

Come arrivare preparati all'invio

I NUOVI ELEMENTI DA INSERIRE NELLA «CU»

I DATI DA MONITORARE

LA COMPILAZIONE

TIPO E DURATA DEL RAPPORTO DI LAVORO



Il sostituto d'imposta quest'anno deve anche verificare la **tipologia del contratto** di lavoro, se a tempo determinato o indeterminato e il **periodo di inizio e fine del rapporto** di lavoro. Nel caso di **passaggio del dipendente** senza interruzione, da un sostituto a un altro, deve essere indicata la data di inizio del rapporto con il primo sostituto

Il **punto 2** della «Cu» va sempre compilato in presenza del **punto 1**. In questo campo deve essere indicato il codice 1 se il contratto di lavoro è a **tempo indeterminato**, il codice 2 se il contratto è a **tempo determinato**. Nel **punto 8** va indicata la data di inizio del rapporto di lavoro e nel **punto 9** la data di cessazione del rapporto di lavoro

ONERI DETRAIBILI



Nella sezione «Dati fiscali» è stata implementata anche la parte relativa agli **oneri detraibili**: il sostituto d'imposta se ha attribuito oneri per i quali spetta la detrazione d'imposta (ad esempio, spese sanitarie, erogazioni liberali a favore delle Onlus) deve elencarli distintamente

Nei **punti 71, 73, 75, 77, 79 e 81** va indicato il codice relativo all'onere detraibile, per il quale spetta la detrazione dall'imposta lorda nella misura del **19%**, e del **26%**, prelevabile dalle tabelle A e B in appendice alle istruzioni della nuova certificazione unica

CREDITO D'IMPOSTA SU TRIBUTI ESTERI



Il sostituto d'imposta, oltre a indicare il credito d'imposta riconosciuto al dipendente in occasione delle operazioni di conguaglio per le **imposte pagate all'estero** a titolo definitivo, deve anche specificare altri dati aggiuntivi. In particolare, nelle annotazioni (codice AQ) deve precisare: il **reddito complessivo tassato in Italia**, l'**imposta lorda italiana** e l'**imposta netta italiana**

Con riferimento al credito d'imposta per le imposte estere evidenziato nel **punto 114**, nei successivi **punti 115, 116, 117 e 118** devono essere indicati per ciascuno stato estero nel quale il reddito è stato prodotto i seguenti dati:

- il codice dello Stato estero
- l'anno di percezione del reddito estero
- il reddito prodotto all'estero
- l'imposta pagata all'estero resasi definitiva

BONUS IRPEF



Entra nel nuovo modello una sezione ad hoc per gestire il **credito di 80 euro** riconosciuto in busta paga dal sostituto d'imposta ai lavoratori dipendenti e ad alcune categorie assimilate, con un reddito fino a 26mila euro. Il datore di lavoro deve indicare nella «Cu» se ha riconosciuto o no il bonus e il relativo importo

Se il sostituto d'imposta ha riconosciuto il bonus Irpef e lo ha erogato tutto o in parte, nel **punto 119** indica il codice 1 e nel **punto 120** il relativo importo. Il datore di lavoro che non ha riconosciuto il credito o lo ha riconosciuto ma non erogato, indica il codice 2 e nel **punto 121** l'ammontare del bonus Irpef

DATI INAIL (FACOLTATIVI)



Nella certificazione sono anticipati i dati assicurativi relativi all'**Inail** (solo per quest'anno facoltativi): fino all'anno scorso il datore di lavoro aveva più tempo a reperirli perché erano inclusi nel 770. Ora per tutti i soggetti per i quali ricorre la tutela obbligatoria in base Dpr 1124/1965 - che erano già soggetti alla **denuncia nominativa** di cui alla legge 63/1993 - il sostituto d'imposta compila l'apposita sezione

Nella nuova sezione «Dati assicurativi Inail» vanno compilati i **punti da 35 a 40**. In particolare, nel **punto 36** il datore di lavoro indica il **numero della posizione assicurativa territoriale** con il relativo controcodice. Se l'assicurato ha svolto, nel corso del 2014, più attività lavorative riconducibili a **due Pat** diverse riferite alla stessa azienda, si devono utilizzare ulteriori righe

