox"/>
	DATI RELATIVI AL SOSTITUTO					
Codice fiscale <input type="text"/>						
Cognome o Denominazione <input type="text"/>			Nome <input type="text"/>			
Telefono o fax prefisso <input type="text"/> numero <input type="text"/>		Indirizzo di posta elettronica <input type="text"/>				
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE	Codice fiscale	<input type="text"/>	Codice carica	<input type="text"/>	Codice fiscale società o ente dichiarante	<input type="text"/>
	Casi particolari <input type="checkbox"/>					
Cognome <input type="text"/>			Nome <input type="text"/>			
FIRMA DELLA COMUNICAZIONE	Numero certificazioni	<input type="text"/>	Quadro CT	<input type="text"/>	FIRMA <input type="text"/>	
	IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA					
Codice fiscale dell'incaricato <input type="text"/>						
Riservato all'incaricato						
Impegno a presentare in via telematica la comunicazione <input type="checkbox"/>						
Data dell'impegno		giorno <input type="text"/>	mesi <input type="text"/>	anno <input type="text"/>	FIRMA DELL'INCARICATO <input type="text"/>	



GESTIONE ANOMALIE (1): LA SOSTITUZIONE

Procedura di Sostituzione




 Il flusso deve contenere il protocollo della comunicazione da sostituzione



GESTIONE ANOMALIE (2): L'ANNULLAMENTO

Procedura di Annullamento



 Il flusso deve contenere SOLO le certificazioni da annullare.



(1)-(2) SOSTITUZIONE/ANNULLAMENTO IN CASO DI SOGGETTI ESTINTI



Sostituzione in caso di soggetti estinti

Causa:
Operazioni straordinarie

Compilata a cura del
soggetto subentrante

CERTIFICAZIONE
UNICA 2026
agenzia entrate

Codice fiscale			
TIPO DI COMUNICAZIONE	Annullamento <input type="checkbox"/>	Sostituzione <input type="checkbox"/>	Eventi eccezionali <input type="checkbox"/>
DATI RELATIVI AL SOSTITUTO	Codice fiscale		
	Cognome o Denominazione	Nome	
	Telefono o fax prefisso numero	Indirizzo di posta elettronica	
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE	Codice fiscale	Codice carica	Codice fiscale società o ente dichiarante
Casi particolari <input checked="" type="checkbox"/>	Cognome	Nome	
FIRMA DELLA COMUNICAZIONE	Numero certificazioni	Quadro CT	FIRMA
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale dell'incaricato		
Riservato all'incaricato	Impegno a presentare in via telematica la comunicazione		
	Data dell'impegno	giorno mese anno	FIRMA DELL'INCARICATO

C.F. sostituto estinto

C.F.: del sostituto subentrante

Dati rappresentante legale
del sostituto subentrante



(3) EVENTI ECCEZIONALI





(3) EVENTI ECCEZIONALI E SOSPENSIONE TERMINI



- Funzione: Sospensione termini presentazione per eventi specifici.
- Compilazione Frontespizio: Casella "Eventi Eccezionali".

TNO DI COMUNICAZIONE
BAR SELETTI AL SOSTITUITO

Codice fiscale

Annullamento Sostituzione **Eventi eccezionali**

Codice Fiscale

Cognome e Denominazione None

Selezione o lista
primo essere

CODICE	DESCRIZIONE
Codice 1	Vittime richieste estorsive/usura (art. 20L. 44/1999) — Proroga triennale.
Codice 99	Contribuenti colpiti da calamità naturali o altri eventi eccezionali.



Il flusso deve contenere SOLO le certificazioni soggette a eventi eccezionali.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

PERCIPIENTI ESTERI



PERCIPIENTI ESTERI

Il percipiente (sia da lavoro dipendente che da lavoro autonomo) è un soggetto **“non residente”**

Il reddito di lavoro dipendente percepito dai lavoratori frontalieri è imponibile nello Stato in cui è prestata l'attività lavorativa mediante ritenuta alla fonte nella misura massima dell'**80%**

L'accordo tra Italia e Svizzera, firmato il 23 dicembre 2020 e ratificato con Legge 13 giugno 2023 n. 83, richiamando l'art. 15 della convenzione contro le doppie imposizioni tra i due Paesi, stabilisce che **il reddito da lavoro dipendente percepito dai lavoratori frontalieri è imponibile nello Stato in cui è prestata l'attività lavorativa mediante ritenuta alla fonte, nella misura massima dell'80% di** quanto dovuto in base alle disposizioni sulle imposte sui redditi delle persone fisiche, comprese le imposte locali.



PERCIPIENTI ESTERI

Il reddito di lavoro dipendente percepito dai lavoratori frontalieri è imponibile nello Stato in cui è prestata l'attività lavorativa mediante ritenuta alla fonte nella misura massima dell'**80%**

Punto 42 barrarla se è stata compilata la casella 41

RISERVATO AI PERCIPIENTI ESTERI	Codice di identificazione fiscale estero 40	Località di residenza estera 41			Luogo di attinenza 42
	Via e numero civico 43		Non residenti Schumacker 44	Codice Stato estero 45	Frontaliere 46

Punto 41 il luogo di attinenza in Svizzera ovvero in cui il cittadino Svizzero ha ottenuto il diritto di cittadinanza e non corrisponde necessariamente al domicilio/residenza

Punto 46 in presenza di frontalieri Svizzeri



ALTRI DATI PERCIPIENTI ESTERI

Accordo Italia- Svizzera

Punti da 451 a 454

il sostituto d'imposta deve riportare l'abbattimento fino ad un massimo del **20%**

ALTRI DATI

FRONTALIERI SVIZZERI					
Ritenute	Addizionale regionale all'Irpef 2024	Addizionale comunale all'Irpef 2024	Acconto addizionale comunale all'Irpef 2025		
451	452	453	454		
REDDITO FRONTALIERI					
Con contratto a tempo indeterminato	Con contratto a tempo determinato	Pensione orfani non campione d'Italia	Numero giorni marittimi	Altri redditi	Periodo di pensione
455	456	457	458	459	461

Punto 455 e 456 indicare, rispettivamente i contratti a tempo indeterminato e determinato che presta la propria attività nelle zone di frontiera e in altri paesi limitrofi

Confermata la **franchigia** fiscale di **10.000 euro**
(ai sensi dell'art. 1 comma 97 Legge 207/2024)

Reddito esente per i lavoratori che rientrano **quotidianamente** al proprio domicilio del **comune di frontiera**

FAMILIARI E DETRAZIONI



FAMILIARI CARICO: NUOVI OBBLIGHI INFORMATIVI

DATI RELATIVI AL CONIUGE E AI FAMILIARI A CARICO		CODICE FISCALE				Mesi o carico	Detrazione 100% affidamento figli	N. mesi deduzioni per figli da 21 anni ma inferiore a 30
Relazione di parentela								
1	C	Coniuge				5		
2	FI	Primo figlio D ³					8	10
3	F	G	D	P ⁴				
4	F	G	D	P				
5	F	G	D	P				
6	F	G	D	P				
6	F	G	D	P				
7	F	G	D	P				
8	F	G	D	P				
9	F	G	D	P				
10	F	G	D	P				
11	F	G	D	P				
12	F	G	D	P				
13	F	G	D	P				

BARRARE LA CASELLA:
C = CONIUGE
FI = PRIMO FIGLIO
F = FIGLIO
G = ASCENDENTE
D = FIGLIO CON DISABILITÀ
P = ALTRI FAMILIARI NON ACCIDENTATI

CODE KEY	
C:	Coniuge
FI:	Primo Figlio
F:	Figli successivi
D:	Disabilità

Obbligo di inserimento codice fiscale del coniuge anche se non fiscalmente a carico
Obiettivo: Allineamento con Dichiarazione Precompilata.

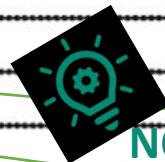
Inserite le colonne

G= ascendenti

P= familiari diversi



Eliminata la colonna A (altri familiare)



NOVITÀ



Novità Da quest'anno **SOLO** gli **ascendenti conviventi** con il contribuente possono consentire di beneficiare delle detrazioni per carichi di famiglia



NOVITA STRUTTURALI: FAMILIARI A CARICO (L. 207/2024)

DATI RELATIVI AL CONIUGE E AI FAMILIARI A CARICO

	Relazione di parentela		CODICE FISCALE		Mesi a carico	%	Detrazione 100% affidamento figli	N. mesi detrazioni
1	C	Coniuge						
2	F1	Primo figlio						
3	F	F	D ³					
4	F	G	D P					
5	F	G	G P					
6	F	C	D P					
7	F	G	D P					
8	F	G	D P					
9	F	G	D P					

Nuova restrizione:
Solo ascendenti conviventi.

CODICI DI RIFERIMENTO

- C = Coniuge
- F1 = Primo Figlio
- G = Ascendente (Solo convivente)
- P = Altri familiari



Familiari a Carico: Le Nuove Restrizioni

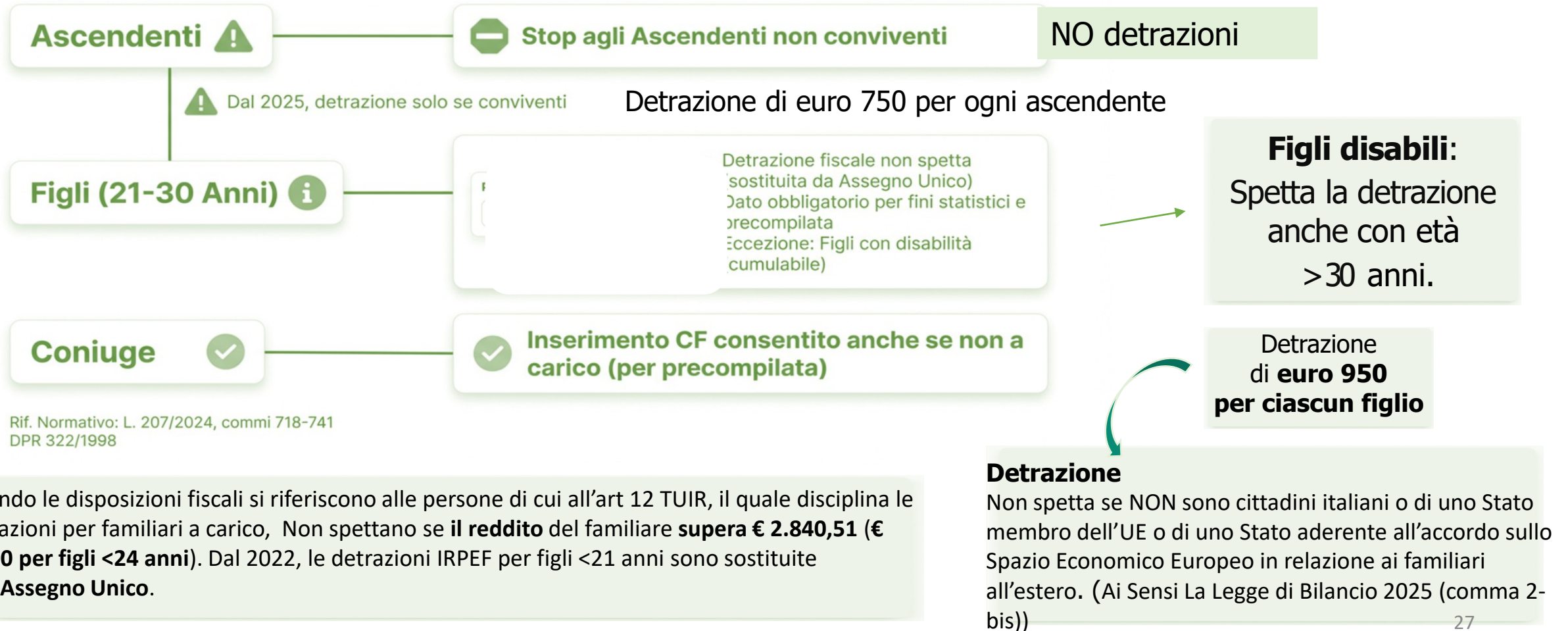


Rif. Normativo: L. 207/2024, commi 718-741
DPR 322/1998

Ai sensi della legge 76/2016 **coniuge o termini equivalenti** si intendono riferiti anche ad ognuna delle parti dell'unione civile tra persone dello stesso sesso



Familiari a Carico: Le Nuove Restrizioni





DECRETO CORRETTIVO IRPEF E IRES

Decreto Legislativo n 192/2025

Modifica



Art.12 comma 4-ter del TUIR

Dall'anno di imposta 2025



In riferimento alle persone di cui all'art 12 TUIR,

Non Spetta la Detrazione per carichi di famiglia

- il coniuge non legalmente ed effettivamente separato;
- i figli;
- i genitori;
- le altre persone indicate all'art. 433, c.c. (ossia generi e nuove, suoceri e suocere, fratelli e sorelle germani e unilaterali) che convivono con il contribuente o percepiscono assegni alimentari non derivanti da decisioni dell'autorità giudiziaria.

Ante 2025

Non Spetta la Detrazione per carichi di famiglia esclusivamente ai figli

LA NUOVA FORMULAZIONE estende anche sugli altri familiari a carico



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATO



LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATO

Art. 49 TUIR

1. Sono redditi di lavoro dipendente quelli che derivano da rapporti aventi per oggetto la prestazione di lavoro, con qualsiasi qualifica, alle dipendenze e sotto la direzione di altri, compreso il lavoro a domicilio quando è considerato lavoro dipendente secondo le norme della legislazione sul lavoro.

