

I DATI DA MONITORARE

LA COMPILAZIONE

IL DOMICILIO FISCALE



Il sostituto d'imposta deve riportare il codice fiscale e i dati anagrafici del contribuente, comprensivi del suo domicilio fiscale al 1° gennaio 2017. Deve indicare inoltre il domicilio fiscale al 1° gennaio 2018 solo se diverso dal domicilio fiscale al 1° gennaio 2017. Il riquadro corrispondente va compilato se la residenza è stata variata trasferendola in un altro Comune

Se il Comune in cui il contribuente ha il domicilio è stato istituito per fusione e se questo Comune ha deliberato aliquote dell'addizionale comunale all'Irpef differenziate per ciascuno dei territori dei Comuni estinti, è necessario compilare anche la nuova casella «Fusione comuni» **punto 23**, indicando il codice identificativo riferito al 2017 e il **punto 27** per il 2018

ASSISTENZA FISCALE



La sezione dedicata all'assistenza fiscale va compilata riportando i dati relativi alle operazioni di conguaglio effettuate in seguito all'assistenza fiscale prestata nel 2017 dal sostituto stesso, da un centro di assistenza fiscale dipendenti o da un professionista abilitato al quale il contribuente si è rivolto

Il nuovo **punto 55** va compilato in presenza di 730/4 rettificativo arrivato al sostituto che ha prestato assistenza fiscale. In particolare, va riportato il codice (1, 2 o 3) rilevabile dal 730/4 che identifica il motivo della rettifica effettuata. Le nuove **caselle 101-102-301-302** sono dedicate all'indicazione dell'imposta sostitutiva sui premi di risultato

BONUS IRPEF



Nella sezione «Detrazioni e crediti» si trovano le caselle dove va gestito 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 sostituto d'imposta deve indicare se ha riconosciuto al dipendente il credito e se lo ha erogato tutto o in parte, se non lo ha erogato e se lo ha recuperato

Nel caso di precedenti rapporti di lavoro, il sostituto che rilascia la Cu deve tenere conto dei dati relativi al bonus erogato da precedenti sostituti. Nel **punto 399** va riportato il codice fiscale del precedente sostituto d'imposta. Il nuovo **punto 398** va compilato solo nell'ipotesi di passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto e senza estinzione del precedente sostituto, se quest'ultimo ha recuperato il bonus

REDDITO DEI FRONTALIERI



La sezione «Altri dati» perde le caselle dedicate al contributo di solidarietà e a quello per trattamenti pensionistici. Per i redditi di lavoro dipendente corrisposti a residenti nello Stato che prestano in via continuativa la propria attività nelle zone di frontiera e in altri paesi limitrofi vanno riportati i redditi percepiti a fronte di un contratto di lavoro a tempo indeterminato o a tempo determinato, al lordo delle quote esenti

Nel nuovo **punto 460** va indicato l'importo delle pensioni al lordo della quota esente percepito dagli orfani residenti nel comune di Campione d'Italia e nel nuovo **punto 461** l'importo di queste pensioni al lordo della quota esente percepito dagli orfani residenti in altri comuni. Nel **punto 460** bisogna riportare l'importo del reddito al lordo sia della quota esente di 6.700 euro, sia della eventuale quota esente di mille euro

ANTICIPO DEL TFR



Ancora fino a giugno 2018 si può chiedere l'anticipazione del Tfr in busta paga. Seguendo le regole del Dpcm del 20 febbraio 2015, i lavoratori dipendenti del settore privato, con un rapporto di lavoro in corso da almeno sei mesi con lo stesso datore, possono richiedere la liquidazione mensile del Tfr come parte integrante della retribuzione (Quir). Questa quota va indicata nella Cu

Nella certificazione unica 2018 il sostituto d'imposta deve indicare la quota integrativa della retribuzione (Quir) nei **punti 1 o 2** della sezione «Dati fiscali», perché questa quota di stipendio è assoggettata a tassazione ordinaria. La stessa quota integrativa va indicata distintamente al **punto 478** (Quota Tfr) all'interno della sezione «Altri dati»