GLI ELEMENTI DA ARRICCHIRE RISPETTO AL «CUD»

I DATI DA MONITORARE

LA COMPILAZIONE

ASSEGNI PERIODICI DAL CONIUGE



Nella «Cu» il sostituto d'imposta deve tenere conto dell'**assegno di mantenimento**: si tratta degli importi mensili stabiliti nella sentenza di separazione che il giudice ha ordinato al datore di lavoro del coniuge obbligato al mantenimento, di versare direttamente all'avente diritto

Nel nuovo **punto 5** della sezione «Dati fiscali» il datore di lavoro deve riportare il totale dei redditi derivanti dagli **assegni periodici** (indicati tra gli oneri deducibili del coniuge obbligato) e per i quali è possibile fruire della detrazione prevista dall'articolo 13, comma 5-bis, del Tuir

ONERI DEDUCIBILI PER ASSISTENZA SANITARIA



Il sostituto d'imposta deve indicare nella «Cu» i **contributi dedotti per assistenza sanitaria** versati a enti o casse aventi esclusivamente fine assistenziale, in conformità a disposizioni di contratto o di accordo o di regolamento aziendale. Questi contributi non concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente per un importo totale non superiore ad euro 3.615,20

Nel **punto 163** vanno indicati i contributi dedotti per assistenza sanitaria, mentre nel **punto 164** vanno indicati quelli non dedotti. Inoltre, nelle annotazioni con il codice AU deve essere precisato che le spese sanitarie eventualmente rimborsate, per effetto di tali contributi, potranno essere portate in deduzione o in detrazione d'imposta in sede di dichiarazione dei redditi

LAVORI SOCIALMENTE UTILI



Nella sezione «Dati fiscali» devono essere indicati, in appositi campi, i compensi per **lavori socialmente utili** percepiti da soggetti che hanno raggiunto l'età prevista dalla vigente legislazione per la pensione di vecchiaia e che possiedono un reddito complessivo di importo non superiore ad 9.296,22 euro (al netto della deduzione per l'unità immobiliare adibita ad abitazione principale)

Nelle caselle relative ai lavori socialmente utili deve essere riportato:

- nel **punto 241** la parte dei compensi esenti
- nel **punto 242** la parte assoggettata a tassazione eccedente complessivamente euro 3.098,74 nel periodo d'imposta
- nel **punto 243** l'importo delle ritenute
- nel **punto 244** l'importo di addizionale regionale all'Irpef
- nei **punti 245 e 246** le ritenute sospese

CONGUAGLIO CON REDDITI EROGATI DA ALTRI



Il sostituto d'imposta, se ha conguagliato **redditi corrisposti da altri soggetti**, deve compilare nella «Cu» gli appositi campi esponendo i dati relativi alle diverse tipologie reddituali erogate da ciascun sostituto e indicare il **codice fiscale** del soggetto che ha corrisposto tali somme

Nei **punti da 301 a 304** deve essere indicato l'importo complessivo dei redditi corrisposti da altri soggetti e conguagliato dal sostituto d'imposta, nel **punto 305** il codice fiscale. Nei **punti da 308 a 317**, vanno specificati i dati relativi ai redditi erogati da ciascun sostituto

FAMILIARI A CARICO



Nella nuova certificazione unica il datore di lavoro deve indicare i dati relativi ai **familiari** che nel 2014 sono stati fiscalmente a carico del sostituto ai fini della corretta verifica dell'attribuzione delle detrazioni. La sezione dei familiari a carico deve essere compilata soltanto nell'ipotesi di erogazione di redditi di **lavoro dipendente**, equiparati ed assimilati

Nella nuova sezione si devono indicare, per ogni familiare a carico, nei **righe da 1 a 10**: il grado di **parentela**, il **codice fiscale**, il numero dei **mesi a carico**, il figlio di età inferiore ai tre anni (numero dei mesi per i quali il figlio ha avuto un'**età inferiore ai tre anni**), la **percentuale di detrazione** spettante e la percentuale di detrazione spettante per famiglie numerose