2. Costituiscono, altresì, redditi di lavoro dipendente:

- a) le pensioni di ogni genere e gli assegni ad esse equiparati;
- b) le somme di cui all'art. 429 ultimo comma, del codice di procedura civile

Art. 50 TUIR

Redditi assimilati

CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

DATI FISCALI						
DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI						
Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato					
Redditi di pensione	Altri redditi assimilati					
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
Redditi erogati in franchi	Compensi corrisposti agli addetti alle cose ippiche		giorno	giorno	anno	anno
RITENUTE	Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Addizionale regionale 2024 trattenuta nel 2025	Addizionale regionale 2025 rapporti cessati	ADDITIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	
	Saldo 2024	Acconto 2025	Saldo 2025	Rapporti cessati 2025	Acconto 2026	
	Ritenute Irpef sospese	Addizionale regionale all'Irpef sospesa	Addizionale regionale sospesa per trattenute 2025	ADDITIONALE COMUNALE ALL'IRPEF SOSPESA		
	Acconto 2025	Saldo 2025	su trattenute 2025 a saldo		su trattenute 2025 in acconto	



Analisi : Novità Fiscali Lavoro Dipendente



Regime 2025 Revisione IRPEF (Legge di Bilancio 2026)

- Nuova articolazione scaglioni di reddito.
- Aliquote aggiornate ai parametri inflattivi.

Novità 2026

Nuovo Trattamento Integrativo (Cuneo Fiscale)

- Redditi < 20.000 € : previsto un recupero della somma variabile fino a 960 euro .
- Redditi 20.001 euro – 40.000 euro: Nuova detrazione dell'imposta lorda.



Impatto Operativo CU

Necessità di compilare i nuovi campi "Detrazioni e Crediti" per il calcolo dei giorni e dell'importo spettante.



ANALISI DIFFERENZIALE: NOVITÀ FISCALI LAVORO DIPENDENTE

Argomento	Novità 2026	Impatto Operativo
Cuneo Fiscale	Doppio binario: <20k vs >20k	Nuova Sezione Punti 718-741
Lavoro Sportivo	Obbligo dettaglio giorni anche <15.000€	Punti 787-790
Familiari a Carico	CF Coniuge obbligatorio (anche non a carico)	Miglioramento Precompilata
Fringe Benefit	Soglie 1.000€ / 2.000€ (con figli)	Punti 474-475
Premi di Risultato	Aliquota sostitutiva confermata 5%	Punti 571-620



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

REVISIONE IRPEF (LEGGE DI BILANCIO 2026)



SCAGLIONI IRPEF E DETRAZIONI 2025

NUOVE ALIQUOTE IRPEF (Redditi 2025)

	Scaglioni di Reddito	Aliquota IRPEF
1	Fino a 28.000 €	23%
2	28.000€ – 50.000€	35%
3	Oltre 50.000€	43%

NUOVE DETRAZIONI LAVORO DIPENDENTE

**Reddito < 15.000€: Detrazione 1.955€
(Minimo 690 € per T.I o 1.380 € T.D.)**

**15k < Reddito < 28k:
 $1.910 + 1.190 \times [(28.000 - RC) / 13.000]$**

**28k < Reddito < 50k:
 $1.910 \times [(50.000 - RC) / 22.000]$**

Reddito > 50.000 €: Detrazione 0

**Detrazioni sono rapportati al numero dei giorni di lavoro.
Sono esclusi i giorni per i quali non spetta
la retribuzione come ad es.
aspettativa non retribuita, scioperi**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

NUOVO TRATTAMENTO INTEGRATIVO



II NUOVO TRATTAMENTO FISCALE (EX BONUS RENZI/INTEGRATIVO) Novità Legge di Bilancio (L. 207/2024)



Fascia 1: Redditi < € 15.000

**Meccanismo: Somma Detassata
(fuori campo IRPEF)**

Importo: Fino a €1.200

**Non concorre alla formazione del
reddito imponibile**



**Fascia 2: Redditi da € 15.001 a
€28.000**

**Meccanismo: Nuova Detrazione
dall'Imposta Lorda**

**Spetta solo se la detrazione normativamente
prevista è superiore all'imposta lorda calcolata
sul reddito complessivo**

Valore Massimo di 1.200€



TRATTAMENTO INTEGRATIVO CASELLA 390

1. se il sostituto d'imposta ha riconosciuto al dipendente il trattamento integrativo e lo ha erogato tutto o in parte;

2. se il sostituto d'imposta non ha riconosciuto al dipendente il trattamento integrativo ovvero lo ha riconosciuto, ma non lo ha erogato neanche in parte.;

DETRAZIONI CREDITI			
Imposta lorda 361	Detrazioni per carichi di famiglia 362	Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati 367	Ulteriore detrazione 368
Totale detrazioni per oneri 369	Detrazioni per canoni di locazione 370	Credito riconosciuto per canoni di locazione 371	Credito non riconosciuto per canoni di locazione 372
Credito per canoni di locazione recuperato 373	Totale detrazioni 374	Imposta netta 375	Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero 376
Codice stato estero 377	Anno di percezione reddito estero 378	Reddito prodotto all'estero 379	Imposta estera definitiva 380
CREDITO D'IMPOSTA APE			
Utilizzato 381	Rimborsato 382		
COMPARTO SICUREZZA			
Compenso erogato 383	Detrazione fruita 384	Detrazione non fruita 385	
TRATTAMENTO INTEGRATIVO			
Codice trattamento 390	Trattamento erogato 391	Trattamento non erogato 392	Trattamento recuperato entro le operazioni di conguaglio 393
			Trattamento da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio 394
			Trattamento recuperato successivamente alle operazioni di conguaglio 395
Codice trattamento 397	Trattamento erogato 398	Trattamento non erogato 399	Trattamento recuperato entro le operazioni di conguaglio 400
			Codice fiscale sostituto 403



TRATTAMENTO INTEGRATIVO

Punti 393-394 Inserire l'importo recuperato e versato in un'unica soluzione **entro** le operazioni di conguaglio codice tributo 1701 e 170E

Punto 395 l'importo recuperato **successivamente** alle operazioni di conguaglio

Imposta lorda 361	Detrazioni per carichi di famiglia 362	Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati 367	Ulteriore detrazione 368
Totale detrazioni per oneri 369	Detrazioni per canoni di locazione 370	Credito riconosciuto per canoni di locazione 371	Credito non riconosciuto per canoni di locazione 372
Credito per canoni di locazione recuperato 373	Totale detrazioni 374	Imposta netta 375	Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero 376
Codice stato estero 377	Anno di percezione reddito estero 378	Reddito prodotto all'estero 379	Imposta estera definitiva 380
CREDITO D'IMPOSTA APE			
Utilizzata 381	Rimborsato 382		
COMPARTO SICUREZZA			
Compenso erogato 383	Detrazione fruita 384	Detrazione non fruita 385	
TRATTAMENTO INTEGRATIVO			
Codice trattamento 390	Trattamento erogato 391	Trattamento non erogato 392	Trattamento recuperato entro le operazioni di conguaglio 393
			Trattamento da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio 394
			Trattamento recuperato successivamente alle operazioni di conguaglio 395
Codice trattamento 397	Trattamento erogato 398	Trattamento non erogato 399	Trattamento recuperato entro le operazioni di conguaglio 400
			Codice fiscale sostituto 403



ASSISTENZA FISCALE 730/2026

Nel modello sono previsti Campi dove indicare i dati relativi all'assistenza fiscale prestata nel 2025 del dichiarante e del coniuge

Principio generale (art. 19, D.M. n.164/1999)

Se il risultato della dichiarazione 730 evidenzia un credito, il sostituto d'imposta è tenuto a rimborsarlo mediante una corrispondente riduzione delle ritenute relative a tutti i compensi.

Il sostituto non può rimborsare crediti da conguaglio di assistenza fiscale utilizzando di tasca propria importi oltre la capienza del monte ritenute.

ASSISTENZA FISCALE
730/2025
SCHIARANTE

3

Esito	Assistenza fiscale diretta	Presenza 730/A integrativo	Presenza 730/A rettificativo			
51	52	54	55			
SALDO IRPEF 2024						
Trattenuto		Rimborsato	non trattenuto			
non rimborsato						
61	62	63	64			
ADDITIONALE REGIONALE 2024						
Trattenuto		Rimborsato	non trattenuto			
non rimborsato		Codice Regione				
71	72	73	74			
75						
SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2024						
Trattenuto		Rimborsato	non trattenuto			
non rimborsato		Codice Comune				
81	82	83	84			
85						
SALDO CEDOLARE SECCA LOCAZIONI 2024						
Trattenuto		Rimborsato	non trattenuto			
non rimborsato						
91	92	93	94			
IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO						
Trattenuto		non trattenuto	ACCONTO TASSAZIONE SEPARATA			
		Trattenuto		non trattenuto		
101	102	111	112			
Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno		Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno	Richiesta di minor acconto	Acconto addizionale comunale all'Irpef	Codice Comune	Prima rata di acconto cedolare secca
121	122	123	124	125	126	
Seconda o unica rata di acconto cedolare secca		Richiesta di minor acconto	Acconti Irpef sospesi	Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso	Acconti cedolare secca sospesi	
127	128	131	132	133		
INTERESSI PER RATEAZIONE						
Erario		Regione		Comune		
141	142	143				
INTERESSI PER INCAPENZA/RETTIFICA						
Erario		Regione		Comune		
151	152	153				



ASSISTENZA FISCALE 730/2026

Sono previste appositi campi dove indicare gli importi non Trattenuti/rimborsati per ogni imposta

Se il rimborso del credito che scaturisce dal 730 bisogna compilare il **punto 51**

Codice da inserire

- B. aspettativa senza retribuzione;
- C. decesso;
- D. retribuzione insufficiente;
- E. rimborso non effettuato in tutto o in parte per incapacienza del monte ritenute;
- F. passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro.

Esito	Assistenza fiscale diretta 52	Presenza 730/4 integrativo 54	Presenza 730/4 rettificativo 55		
SALDO IRPEF 2024					
61	Trattenuto	62	Rimborsato		
		63	non trattenuto		
		64	non rimborsato		
ADDITIONALE REGIONALE 2024					
71	Trattenuto	72	Rimborsato		
		73	non trattenuto		
		74	non rimborsato		
		75	Codice Regione		
SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2024					
81	Trattenuto	82	Rimborsato		
		83	non trattenuto		
		84	non rimborsato		
		85	Codice Comune		
SALDO CEDOLARE SECCA LOCAZIONI 2024					
91	Trattenuto	92	Rimborsato		
		93	non trattenuto		
		94	non rimborsato		
IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO					
Trattenuto		non trattenuto			
101		102			
ACCONTO TASSAZIONE SEPARATA					
Trattenuto		non trattenuto			
111		112			
Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno					
121		122			
Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno					
123		124			
Richiesta di minor acconto					
125		126			
Codice Comune					
127		128			
Prima rata di acconto cedolare secca					
129		130			
Secondo o unica rata di acconto cedolare secca					
131		132			
Richiesta di minor acconto					
133		134			
Acconti Irpef sospesi					
135		136			
Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso					
137		138			
Acconti cedolare secca sospesi					
139		140			
INTERESSI PER RATEAZIONE					
Erario		Regione		Comune	
141		142		143	
INTERESSI PER INCAPACENZA/RETTIFICA					
Erario		Regione		Comune	
151		152		153	

 **Novità**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

CUNEO FISCALE ULTERIORE DETRAZIONE



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O

TAGLIO CUNEO FISCALE

La **Legge n. 207/2024 (legge di Bilancio 2025)** tra le novità più rilevanti disciplina le somme escluse dal reddito complessivo. Ai sensi dell'articolo 1, comma 4 della suddetta legge, riconosce **ai titolari di redditi di lavoro dipendente**, con esclusione delle pensioni di ogni genere e degli assegni a esse equiparati, che abbiano **un reddito complessivo non superiore a 20.000 euro**, una **somma** determinata applicando al reddito di lavoro dipendente una delle seguenti percentuali:

- 7,1%, se il reddito di lavoro dipendente non è superiore a 8.500 euro;
- 5,3%, se il reddito di lavoro dipendente è superiore a 8.500 ma non a 15.000 euro;
- 4,8%, se il reddito di lavoro dipendente è superiore a 15.000 euro.