PREMI DI RISULTATO



Per il 2017 la detassazione dei premi di produttività si applica ai titolari di reddito di lavoro dipendente nel settore privato di importo non superiore, nell'anno precedente, a 80mila euro. I contratti collettivi aziendali o territoriali che prevedono l'erogazione dei premi devono essere depositati alla Dtl competente entro 30 giorni dalla loro sottoscrizione, con la dichiarazione di conformità

Se il premio di risultato è stato corrisposto sotto forma di benefit e questo è costituito da contribuzione alle forme pensionistiche complementari, nei nuovi **punti 574 e 584** va riportato l'importo della contribuzione. Se il benefit è costituito da contribuzione a enti o casse con fine solo assistenziale, nei **punti 575 e 585** va inserito l'importo della contribuzione. Nei **punti 579 e 589** vanno indicate le somme e i valori che per scelta del lavoratore sono stati fruiti in sostituzione, in tutto o in parte del premio

OPERAZIONI STRAORDINARIE



Nel caso di estinzione del sostituto d'imposta con prosecuzione dell'attività da parte di altro sostituto, nel **punto 611** va indicato il codice fiscale del sostituto estinto, se quest'ultimo ha effettuato il conguaglio. Nel caso di passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro e senza estinzione del sostituto cedente, quest'ultimo deve barrare il **punto 612**

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

RIMBORSI DI BENI E SERVIZI



In questa sezione vanno riportati i dati sui rimborsi di determinati oneri effettuati dal datore di lavoro, indipendentemente dalla compilazione della sezione «somme erogate per premi di risultato». Da quest'anno ci sono due sezioni: «sezione sostituto dichiarante», nella quale devono essere indicati i rimborsi effettuati dal sostituto che rilascia la Cu; «sezione altri sostituti», per i rimborsi effettuati dai precedenti sostituti, per operazioni di conguaglio di più Cu

Per il conguaglio di Cu nelle quali è compilata questa sezione, nella certificazione conguagliante se ne deve tenere conto. Al **punto 707** va riportato il codice fiscale del precedente sostituto d'imposta che ha fatto il rimborso e nei **punti da 708 a 713** va esposto il dettaglio del rimborso effettuato. Con il nuovo codice CP, nelle annotazioni, il sostituto che rilascia la Cu conguagliante deve indicare i dati relativi ai rimborsi effettuati dai precedenti sostituti

DATI INAIL



Il sostituto d'imposta deve comunicare i dati Inail per tutti i soggetti per i quali ricorre la tutela obbligatoria in base al Dpr 1124/1965, che erano già soggetti alla denuncia nominativa prevista dalla legge 63/1993. La sezione deve essere usata anche per indicare i dati assicurativi di particolari categorie come tirocinanti, collaboratori familiari e coadiuvanti di imprese non artigiane

In questa sezione vanno compilati i **punti da 71 a 76**. Nel **punto 72** il sostituto indica il numero della posizione assicurativa territoriale con il relativo controcodice. Se l'assicurato ha svolto, nel 2017, attività lavorative riconducibili a due diverse posizioni riferite alla stessa azienda, si devono usare ulteriori righe. Sono assimilabili a inizio/fine del rapporto anche i trasferimenti da una parte all'altra, nella stessa azienda

LOCAZIONI BREVI



Nella Cu devono essere riportati i dati sulle somme liquidate in seguito a pignoramento presso terzi, le somme corrisposte a titolo di indennità di esproprio, altre indennità e interessi e i dati relativi ai corrispettivi derivanti dai contratti di locazioni brevi. Per locazioni brevi si intendono i contratti di locazione di unità immobiliari a uso abitativo di durata non superiore a 30 giorni

Nel **punto 1** va riportato il numero dei contratti, nel **2** va barrata la casella se si tratta di un contratto di locazione dell'intero immobile (**punto 3** se la locazione è pariziale). La **casella 4** si compila se è previsto un periodo di locazione nel 2018. Nel **punto 5** si indica la durata (in giorni) del contratto. I dati sull'indirizzo dell'immobile vanno nei **punti da 6 a 13**; nelle caselle seguenti, corrispettivo e ritenuta