Ai fini dell'individuazione della percentuale applicabile il **reddito di lavoro dipendente è rapportato all'intero anno**. La somma corrisposta non concorre alla formazione del reddito del lavoratore; pertanto, è esclusa dall'imponibile contributivo e fiscale in busta paga. Ai fini dell'accesso al beneficio, il **limite di 20.000 euro** si riferisce al reddito complessivo del lavoratore, mentre le percentuali si applicano al reddito di lavoro dipendente.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O

TAGLIO CUNEO FISCALE

Lavoratori dipendenti con reddito oltre 20.000 euro

Se il reddito complessivo è **superiore a 20.000 euro**, al lavoratore è riconosciuta una detrazione dall'imposta lorda che corrisponde:

- Il reddito complessivo è superiore a 20.000 euro ma non a 32.000 euro all'importo fisso di 1.000 euro, se l'ammontare;
- del reddito complessivo è **superiore a 32.000 euro ma non a 40.000 euro la formula** si applica la formula seguente:
$$1.000 \times [(40.000 - RC)/8.000],$$

dove RC indica il reddito complessivo. La detrazione tende ad azzerarsi al raggiungimento del limite reddituale di 40.000 euro.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O

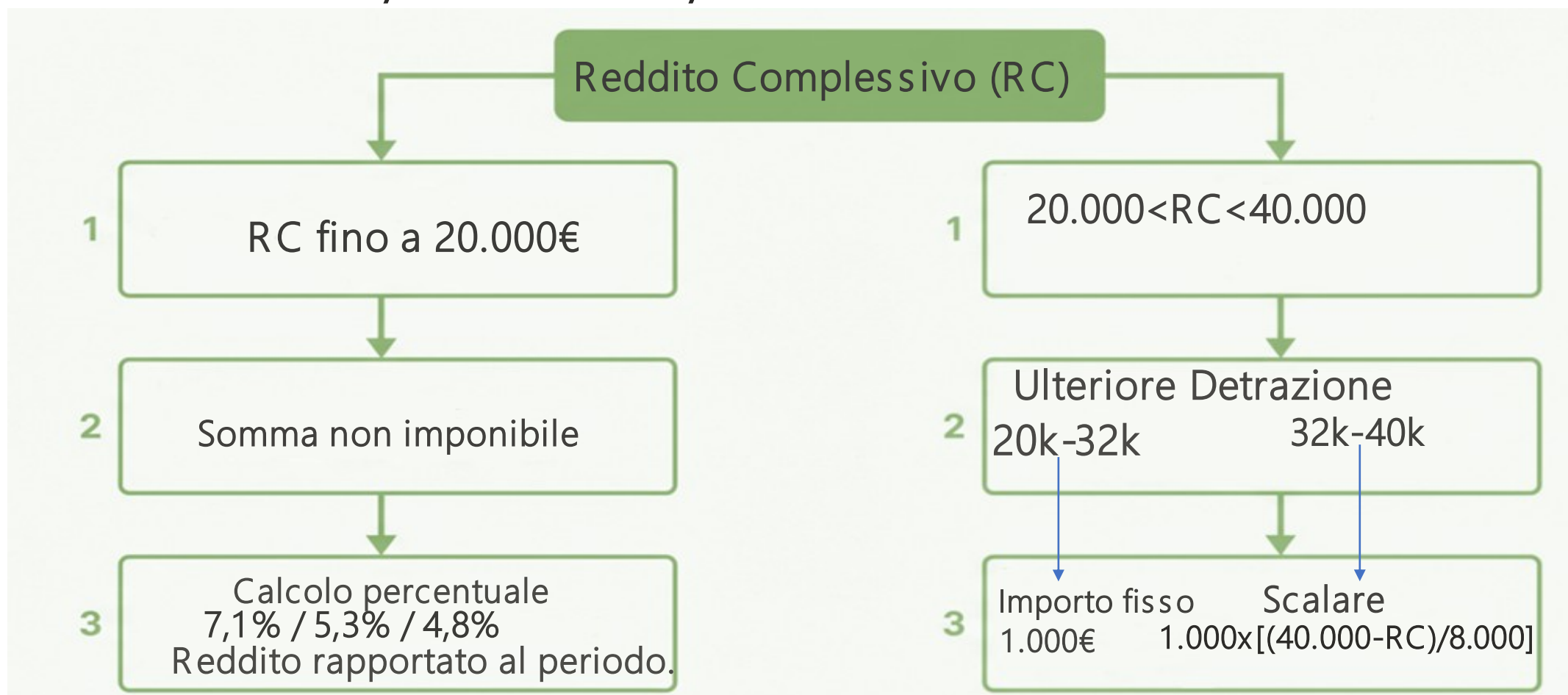
TAGLIO CUNEO FISCALE

Il datore di lavoro, in qualità di sostituto d'imposta, riconosce in via automatica la somma e l'ulteriore detrazione all'atto del pagamento delle retribuzioni mensili ai lavoratori, salvo poi recuperare gli importi mediante compensazione con i tributi e i contributi da versare. Gli importi erogati rientrano nei calcoli del conguaglio di fine anno (o di fine rapporto, se avviene in corso d'anno) per la verifica di spettanza delle somme corrisposte. Qualora tali somme si rivelino non spettanti, il datore di lavoro è tenuto a recuperarle con la prima retribuzione a cui si applicano gli effetti del conguaglio, suddividendole in 10 rate se l'importo complessivo è superiore a 60 euro.



TAGLIO CUNEO FISCALE: LOGICA A DOPPIO BINARIO

Art.1 c.18 L.213/2023 & L.207/2024



Operatività: Riconoscimento automatico in busta paga, esposizione in CU per conguaglio.



Cuneo Fiscale (> 20.000€): Le Detrazioni

MECCANISMO DI DETTRAZIONE

20.000 € - 32.000 €

Detrazione = 1.000 €

32.000 € - 40.000 €

Detrazione = $1.000 \times \frac{(40.000 - RC)}{8.000}$

Calcolo Reddito Complessivo (RC)



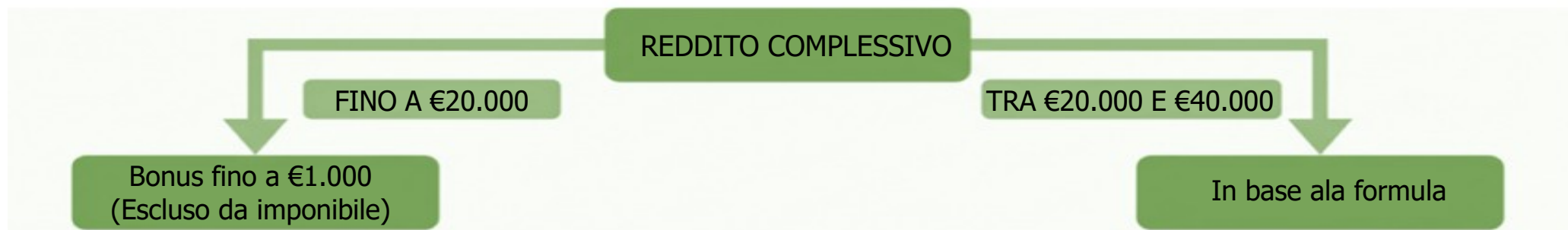
Somme che non concorrono alla base imponibile



SOMMA CHE NON CONCORRE ALLA FORMAZIONE DEL REDDITO		Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c. 1 del TUIR)	Reddito lavoro sportivo dilettanistico (art. 49, c. 1 del TUIR)	Giorni di lavoro dipendente	Data inizio rapporto di lavoro	Data fine rapporto di lavoro
Tipologia	718	719	720	721	722 giorno mese anno	723 giorno mese anno
Codice	724	Somma erogata 725	Somma non erogata 726	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio 727	Somma da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio 728	
Tipologia	731	732	733	734	735 giorno mese anno	736 giorno mese anno
Codice	737	Somma erogata 738	Somma non erogata 739	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio 740	741	Codice fiscale sostituto



LAVORO DIPENDENTE: IL TAGLIO DEL CUNEO FISCALE (L. 207/2024)



Nel punto 718 il datore di lavoro dovrà indicare il **Codice 1** in presenza dei requisiti d'applicazione e il **Codice 2** in caso contrario.

Nel punto 724 **Codice 1** se la somma è stata effettivamente erogata e **Codice 2** se non è stata erogata, indicando il relativo importo erogato nel punto 725.

Tipologia		Reddito di lavoro dipendente			Reddito lavoro sportivo						
718	<input type="text"/>	719	<input type="text"/>	720	<input type="text"/>						
Reddito lavoro sportivo		Giorni di lavoro		Data inizio rapporto			Data fine rapporto				
720	<input type="text"/>	721	<input type="text"/>	722	giorno	mese	anno	723	giorno	mese	anno
	<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Codice		Somma erogata		Somma non erogata		Somma recuperata		Somma da recuperare			
724	<input type="text"/>	725	<input type="text"/>	726	<input type="text"/>	727	<input type="text"/>	728	<input type="text"/>		



Compilazione Cuneo Fiscale (< 20.000€)

Reddito Lavoro Dipendente

Reddito Sportivo Dilettantistico

Codice 1: Requisiti posseduti
Codice 2: Requisiti assenti

SOMMA CHE NON CONCORRE ALLA FORMAZIONE DEL REDDITO

Tipologia	Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c. 1 del TUIR)	Giorni di lavoro dipendente	Reddito lavoro sportivo dilettantistico (art. 49, c. 1 del TUIR)	Data fine rapporto di lavoro			
:718	:719	:721	:720	:723	giorno	mese	anno
Codice	Somma erogata	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio		Somma da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio			
:724	:723	727		728			

Giorni utili al calcolo

Reddito lavoro sportivo dilettantistico (art. 49, c. 1 del TUIR)		Giorni di lavoro dipendente	Data inizio rapporto di lavoro			Data fine rapporto di lavoro				
731	732	734	735	giorno	mese	anno	736	giorno	mese	anno

Somma erogata	Somma non erogata	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio		Codice fiscale sostituto
737	739	740		741



NOVITÀ 2026: TRATTAMENTO DEL TAGLIO CUNEO FISCALE

Somma che non concorre alla formazione del reddito

SOMMA CHE NON
CONCORRE ALLA
FORMAZIONE DEL
REDDITO

Tipologia 718	Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c. 1 del TUIR) 719	Reddito lavoro sportivo dilettantistico (art. 49, c. 1 del TUIR) 720	Giorni di lavoro dipendente 721	Data inizio rapporto di lavoro 722 giorno mese anno			Data fine rapporto di lavoro 723 giorno mese anno		
Codice 724	Somma erogata 725		Somma non erogata 726		Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio 727		Somma da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio 728		

NEW

Redditi che non concorrono alla base imponibile si compila il punto



Il beneficio è escluso dalla base imponibile fiscale e contributiva



NOVITÀ 2026: TRATTAMENTO DEL TAGLIO CUNEO FISCALE

Somma che non concorre alla formazione del reddito

SOMMA CHE NON
CONCORRE ALLA
FORMAZIONE DEL
REDDITO

Tipologia 718	Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c. 1 del TUIR) 719	Reddito lavoro sportivo dilettantistico (art. 49, c. 1 del TUIR) 720	Giorni di lavoro dipendente 721	Data inizio rapporto di lavoro 722 giorno mese anno			Data fine rapporto di lavoro 723 giorno mese anno		
Codice 724	Somma erogata 725	Somma non erogata 726	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio 727		Somma da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio 728				

NEW

Redditi che non concorrono alla base imponibile si compila il punto

Punto 718

Si compila solo se sono
stati certificati redditi
non imponibili

A

Punto 455 redditi di lavoro
dipendente a T.I.

Requisiti
presenti

B

Punto 456 redditi di lavoro
dipendente a T.D.

Requisiti
assenti

REDDITO DI LAVORO FRONTALIERI



NOVITÀ 2026: TRATTAMENTO DEL TAGLIO CUNEO FISCALE

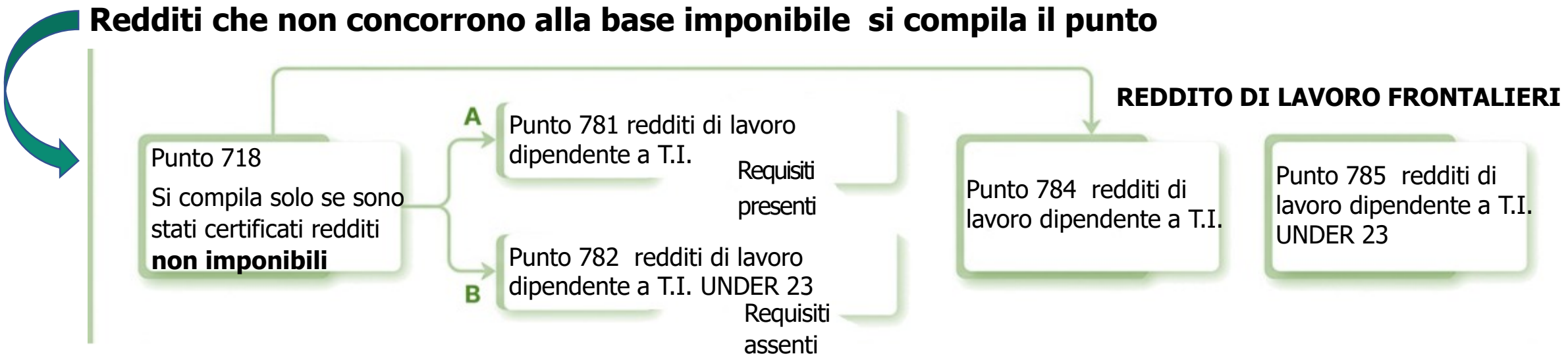
Somma che non concorre alla formazione del reddito

SOMMA CHE NON
CONCORRE ALLA
FORMAZIONE DEL
REDDITO

Tipologia	Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c. 1 del TUIR)	Reddito lavoro sportivo dilettantistico (art. 49, c. 1 del TUIR)	Giorni di lavoro dipendente	Data inizio rapporto di lavoro			Data fine rapporto di lavoro		
718	719	720	721	722 giorno	722 mese	722 anno	723 giorno	723 mese	723 anno
Codice	Somma erogata	Somma non erogata	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio			Somma da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio			
724	725	726	727	728					



Redditi che non concorrono alla base imponibile si compila il punto





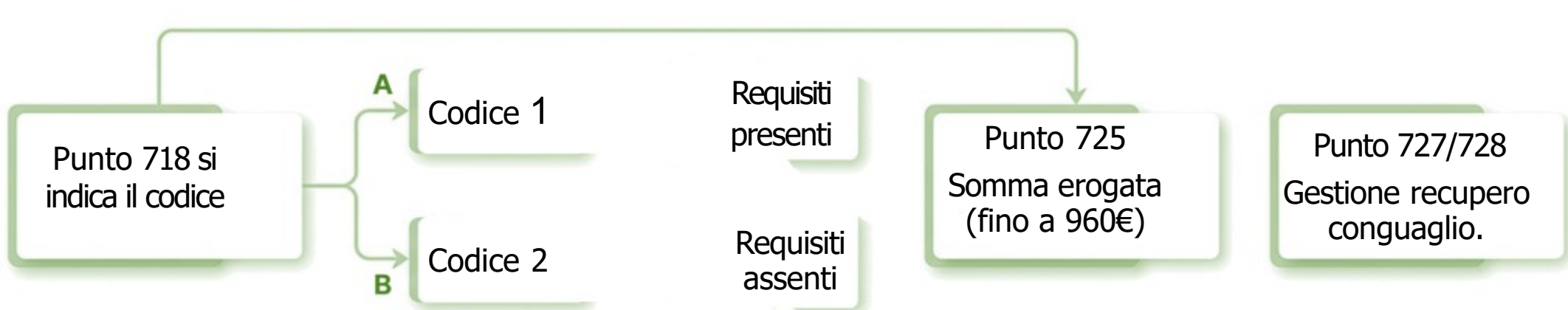
NOVITÀ 2026: TRATTAMENTO DEL TAGLIO CUNEO FISCALE

Somma che non concorre alla formazione del reddito

SOMMA CHE NON
CONCORRE ALLA
FORMAZIONE DEL
REDDITO

Tipologia	Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c. 1 del TUIR)	Reddito lavoro sportivo dilettantistico (art. 49, c. 1 del TUIR)	Giorni di lavoro dipendente	Data inizio rapporto di lavoro			Data fine rapporto di lavoro		
718	719	720	721	722 giorno	722 mese	722 anno	723 giorno	723 mese	723 anno
Codice	Somma erogata	Somma non erogata	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio		Somma da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio				
724	725	726	727		728				

NEW



Deve essere compilato anche nel caso in cui il reddito complessivo supera i 40.000



NOVITÀ 2026: TRATTAMENTO DEL TAGLIO CUNEO FISCALE

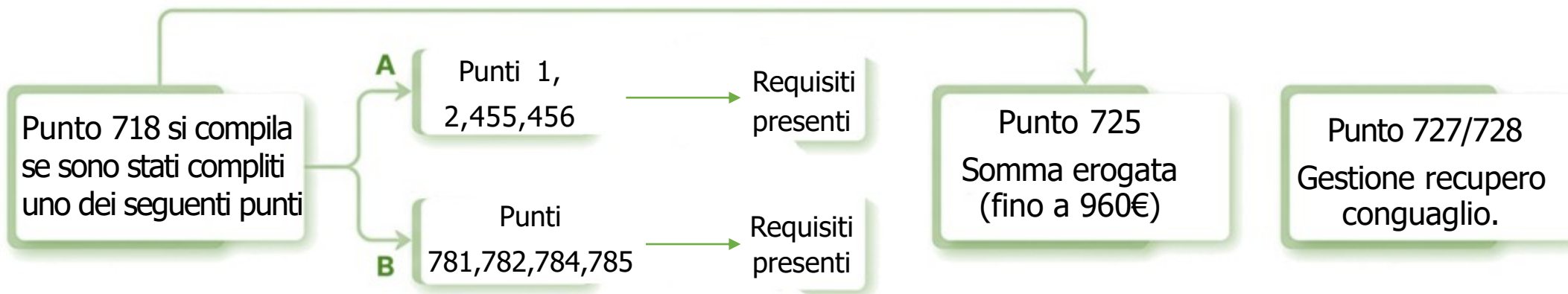
Somma che non concorre alla formazione del reddito

NEW

SOMMA CHE NON
CONCORRE ALLA
FORMAZIONE DEL
REDDITO

Tipologia 718	Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c. 1 del TUIR) 719	Reddito lavoro sportivo dilettantistico (art. 49, c. 1 del TUIR) 720	Giorni di lavoro dipendente 721	Data inizio rapporto di lavoro 722 giorno mese anno			Data fine rapporto di lavoro 723 giorno mese anno		
Codice 724	Somma erogata 725	Somma non erogata 726	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio 727		Somma da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio 728				

Redditi che non concorrono alla base imponibile si compila il punto



Deve essere compilato anche nel caso in cui il reddito complessivo supera i 40.000 euro



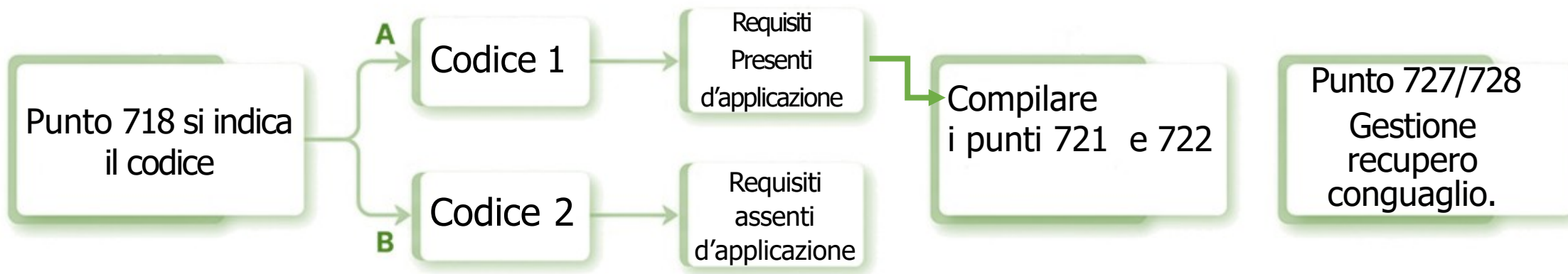
NOVITÀ 2026: TRATTAMENTO DEL TAGLIO CUNEO FISCALE

Somma che non concorre alla formazione del reddito

NEW

SOMMA CHE NON
CONCORRE ALLA
FORMAZIONE DEL
REDDITO

Tipologia 718	Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c. 1 del TUIR) 719	Reddito lavoro sportivo dilettantistico (art. 49, c. 1 del TUIR) 720	Giorni di lavoro dipendente 721	Data inizio rapporto di lavoro 722 giorno mese anno	Data fine rapporto di lavoro 723 giorno mese anno
Codice 724	Somma erogata 725	Somma non erogata 726	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio 727	Somma da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio 728	



Deve essere compilato anche nel caso in cui il reddito complessivo supera i 40.000 euro



NOVITÀ 2026: TRATTAMENTO DEL TAGLIO CUNEO FISCALE

Somma che non concorre alla formazione del reddito

SOMMA CHE NON
CONCORRE ALLA
FORMAZIONE DEL
REDDITO

Tipologia 718	Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c. 1 del TUIR) 719	Reddito lavoro sportivo dilettantistico (art. 49, c. 1 del TUIR) 720	Giorni di lavoro dipendente 721	Data inizio rapporto di lavoro 722 giorno mese anno			Data fine rapporto di lavoro 723 giorno mese anno		
Codice 724	Somma erogata 725	Somma non erogata 726	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio 727	Somma da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio 728					



Deve essere compilato anche nel caso in cui il reddito complessivo supera i 40.000 euro



Dettaglio Operativo: Erogazione e Conguaglio

Codice	Somma erogata	
724	725	
avoro dipendente	Recupero	Somma non erogata
	727	726
Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio		
727		
Somma da recuperare le operazioni di conguaglio		Codice fiscale sostituto
728	741	

Punto 725 [Somma Erogata]

-> Importo effettivamente pagato

Punto 726 [Somma Non Erogata]

-> Spettante ma non pagato

Punto 727 [Recupero]

-> Somma recuperata in conguaglio

Punto 728 [Recupero Successivo]

-> Da recuperare post-conguaglio

WARNING: Recupero Rateale.
Se debito > 60€, recupero possibile in 10 rate.



TAGLIO CUNEO FISCALE 2025 - esempio

Lavoratore con reddito di lavoro dipendente € 17.000 (senza altri redditi) | Somma riconosciuta € 816,00

SOMMA CHE
NON CONCORRE
ALLA FORMAZIONE
DEL REDDITO

Tipologia	Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c. 1 del TUIR)	Reddito lavoro sportivo dilettanistico (art. 49, c. 1 del TUIR)	Giorni di lavoro dipendente	Data inizio rapporto di lavoro	Data fine rapporto di lavoro
718 1	719 17.000	720	721 365	722 giorno mese anno	723 giorno mese anno
Codice	Somma erogata	Somma non erogata	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio	Somma da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio	
724 1	725 816,00	726	727	728	
Tipologia	Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c. 1 del TUIR)	Reddito lavoro sportivo dilettanistico (art. 49, c. 1 del TUIR)	Giorni di lavoro dipendente	Data inizio rapporto di lavoro	Data fine rapporto di lavoro
731	732	733	734	735 giorno mese anno	736 giorno mese anno
Codice	Somma erogata	Somma non erogata	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio	Codice fiscale sostituto	
737	738	739	740	741	

TAGLIO CUNEO FISCALE 2025 - esempio

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; 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 dell'importo recuperato e da recuperare.

Lavoratore al quale è stata riconosciuta la somma di € 371 calcolando un reddito presunto di € 7.000, poi rivelatosi effettivamente pari a € 3.500 (somma spettante € 344,50) e recupero della differenza di € 26,50 con il conguaglio

SOMMA CHE NON CONCORRE ALLA FORMAZIONE DEL REDDITO						
Tipologia 718	Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c. 1 del TUIR) 719	Reddito lavoro sportivo dilettanistico (art. 49, c. 1 del TUIR) 720	Giorni di lavoro dipendente 721	Data inizio rapporto di lavoro 722 giorno mese anno	Data fine rapporto di lavoro 723 giorno mese anno	
1	3.500		365			
Codice 724	Somma erogata 725	Somma non erogata 726	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio 727	Somma da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio 728		
1	344,50	26,50				
Tipologia 731	Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c. 1 del TUIR) 732	Reddito lavoro sportivo dilettanistico (art. 49, c. 1 del TUIR) 733	Giorni di lavoro dipendente 734	Data inizio rapporto di lavoro 735 giorno mese anno	Data fine rapporto di lavoro 736 giorno mese anno	



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI



ADDIZIONALE REGIONALE ALL' IRPEF COME SI CALCOLA

RITENUTE	Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Addizionale regionale 2024 trattenuta nel 2025	Addizionale regionale 2025 rapporti cessati	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF			
	21	22	23	24	25	26	27	28
	Saldo 2024	Acconto 2025	Saldo 2025	Rapporti cessati 2025	Acconto 2026			

Addizionale **regionale**

L'addizionale Regionale si applica sul reddito imponibile ai fini IRPEF, in una percentuale che varia da regione a regione e, in taluni casi, in base alla fascia di reddito del contribuente. L'importo dovuto a titolo di addizionale regionale in busta paga è calcolato, con riferimento ai redditi da lavoro dipendente e assimilati, in sede di effettuazione delle operazioni di **conguaglio di fine anno**, al termine del periodo d'imposta o, se antecedente, alla cessazione del rapporto di lavoro.

Attenzione: Verificare domicilio fiscale al 1° gennaio 2025 per attribuzione Regione.



ANALISI TECNICA: ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF

RITENUTE	Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Addizionale regionale 2024 trattenuta nel 2025	Addizionale regionale 2025 rapporti cessati	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF				
	21	22	23	24	25	26	27	28	29
	Saldo 2024	Acconto 2025	Saldo 2025	Rapporti cessati 2025	Acconto 2026				

Importo trattenuto a titolo di addizionale regionale dovuta per l'anno 2024 (rateizzate nell' anno 2025).

Ammontare dell'addizionale regionale 2024 trattenuta nel 2025 (le rate effettive).

Addizionale 2025 trattenuta a saldo. Solo per cessazione rapporto nel 2025.

⚠ Attenzione: Verificare domicilio fiscale al 1° gennaio 2025 per attribuzione Regione.



ANALISI TECNICA: ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF

RITENUTE	Ritenute Irpef		ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF	
	21	22	23	24
	Saldo 2024	Acconto 2025	Saldo 2025	Rapporti cessati 2025
	25	26	27	28
				Acconto 2026
				29

Addizionale regionale

L'importo ottenuto, calcolato con riferimento ai redditi da lavoro dipendente e assimilato in sede di conguaglio, è recuperato a partire dal periodo di paga successivo, ovvero nel corso dell'anno successivo in un numero di rate mensili variabile da un minimo di 9 ad un massimo di 11.

Le rate di addizionale regionale saranno:

- 11 se il conguaglio è effettuato a Dicembre;
- 10 se il conguaglio interessa la busta paga di Gennaio;
- 9 in caso di conguaglio con il cedolino di Febbraio;



ANALISI TECNICA: ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF

RITENUTE	Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Addizionale regionale 2024 trattenuta nel 2025	Addizionale regionale 2025 rapporti cessati	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF			
	21	22	23	24	Saldo 2024	Acconto 2025	Saldo 2025	Rapporti cessati 2025
				25	26	27	28	29

Addizionale regionale

Nel **punto 22** va indicato l'ammontare dell'addizionale regionale all'IRPEF dovuta dal sostituto sul totale dei redditi di lavoro dipendente e assimilati certificati, con esclusione di quelli soggetti a tassazione separata, o a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva. L'importo è comprensivo di quello eventualmente indicato nel punto 31 (non trattenuto alla cessazione del rapporto di lavoro per effetto di disposizioni emanate a seguito di eventi eccezionali).



ANALISI TECNICA: ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF

RITENUTE	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF				
	Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Addizionale regionale 2024 trattenuta nel 2025	Addizionale regionale 2025 rapporti cessati	
	21	22	23	24	
ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF					
	Saldo 2024	Acconto 2025	Saldo 2025	Rapporti cessati 2025	Acconto 2026
	25	26	27	28	29

Addizionale regionale

Nel **punto 23** va indicato l'ammontare dell'addizionale regionale all'IRPEF 2024 trattenuta nel 2025 dal sostituto Dichiarante (le rate in busta paga)



ANALISI TECNICA: ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF

RITENUTE	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF				
	Ritenute Irpef 21	Addizionale regionale all'Irpef 22	Addizionale regionale 2024 trattenuta nel 2025 23	Addizionale regionale 2025 rapporti cessati 24	
	Saldo 2024 25	Acconto 2025 26	Saldo 2025 27	Rapporti cessati 2025 38	Acconto 2026 29

Addizionale regionale

Nel **punto 24** va indicato l'ammontare dell'addizionale regionale all'IRPEF 2025 trattenuta nel 2025 dal sostituto in caso di cessazione del rapporto di lavoro nel corso del 2025 già indicato nel precedente punto 22.



ADDIZIONALE COMUNALE - SALDO E ACCONTO

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF				
Saldo 2024	Acconto 2025	Saldo 2025	Rapporti cessati 2025	Acconto 2026
25	26	27	28	29

Addizionale comunale – calcolo in busta paga L'addizionale comunale si calcola applicando l'aliquota, individuata in base al comune in cui si ha il domicilio fiscale, al reddito complessivo ai fini fiscali del contribuente (quello su cui si determina l'IRPEF lorda) Il versamento si effettua in **acconto** e a **saldo**. L'acconto è calcolato in sede di conguaglio di fine anno (nel cedolino di dicembre) e trattenuto in un massimo di 9 rate mensili, a partire dal mese di marzo dell'anno successivo. Nessun acconto è dovuto dai soggetti assunti nell'anno.



ADDIZIONALE COMUNALE - SALDO E ACCONTO

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF									
25	Saldo 2024	26	Acconto 2025	27	Saldo 2025	28	Rapporti cessati 2025	29	Acconto 2026

Addizionale comunale – calcolo in busta paga Il saldo addizionale comunale è determinato in sede di conguaglio di fine anno (cedolino di dicembre) tenendo conto del reddito complessivo del dipendente nel periodo di riferimento dell'addizionale, meno quanto già trattenuto in acconto. Il saldo è recuperato in un numero massimo di 11 rate a decorrere dal periodo di paga successivo quello in cui le operazioni di conguaglio sono state effettuate (busta paga gennaio), comunque non oltre quello relativamente al quale le ritenute sono versate nel mese di dicembre (busta paga novembre)..



Addizionale Comunale - Saldo e Acconto

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF				
Saldo 2024	Acconto 2025	Saldo 2025	Rapporti cessati 2025	Acconto 2026
25	26	27	28	29

Punto 25

Saldo 2024

Trattenuto nel 2025
(rate o unica
soluzione).

Punto 26

Acconto 2025

Importo trattenuto a
titolo di acconto.
Obbligatorio anche
senza cessazione.

L'importo EFFETTIVAMENTE
TRATTENUTO

Punto 27

Saldo 2025

Importo a saldo (Solo
per cessazione).

Punto 28

Rapporti Cessati

Addizionale 2025
trattenuta a saldo.

Punto 29

Rapporti Cessati

Addizionale 2025
trattenuta a saldo.
va indicato l'importo
dell'addizionale
comunale dovuta a
titolo d'acconto per il
periodo d'imposta 2026



Nota Operativa:

I punti 26 e 27 non vanno compilati se il comune di domicilio non prevede l'addizionale.


Novità



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O

Reddito lavoro Sportivo **REGIMI SPECIALI**



FRINGE BENEFITS E REGIMI SPECIALI



PREMI DI RISULTATO

Detassazione confermata al
5% (L. 207/2024).

Limite agevolabile elevato per
premi corrisposti sotto forma
di utili.



LAVORO SPORTIVO

Consolidamento della riforma.
Soglia esenzione fiscale:
15.000 €.
Gestione previdenziale
separata.



SETTORE TURISTICO (MANCE)

Tassazione sostitutiva 5%
(art.1, L.197/2022).
Obbligo indicazione separata
nell'imponibile fiscale soggetto a
imposta sostitutiva.

REDDITO DI LAVORO SPORTIVO

Ai sensi dell'art. 25, del D.Lgs. n. 36/2021 disciplina l'attività di lavoro sportivo, che in base a determinati presupposti si può instaurare un rapporto di lavoro subordinato o di lavoro autonomo, anche nella forma di collaborazioni coordinate e continuative ai sensi dell'art. 409, comma 1, n. 3, c.p.c.

E' prevista **una tassazione particolare** prevista rispettivamente nell'area **del dilettantismo** e **nell'area del professionismo** (l'art. 36, i commi 6 e 6-ter)



REDDITO DI LAVORO SPORTIVO

Il comma 6 D.Lgs. n. 36/2021 che prevede la franchigia di 15.000,00, la quale non concorre alla base imponibile ai fini fiscali, per coloro che percepiscono compensi di lavoro sportivo ***nell'area del dilettantismo***.

Il comma 6-ter del D.Lgs. n. 36/2021 prevede che al fine **di sostenere** il graduale inserimento degli **atleti e delle atlete di età inferiore a 23 anni nell'ambito del settore professionistico**, una franchigia di euro 15.000 la quale non concorre alla base imponibile ai fini fiscali.

Poiché l'importo di 15.000 euro costituisce **una franchigia** e solamente **la parte eccedente** tale soglia deve essere **assoggettata a tassazione ordinaria**



FOCUS LAVORO SPORTIVO: INQUADRAMENTO E FRANCHIGIA

Art. 1, commi 4 e 6, L. 207/2024



CATEGORIE INTERESSATE:

- Dilettantistico (Art. 49 TUIR)
- Professionistico Under 23

REDDITI LAVORO SPORTIVO	CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO			CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO		
	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 1	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 2
	781	782	753	764	783	786
RAPPORTO DI LAVORO SPORTIVO						
	Giorni	Data di inizio	Data di cessazione	In forza al 31/12		
	787	788 giorno mese anno	789 giorno mese anno	790		



FOCUS LAVORO SPORTIVO: LA SOGLIA DEI 15.000€

REDDITI LAVORO SPORTIVO	CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO			CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO		
	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico 781	Reddito lordo lavoro sportivo professionista under 23 782	Altri redditi di cui al punto 1 783	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico 784	Reddito lordo lavoro sportivo professionista under 23 785	Altri redditi di cui al punto 2 786
RAPPORTO DI LAVORO SPORTIVO			In forza al 31/12 790			
Giorni 787	Data di inizio 788 giorno mese anno		Data di cessazione 789 giorno mese anno			

COMPILAZIONE OBBLIGATORIA
Indicare i giorni anche se importo < 15.000 €

Criticità Operativa:
I compensi < 15.000 € sono **esenti**,
ma i **giorni** lavorati impattano le
detrazioni su **ALTRI** redditi

Nota: Questi giorni **NON** si sommano ai
giorni di lavoro dipendente (Punto 6) se il
reddito sportivo totale è sotto soglia



ATTENZIONE

Detrazioni e Crediti: Valorizzazione dei Giorni

Punto 6: Base di calcolo per detrazioni Art. 13 TUIR

NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI	NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI	NUMERO DI GIORNI LE DETRAZIONI
Punto 6: Lavoro dipendente	Punto 6: Lavoro dipendente	
Punto 8: Pensione	Punto 7: Pensione	PENSIONE
Punto 9: Opporazionei		
Punto 3: Uppere nonti di noctirazione		
Punto 4: Lavoro dipendente	Punto 7: Pensione	Giorni ex detrazione
Punto 5: Sportaato dipendente		
Punto 6: Lavoro dipendente	Punto 7: Pensione	

→ Giorni lavorati = Giorni detrazione →

Regola Lavoro Sportivo
Si inseriscono **SOLO i giorni** compresi nel periodo di durata del rapporto di lavoro per i quali il percipiente ha **diritto alla detrazione** di cui all'art. 13, c. 1 del TUIR.

Trattamento Integrativo

Punti 390-403: Valutazione diritto e calcolo dell'importo



Lavoro Sportivo: Nuovi Obblighi Informativi

REDDITI LAVORO SPORTIVO

CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO

CONTRATTO A

Reddito lordo lavoro

Rec spo **Novità: Compilazione obbligatoria anche per redditi < 15.000€**

RAPPORTO DI LAVORO SPORTIVO

Giorni	Data di inizio	Data di cessazione	In forza al 31/12
787	788 giorno mese	789 giorno mese anno	790

CU 2025



No obbligo
(per < 15k)



Attenzione: I giorni al punto 787 **NON** vanno sommati al punto 6 se il reddito è inferiore a 15k (non formano base imponibile).

VS

Confronto CU

CU 2026



Obbligo
(anche per < 15k)



LAVORO SPORTIVO: LA TRAPPOLA DEI “GIORNI DETRAZIONE”



DATI RAPPORTO (Punti 787-790)

Giorni	<input type="text"/>
Dal	<input type="text"/>
Al	<input type="text"/>

Indicano la durata contrattuale.
OBBLIGATORIO.



GIORNI DETRAZIONE (Punto 6)

Giorni spettanza detrazioni
lavoro dipendente.

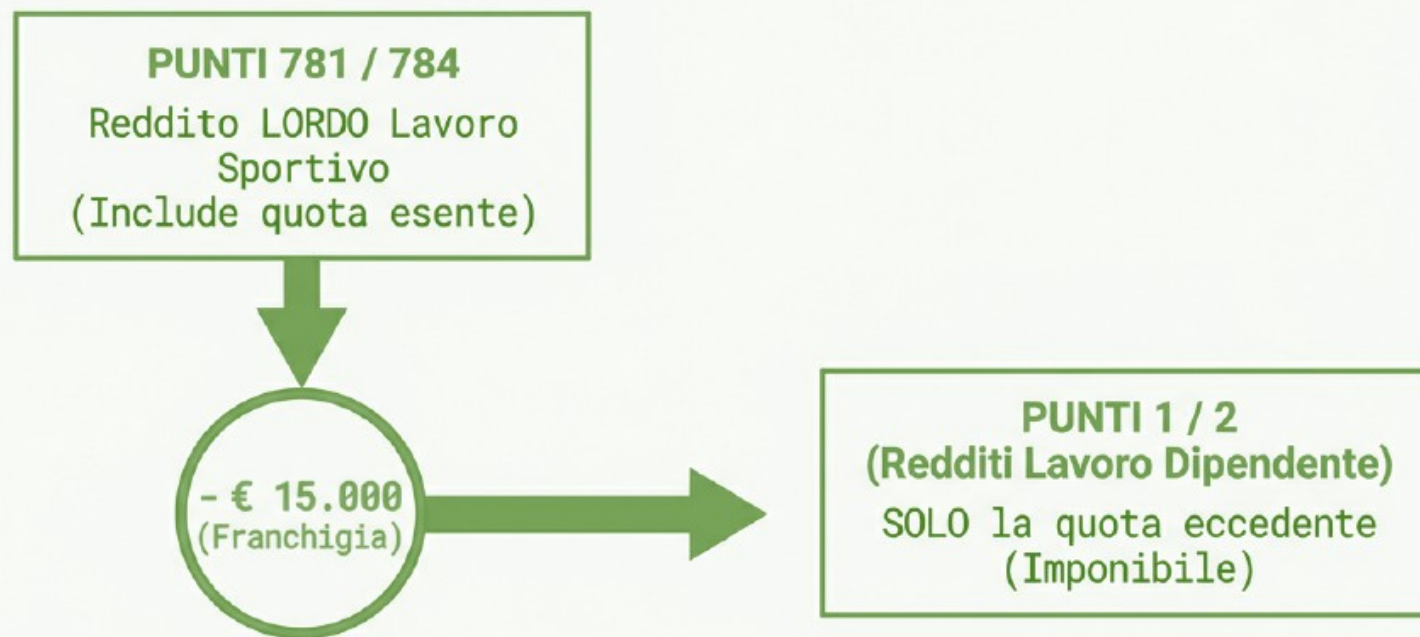
REGOLA CRITICA: I giorni del punto 787 NON devono confluire nel punto 6 se il reddito è INTERAMENTE ESENTE (\leq € 15.000).

Motivo: Senza imponibile IRPEF, non spettano le detrazioni (Art. 13 TUIR).



LAVORO SPORTIVO: MAPPATURA FLUSSI IMPORTI

Come dividere gli importi tra i quadri



NOTA: Se l'importo lordo è < € 15.000, i Punti 1 e 2 restano VUOTI.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

FRINGE BENEFITS E REGIMI SPECIALI



FRINGE BENEFIT: LE SOGLIE DI ESENZIONE 2025/2026

Art.51 TUIR-Deroga L.207/2024

Legge di Bilancio 2025
Triennio 2025-2027
non concorrono a formare
reddito del lavoratore

Limite Ordinario
Art.51c.3

Generalità dei dipendenti

Dipendenti con figli a carico

€1.000,00

€2.000,00

Ambito Oggettivo (Cosa Rientra)



Beni e servizi in natura



Utenze domestiche



Affitto /Interessi mutuo prima casa



Spese per canoni di locazione e interessi sul mutuo per l'abitazione principale



La norma fa riferimento alla nozione di «prima casa» Rileva la nozione di «abitazione principale» prevista per l'applicazione delle detrazioni di cui agli articoli 15, comma 1, lettera b) (interessi passivi per mutui), e 16 (canoni di locazione) del TUIR



Documentazione della spesa



Il datore di lavoro deve acquisire e conservare:

- la documentazione per giustificare la somma nel rispetto della normativa privacy;
- oppure**
- una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà nella quale il lavoratore attesti di essere in possesso della documentazione comprovante le spese, il contratto di locazione abitazione principale, quietanze pagamento canoni locazione e/o interessi mutuo abitazione principale



Intestatario e
sostenimento delle spese



Devono riguardare **immobili ad uso abitativo** posseduti o detenuti, sulla base di un titolo idoneo, dal dipendente, dal coniuge o dai suoi familiari, nei quali il dipendente o i suoi familiari (di cui all'articolo 12 del tUIR) dimorino abitualmente, a condizione che ne sostengano effettivamente le relative spese.
L'immobile locato o su cui grava il mutuo deve costituire l'abitazione principale del lavoratore.



Documentazione
della
spesa



Il lavoratore deve rilasciare una **dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà** che attesti la circostanza che le stesse spese **non siano già state oggetto di richiesta di rimborso**, totale o parziale, non **solo presso il medesimo datore di lavoro**, ma anche **presso altri**. Per le medesime spese non è consentito fruire delle detrazioni fiscali in dichiarazione dei redditi.



Requisiti Documentali e Definizione di "Prima Casa"

Riassumendo

Compliance Checklist



- Dichiarazione Sostitutiva obbligatoria (Atto di notorietà).
- Attestazione presenza figli a carico.
- **Obbligo di Unicità:** Dichiarazione che le spese non sono state rimborsate da altri datori di lavoro.

Definizione Prima Casa



Riferimento: Abitazione Principale (Art.15 e 16 TUIR).

Requisito: Dimora abituale del contribuente o dei familiari.



Fringe Benefit

Soglie 2025	
Ordinaria	Con Figli a Carico
Limite € 1.000 	Limite € 2.000 



Ambito Applicativo: Utenze domestiche (acqua, luce, gas), Affitto prima casa, Interessi mutuo prima casa.

ATTENZIONE: Se il valore supera la soglia, l'intero importo diventa imponibile (non c'è franchigia).



Soglie di Esenzione Fringe Benefit

Fringe Benefits: Soglie in Deroga 2025-2027

Analisi delle soglie incrementate per il triennio.



Impatto CU (Punto 1)

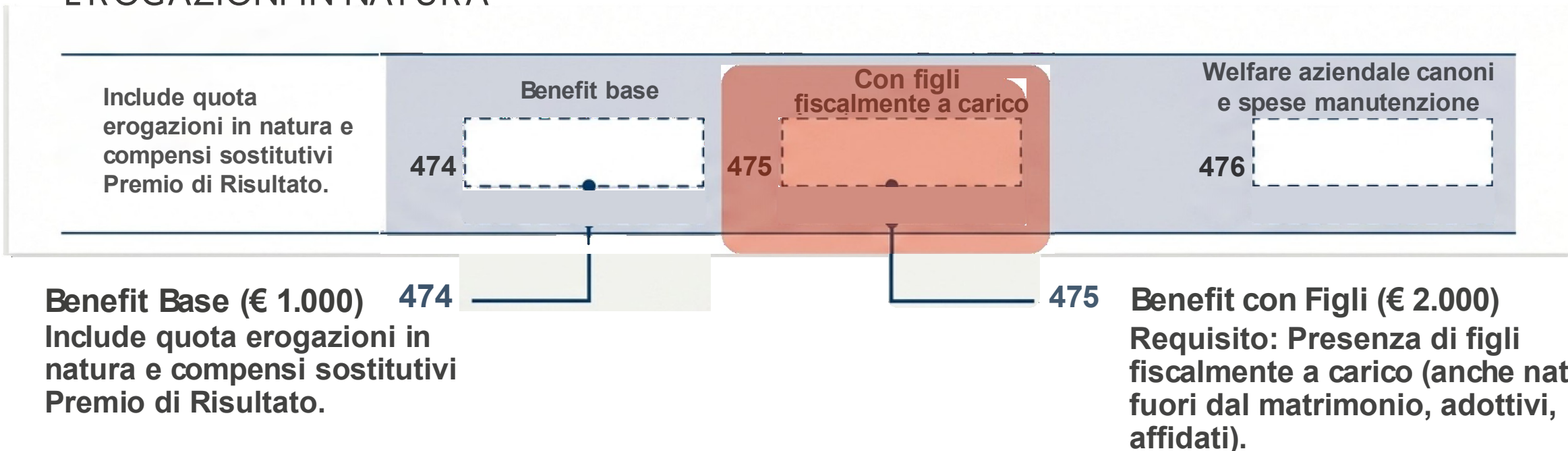
- Le somme sotto soglia non concorrono al reddito imponibile e.
- Obbligo di indicazione separata nelle annotazioni.

Deroga art. 51, comma 3 TUIR.



Compilazione Erogazioni in Natura: Punti 474e475

EROGAZIONI IN NATURA





Conguaglio

Il conguaglio di fine anno/fine rapporto si applica anche i fringe benefit.

Il datore di lavoro deve verificare il superamento della soglia di non imponibilità tenuto conto anche di beni e servizi corrisposti da altri soggetti nel corso dell'anno.

Nel caso in cui, in sede di conguaglio, il valore e le somme relative ai fringe benefit risultino superiori ai limiti previsti, il datore di lavoro dovrà assoggettare a tassazione e contribuzione il valore complessivo e non solo la quota eccedente e gli importi andranno a sommarsi al reddito di lavoro dipendente.

Ai soli fini previdenziali, in caso di superamento del limite previsto, il datore di lavoro che opera il conguaglio provvederà al ***versamento dei contributi solo sul valore dei fringe benefit dal medesimo erogati*** (diversamente da quanto avviene ai fini fiscali).



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Bonus Affitti

Al **punto 476** della CU 2026 il nuovo bonus affitto per i neo-assunti **a tempo indeterminato** nel corso del 2025, agevolazione specifica per favorire la mobilità territoriale dei lavoratori e riconosciuta in caso di trasferimento della residenza in un comune distante almeno 100 km dal Comune dove era stabilita la residenza fino a sei mesi prima della data di assunzione (articolo 1 commi da 386 a 391, Legge n. 207/2024).

Spetta ai titolari di reddito non superiore a 35.000 euro nell'anno che precede l'assunzione, e consente di erogare somme a **rimborso delle spese di affitto o manutenzione** fino al limite di 5.000 euro annui, per il primo biennio d'assunzione (misura non riproposta nel 2026).

A differenza dei fringe benefit, gli importi sono soggetti a contributi previdenziali e, in caso di superamento della soglia di 5.000 euro, sarà sottoposta a tassazione solo l'eccedenza.

Nel punto 476 riportare l'importo rimborsato nel limite di 5.000 euro

		EROGAZIONI IN NATURA			
Applicazione maggiore ritenuta	Casi particolari	Benefit base	Con figli fiscalmente a carico	Welfare aziendale canoni e spese manutenzione	Somme restituite al netto della ritenuta subita
472	473	474	475	476	477



Novità Neoassunti: Bonus Trasferimento Residenza



Normativa: Art. 1, c. 386 L. 207/2024

Benefit: Esenzione fiscale fino a € 5.000

Requisiti:

- Assunzione a tempo indeterminato nel 2025
- Reddito dipendente anno prec. < € 35.000
- Nuova residenza > 100 km dal precedente comune

Spese Ammesse: Canoni di locazione e manutenzione

Compilazione: Nuovo Punto 476

Cumulabile con limiti Fringe Benefit ordinari



Novità 2026: Bonus Affitti per Neo-Assunti

(Art. 1 c. 386-391 L. 207/2024)

Assunzione a Tempo Indeterminato nel 2025



Reddito anno precedente < €35.000



Trasferimento Residenza

» 100 km



Bonus Rimborso Affitto / Manutenzione

Limite:
€5.000
annui

Rimborso delle spese sostenute dal dipendente per i canoni di locazione o di manutenzione ordinaria della prima casa.



Tabella a confronto

BONUS AFFITTI vs FRINGE BENEFIT

BONUS AFFITTI

Supera il limite previsto (fino a 5.000 euro per i neoassunti), **solo la PARTE ECCELENTE** concorre alla **determinazione del reddito di lavoro dipendente**

DIFFERENZA

FRINGE BENEFIT

supera i limiti previsti (1.000 o 2.000 euro), l'**INTERO** ammontare concorre alla **formazione del reddito imponibile** del dipendente e sarà soggetto a tassazione ordinaria.

EROGAZIONI IN NATURA					
Applicazione maggiore ritenuta	Casi particolari	Benefit base	Con figli fiscalmente a carico	Welfare aziendale canoni e spese manutenzione	Somme restituite al netto della ritenuta subita
472	473	474	475	476	477

riportare l'importo rimborsato nel limite di 5.000 euro



TABELLA DI CONFRONTO

Fringe Benefit (474/475)

1. Ai fini Fiscali

Superamento soglia (€1.000/ 2.000 euro)

TUTTO concorre alla base imponibile

2. Ai fini Previdenziali

Superamento soglia (€1.000/ 2.000 euro)

la parte ECCEDENTE concorre alla base

CONTRIBUTIVA

Bonus Affitti Neo-Assunti (476)

1. Ai fini Fiscali

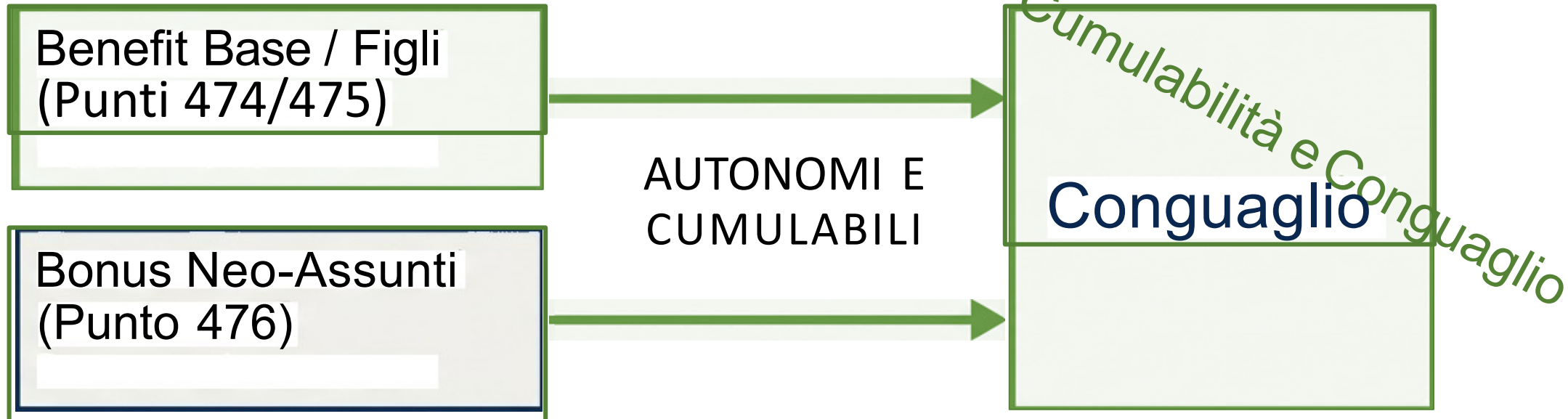
Superamento soglia (5.000 euro) la

parte ECCEDENTE concorre alla base
imponibile

2. Ai fini Previdenziali

Non è prevista una soglia SEMPRE

concorre alla base contributiva



Procedura di Conguaglio:

1. Verificare superamento soglie (incluso beni da altri datori).
2. Fiscalità: Se soglia superata -> **Tassazione** (Intero per FB, Eccedenza per Bonus).
3. Previdenza: **Divergenza** Imponibile. **Contributi solo sul valore erogato dal datore che opera il conguaglio.**



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

DETIASSAZIONE PREMI RISULTATO



DETAZZAZIONE PREMI RISULTATO- Requisiti

Perimetro di Applicazione e Condizioni di Accesso

Contratto Aziendale/Territoriale: Deposito telematico presso ITL obbligatorio.

Obiettivi Incrementali: Produttività, redditività, qualità, efficienza o innovazione (misurabili).

Limiti Quantitativi (Importi Lordi):

Tipologia	Importo Massimo Lordo Annuo	Note Aggiuntive
Standard	€ 3.000	

- nel caso in cui il contratto collettivo preveda più obiettivi, questi devono essere tra loro alternativi (circ. n.5/E/2018);

- il beneficio si applica esclusivamente ai lavoratori che nel corso dell'anno precedente hanno conseguito un reddito da lavoro dipendente **non superiore a 80.000 euro**.



Detassazione PREMI RISULTATO Limiti Quantitativi

Limiti Quantitativi (Importi Lordi):

Tipologia	Importo Massimo Lordo Annuo	Note Aggiuntive
Standard	€ 3.000	
Paritetico	€ 4.000	(Coinvolgimento dei lavoratori)
Partecipazione Utili	€ 5.000	(Novità art. 5 L. 76/2025)

Coinvolgimento Paritetico (Aumento del Limite): Il limite di 3.000 euro può essere elevato a **4.000 euro lordi** se l'azienda prevede forme di coinvolgimento paritetico dei lavoratori nell'organizzazione del lavoro (art. 1, comma 189, Legge n. 160/2019 e conferme successive).

Applicabile dal 01 gennaio 2026



PREMI DI RISULTATO E WELFARE

5%

ALIQUOTA IMPOSTA
SOSTITUTIVA 2025

- Limite importo: 3.000 € annui (lordi).
- Possibilità di conversione in Welfare (totalmente detassato).

PREMI DI RISULTATO

Codice Imposta Sostitutiva

Codice Conversione Welfare

← Compilare sezione specifica indicando codice per applicazione imposta sostitutiva o conversione in benefit.

Nota: Fare riferimento alle aliquote fiscali vigenti per la compilazione.



Premi di Risultato e Welfare

5%

Imposta Sostitutiva Redditi 2025 (Legge 207/2024)

Nota: La riduzione all'1% è prevista per il futuro (2026/2027)

Limite Base:
€ 3.000

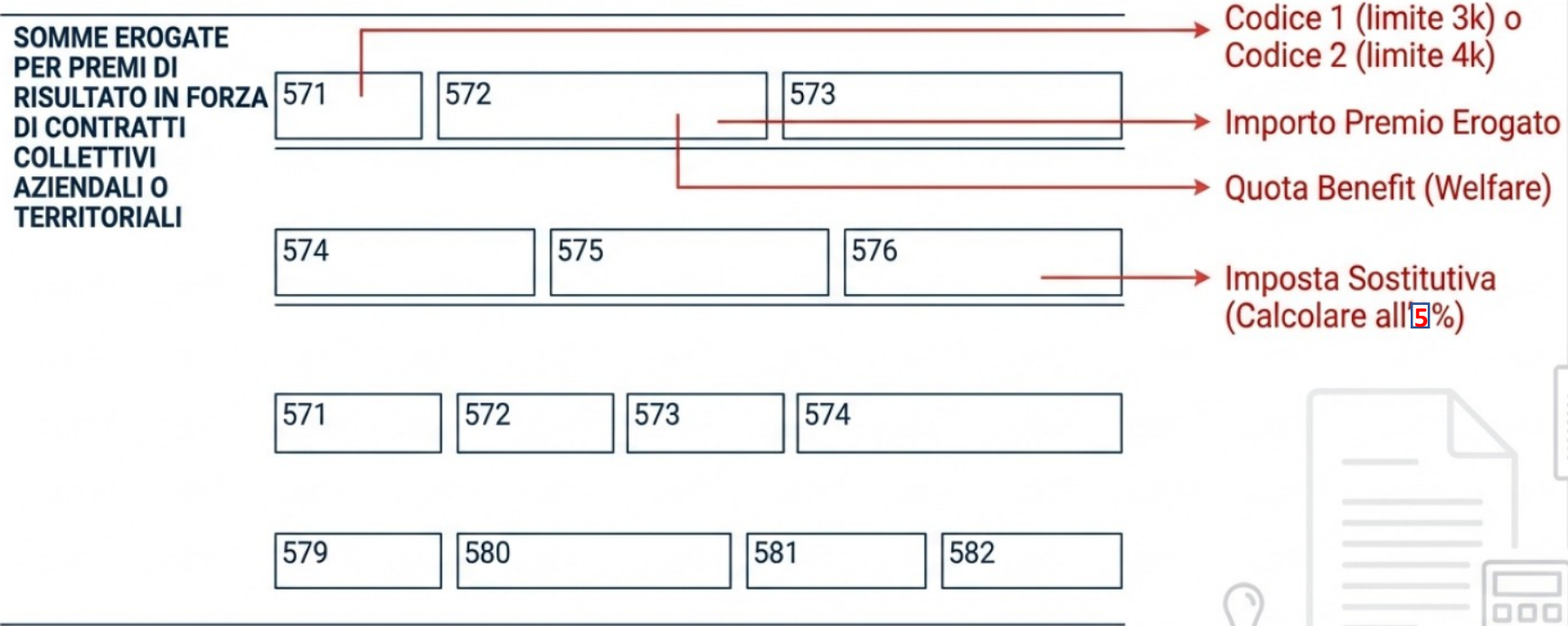
**Con coinvolgimento
paritetico: € 4.000**

Opzione Welfare

Conversione in benefit detassati (Punti 571-602). Verifica deposito contratto entro 30 giorni.



Mappa di Compilazione CU 2026: Sezione Premi di Risultato





Esempio Pratico 1: Liquidazione Standard (Alpha S.r.l.)


Scenario Data

Dipendente: Rossi Piero

Premio Erogato: € 1.000

Condizioni: Limite € 3.000,
Reddito < € 80k

**PREMIO EROGATO ANNO
DI IMPOSTA 2025**



SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI						
Codice	Prem: di risollolo arseggottoli ad imposta sosilluliva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sosilluliva	
571	572	573	574	575	576	
1	1.000				50	



Esempio Pratico 2: Conversione in Welfare (Opzione Benefit)

Gestione mista: 50% Cash / 50% Benefit



IL DIPENDENTE OPTA PER IL
50% ALLA CONVERSIONE A
WELFARE 2025

**SOMME EROGATE
PER PREMI DI
RISULTATO IN FORZA
DI CONTRATTI
COLLETTIVI
AZIENDALI O
TERRITORIALI**

Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	Imposta sostitutiva		
571 1	572 500 (Quota Cash)	573 500 (Quota Benefit)	574	575	576 25 (1% only on the 1000 cash)
577	578	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir		581	582
		579 Indicare benefit art. 51 comma 4 (se applicabile)	580		



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

MANCE TURISMO

L'art. 1 commi da 58 a 62 della Legge n. 197/2022 ha previsto **un'imposta sostitutiva del 5%** sulle **MANCE** percepite dal **personale impiegato nel settore turistico alberghiero e della ristorazione** entro il **limite del 25% del reddito percepito nell'anno** per le predette prestazioni di lavoro.

Il regime sostitutivo è disapplicabile soltanto previa espressa rinuncia del contribuente che, nel caso, è chiamato inserire in dichiarazione quanto percepito a titolo di liberalità.

CONDIZIONI

- le liberalità percepite non devono superare il limite del 25% del reddito prodotto nell'anno per le relative prestazioni di lavoro (rappresenta una franchigia, pertanto, **in caso di superamento, solo la parte delle mance eccedente il limite deve essere assoggettata a tassazione ordinaria**);
- il lavoratore titolare di reddito da lavoro dipendente non superiore a 50.000 euro nell'anno precedente
- il lavoratore non ha rinunciato al regime sostitutivo



Legge di Bilancio 2025 prevede l'**innalzamento del limite del reddito percepito**, nell'anno,
dal 25% al 30%

Parametro	Regime 2023-2024	Regime 2025
Soglia reddituale massima	50.000 euro	75.000 euro
Percentuale di mance agevolabile	25% del reddito percepito per le prestazioni lavorative nell'anno	30% del reddito percepito per le prestazioni lavorative nell'anno
Aliquota imposta sostitutiva	5%	5%
Settori beneficiari	Turistico-alberghiero e ristorazione	Turistico-alberghiero e ristorazione
Possibilità di rinuncia del dipendente	Si	Si

Legge di Bilancio 2025 ha innalzato la soglia di reddito da 50.000 euro a 75.000 euro



Settore Turismo: Tassazione delle Mance



Compilation Grid			
Punto 651: Reddito riferimento	Punto 652: Mance agevolate	Punto 653: Imposta 5%	Punto 655: Mance ordinarie (eccedenza)



MANCE TURISMO

Nel **punto 653** va riportata l'imposta sostitutiva del 5% operata sull'importo delle mance

Nel **punto 654** va indicato l'importo delle imposte sostitutive non operate per effetto delle disposizioni emanate a seguito di eventi eccezionali, già compreso nel punto 653

Nel **punto 652** riportare l'importo delle mance assoggettate ad imposta sostitutiva

SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA				
Reddito settore turistico	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria
651	652	653	654	655

MANCE EROGATE 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		
656	657	658		
Reddito settore turistico	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria
659	660	661	662	663

Nel **punto 655** va indicato l'importo delle mance assoggettato a tassazione ordinaria

Nei **punti da 656 a 663** vanno indicati i dati relativi alle mance erogate da altri soggetti (conguaglio con applicazione di imposta sostitutiva/ordinaria)

MANCE TURISMO - esempio

Lavoratore che rispetta tutti i requisiti e le condizioni richieste dalla norma, con reddito per le relative prestazioni di lavoro pari a € 12.500 e mance per un totale di € 1.000

Il datore di lavoro in qualità di sostituto di imposta determina la soglia di mance che può scontare l'imposta sostitutiva del 5% e che ammonta a € 3.750 ($€ 12.500,00 \times 30\%$).

Il datore di lavoro assoggetta l'intero ammontare delle mance, pari a € 1.000,00 ad imposta sostitutiva del 5% per un'imposta dovuta di € 50,00



MANCE TURISMO - esempio

Punto 1 Imponibile fiscale assoggettato a tassazione ordinaria
(al netto delle mance)

Il **punto 651** va sempre compilato anche in assenza di mance, in tal caso deve riportare il solo reddito relativo alle prestazioni rese nel settore turistico-alberghiero e della ristorazione.

DATI FISCALI		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato	Redditi di pe
DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI		1 11.500	2	3
		NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI		RAPPORTO DI LAVORO

SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA		Reddito settore turistico	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria
MANCE		651 11.500	652 1.000	653 50,00	654	655
		MANCE EROGATE		Codice fiscale		
		Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva				
		656	657	658		
		Reddito settore turistico	Mance ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria
		659	660	661	662	663

Punto 651 ammontare del reddito su cui viene calcolato l'importo massimo delle mance assoggetta

Punto 653 ammontare dell'imposta sostitutiva

Punto 652 ammontare delle mance assoggettate ad imposta sostitutiva



SETTORE TURISMO: TRATTAMENTO FISCALE DELLE MANCE



- Regime: Imposta Sostitutiva 5% (entro il 30 % del reddito annuo).

Redditi assoggettati a imposta sostitutiva	
M01	Importo mance detassate
M02	Imposta sostitutiva (5%)



ATTENZIONE: Assicurarsi di rispettare il limite del 30% del reddito annuo per applicare il 5%.

- Verificare assenza di rinuncia scritta del lavoratore.
- Le mance tassate al 5% sono escluse dall'imponibile contributivo.



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

TURISMO TRATTAMENTO INTEGRATIVO SPECIALE



SETTORE TURISMO: TRATTAMENTO INTEGRATIVO SPECIALE



- Riconosciuto dal **01/01/2025** al **30/09/2025**
- Beneficio: **15% della retribuzione lorda**
- Ambito: **Lavoro notturno e straordinario prestato durante il giorno festivo**
- Settore: **Turistico, ricettivo, termale**
- Codice tributo: **1702**

- Reddito di lavoro dipendente di importo non superiore a **40.000** euro anno di **imposta 2024**
- Erogato su richiesta del dipendente con attestazione scritta dell'importo del **reddito di lavoro dipendente** conseguito nell'anno **2024**
- Il datore di lavoro poteva corrispondere il trattamento integrativo speciale (anche gli arretrati) a partire dalla prima retribuzione utile, anche successivamente al **30 settembre 2025**, ma comunque entro le operazioni di conguaglio di fine anno.

DEFINIZIONI

Ai sensi del comma 2 dell'articolo 1 del D.Lgs. n. 66 del 2003, si intende

- per "**lavoro straordinario**", il lavoro prestato oltre l'orario normale di lavoro così come definito all'articolo 3;
- per "**periodo notturno**", il periodo di almeno 7 ore consecutive comprendenti l'intervallo tra la mezzanotte e le cinque del mattino;
- per "**lavoratore notturno**", 1) qualsiasi lavoratore che durante il periodo notturno svolga almeno tre ore del suo tempo di lavoro giornaliero impiegato in modo normale, 2) qualsiasi lavoratore che svolga durante il periodo notturno almeno una parte del suo orario di lavoro secondo le norme definite dai contratti collettivi di lavoro. In difetto di disciplina collettiva è considerato lavoratore notturno qualsiasi lavoratore che svolga, per almeno tre ore, lavoro notturno per un minimo di ottanta giorni lavorativi all'anno; il suddetto limite minimo è riproporzionato in caso di lavoro a tempo parziale.

Attenzione alle disposizioni del contratto collettivo applicato (il D.Lgs. n. 66/2003 delega alle parti la possibilità di modificare durata e parametri di riferimento).



FOCUS SETTORE TURISMO

DETESSAZIONE MANCE

Imposta sostitutiva: 5%

Base imponibile: Mance elargite dai clienti.

Limite: 30% del reddito annuo.

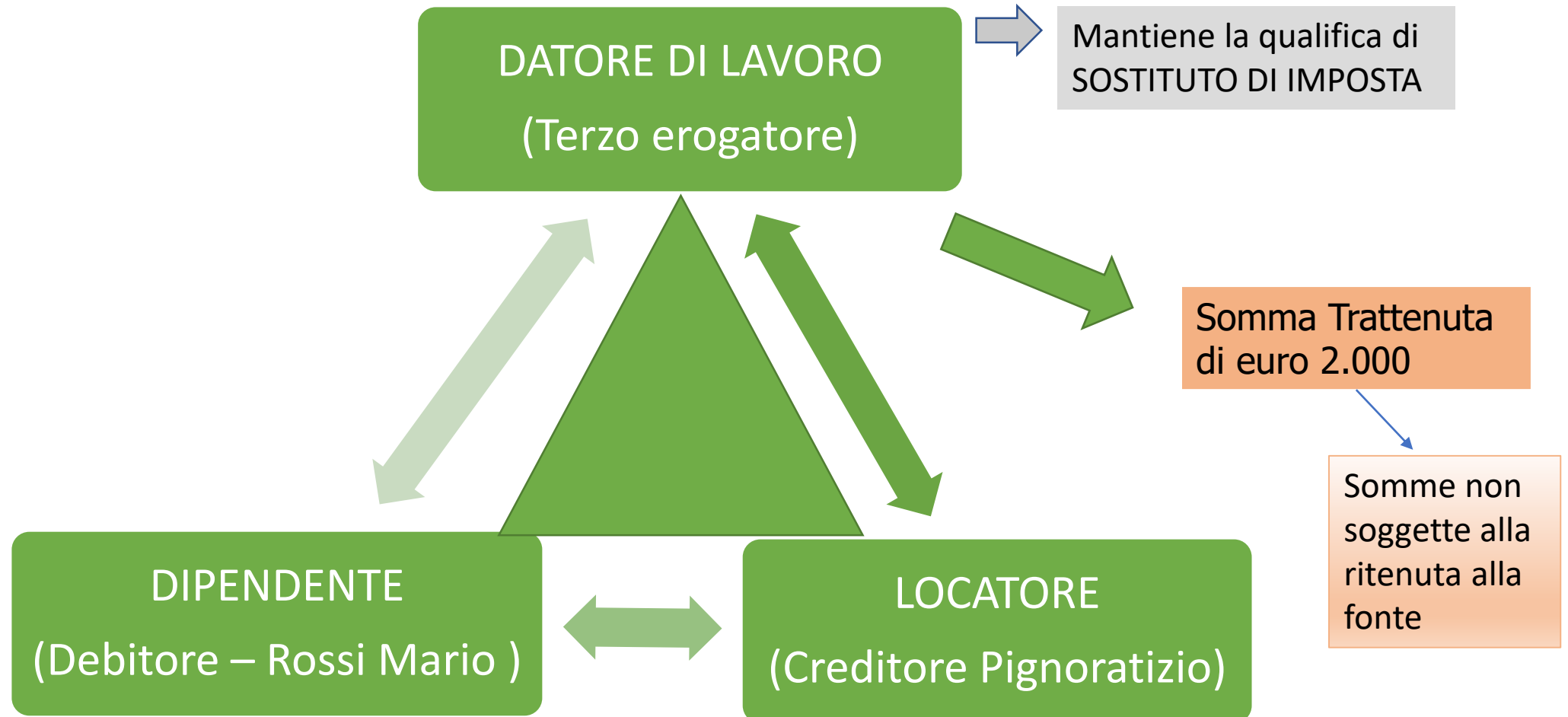
TRATTAMENTO INTEGRATIVO SPECIALE

Ambito: Lavoro notturno e straordinario festivo.

Beneficio: 15% della retribuzione lorda.

Compilazione: Indicare importo erogato (codice dedicato) e base imponibile non soggetta a tassazione ordinaria.

PIGNORAMENTO AI DIPENDENTI





DATI ANAGRAFICI		Codice fiscale 1	Cognome o Denominazione 2			Nome 3		
DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA	DATORE DI LAVORO (TERZO EROGATORE)		Comune 4	Prov. 5	Cap. 6	Indirizzo 7		
	Telefono, fax 8 prefisso numero	Indirizzo di posta elettronica 9			Codice attività 10	Codice sede 11		
	DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE 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
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2025								
Comune 20			Provincia (sigla) 21			Codice comune 22		
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2026								
Comune 24			Provincia (sigla) 25			Codice comune 26		
Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi	Codice fiscale debitore principale		Somme erogate 102	Ritenute operate 103	Somme erogate non tassate 104 2.000,00			
	Riservata al soggetto erogatore delle somme	105	106	107	108			

Codice fiscale del debitore
principale- lavoratore Rossi Mario



Dati Previdenziali (Sezione INPS)

Dati Previdenziali (Sezione INPS)

1 Distinti riquadri per matricole diverse.

DATI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI

SEZIONE 1 INPS LAVORATORI SUBORDINATI

Matricola azienda INPS Altro Imponibile previdenziale Imponibile ai fini IVS Contributi a carico del lavoratore trattenuti

MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA UniEmens

Tutti Tutti con l'esclusione di

4

6 Include retribuzioni + arretrati + fringe benefit (imponibile (Escludere trattenute pensionati che lavorano)).

7

8

GLI INCENTIVI ALL'ESODO

COSA SONO

Gli incentivi all'esodo sono somme corrisposte dal datore di lavoro ai lavoratori in occasione della cessazione del rapporto, spesso nell'ambito di accordi aziendali, con la finalità di favorire la risoluzione consensuale del rapporto di lavoro e la gestione delle eccedenze di personale

REQUISITI

L'erogazione dell'incentivo all'esodo avviene tipicamente nell'ambito di accordi individuali o collettivi, con manifestazione di volontà del lavoratore. Le somme sono riconosciute a lavoratori che aderiscono volontariamente all'esodo, spesso in contesti di riorganizzazione aziendale o crisi.

REQUISITI

Gli incentivi all'esodo sono somme corrisposte dal datore di lavoro ai lavoratori in occasione della cessazione del rapporto

FINALITÀ

L'obiettivo principale è agevolare la fuoriuscita di lavoratori, riducendo l'impatto sociale dei licenziamenti collettivi e favorendo la gestione non traumatica delle eccedenze occupazionali

IMPOSIZIONE FISCALE

Somme sono soggette a **tassazione separata** ai sensi dell'art. 17, comma 1, del D.P.R. n. 917/1986 (TUIR), con le modalità di cui all'art. 19, comma 4, dello stesso TUIR.

L'agevolazione che **prevedeva una tassazione ridotta per lavoratori over 50 (donne) e over 55 (uomini)** è stata **abrogata** dal 4 luglio 2006 (art. 36, comma 23, D.L. n. 223/2006; Agenzia Entrate ris. n. 208/E/2007).

Attualmente, la tassazione segue **le regole ordinarie del TFR e delle indennità equiparate**.

L'eventuale versamento dell'incentivo a fondi di previdenza può avvenire solo al netto dell'imposta dovuta (Agenzia Entrate risposta n. 323/2022).



ULTERIORI ASPETTI

TRATTAMENTO DI FINE
RAPPORTO, INDENNITÀ
EQUIPOLLENTI,
ALTRE INDENNITÀ
E PRESTAZIONI
IN FORMA DI CAPITALE
SOGGETTE A
TASSAZIONE SEPARATA

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO, ALTRE INDENNITÀ E SOMME SOGGETTE A TASSAZIONE SEPARATA

Indennità, acconti, anticipazioni e somme erogate nell'anno 801	Acconti ed anticipazioni erogati in anni precedenti 802	Detrazione 803	Ritenuta netta operata nell'anno 804	Ritenute sospese 805
Ritenute operate in anni precedenti 806	Ritenute di anni precedenti sospese 807	Quota spettante per indennità erogate ai sensi art. 2122 c.c. 808	TFR maturato fino al 31/12/2000 e rimasto in azienda 809	TFR maturato dall'1/1/2001 e rimasto in azienda 810
TFR maturato fino al 31/12/2000 e versato al fondo 811	TFR maturato dall'1/1/2001 al 31/12/2006 e versato al fondo 812	TFR maturato dall'1/1/2007 e versato al fondo 813		

DATI RELATIVI AL RAPPORTO DI LAVORO

Data di inizio rapporto di lavoro 814 giorno mese anno	Data di cessazione rapporto di lavoro 815 giorno mese anno	Quota eccedente 816	Giorni di sospensione 817	Tempo deter. 818	Operazioni straordinarie (codice fiscale del sostituto) 819
---	---	------------------------	------------------------------	---------------------	--

INDENNITÀ EQUIPOLLENTI ED ALTRE INDENNITÀ

Indennità equipollenti

Periodo di commisurazione 820 anni mesi	Periodo convenzionale 821 anni mesi	Tempo parziale 822 anni mesi	823	Ammontare erogato nel 2025 824	Titolo 825	Rate 826 827	Erogato in anni precedenti 828
--	--	---------------------------------	-----	-----------------------------------	---------------	-----------------	-----------------------------------

Altre indennità

Anno di ultima erog. 829	Ammontare erogato nel 2025 830	Titolo 831	Erogato in anni precedenti 832	Anno di ultima erog. 833	Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni) 834
-----------------------------	-----------------------------------	---------------	-----------------------------------	-----------------------------	---

l'ammontare complessivo corrisposto

la metà dell'importo erogato

la metà dell'importo erogato. 1974 al 2024.



ULTERIORI ASPETTI

somme di cui al precedente punto 849

Altre indennità				
Ammontare erogato nel 2025	Titolo	Erogato in anni precedenti	Anno di ultima erog.	Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni)
849	850	851	852	853

TFR ED ALTRE INDENNITÀ MATURATE DAL 1/1/2001				
Datore di lavoro	Fondo di tesoreria	Codice fiscale del datore di lavoro che ha erogato il TFR maturato al 31/12/2006		
854	855	856		

Periodo di commisurazione		Periodo convenzionale		Tempo parziale		TFR	
857 anni	mesi	858 anni	mesi	859 anni	mesi	860	%

Titolo	Rate	TFR erogato in anni precedenti	Anno di ultima erog.	TFR destinato al fondo
863	864 865	866	867	868

Altre indennità				
Ammontare erogato nel 2025	Titolo	Erogato in anni precedenti	Anno di ultima erog.	Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni)
869	870	871	872	873

l'ammontare corrisposto ridotto al 50% delle somme corrisposte nel 2025

Codice N – se si tratta di saldo relativo all'incentivo agevolato;
Codice O – se si tratta di acconto relativo all'incentivo agevolato

TRASMISSIONE TELEMATICA: FRONTESPIZIO E QUADRO CT



il quadro CT deve essere compilato solo nell'ipotesi in cui il sostituto d'imposta (anche per il tramite di un intermediario) non abbia mai inviato una precedente comunicazione CSO o il quadro CT.

TRASMISSIONE TELEMATICA: FRONTESPIZIO E QUADRO CT

Rischio Blocco:

La mancata compilazione per i nuovi sostituti comporta lo scarto dell'intera fornitura.

OBBLIGATORIO se non presentata precedentemente la Comunicazione CSO o CT

FRONTESPIZIO		Codice fiscale	
TIPO DI COMUNICAZIONE	Annullamento <input type="checkbox"/>	Sostituzione <input type="checkbox"/>	Eventi eccezionali <input type="checkbox"/>
DATI RELATIVI AL SOSTITUTO			
Codice fiscale			
Cognome e Denominazione		Nome	
Telefono o fax prefisso numero		Indirizzo di posta elettronica	
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE			
Codice fiscale		Codice carica	Codice fiscale società o ente dichiarante
Cognome		Nome	
Casi particolari <input type="checkbox"/>			
FIRMA DELLA COMUNICAZIONE			
Numero certificazioni		Quadro CT	FIRMA
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA			
Codice fiscale dell'incaricato			
Riservato all'incaricato			
Data dell'impegno		FIRMA DELL'INCARICATO	
QUADRO CT			
Comunicazione dati 730-4			
Comunicazione dati 730-4			
Reddito se non presentata precedentemente la Comunicazione 730-4			
Reddito del inizi di cessazione			
Reddito numero comunicati precedenti se non presentato precedentemente la Comunicazione 730-4.			
Reddito in trasmissione online precedentemente la Comunicazione 730-4			



Quadro CT

Finalità: Comunicare indirizzo telematico per ricezione 730-4.



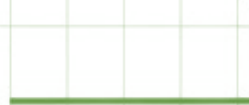
DA INVIARE SOLO SE:

Non è stato presentato il modello CS0 o se variano i dati.

Se l'intermediario è revocato -> Obbligo invio nuovo CS0.



Flussi Separati (Facoltà)



Attenzione: Il Frontespizio deve accompagnare ogni singolo invio.



REGIME SANZIONATORIO

SANZIONE BASE

100 €

Per ogni CU omessa,
tardiva o errata.
Max 50.000 €

RAVVEDIMENTO

33,33€

Se trasmessa corretta
entro 60 giorni.
Max 20.000 €

CORREZIONE IMMEDIATA

0 €

Entro 5 giorni dalla
scadenza o dallo scarto.



Sanzioni e Ravvedimento Operoso





Grazie dell'attenzione

mariaguzzo76@gmail.com