

## I controlli prima dell'invio

### I DATI DA MONITORARE

#### IL DOMICILIO FISCALE DEL PERCETTORE

Il sostituto d'imposta deve riportare il codice fiscale e i dati anagrafici del contribuente, comprensivi del domicilio fiscale al 1° gennaio 2020. Occorre, inoltre, indicare il domicilio fiscale al 1° gennaio 2021 solo se diverso dal domicilio fiscale al 1° gennaio 2020.

#### L'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 corso del 2020, dal sostituto stesso, da un centro di assistenza fiscale dipendenti o da un professionista abilitato al quale il contribuente si è rivolto.

#### GLI ONERI DETRAIBILI

Gli importi degli oneri detraibili contenuti nella Cu devono essere calcolati tenendo conto degli eventuali limiti e al lordo delle franchigie previste dalle norme che li regolano. Si considerano i soli rimborsi degli oneri che non sono stati assoggettati a tassazione.

#### DETRAZIONI E CREDITI

L'ulteriore detrazione fiscale spetta ai titolari di reddito di lavoro dipendente e di alcuni redditi assimilati, con reddito complessivo superiore a 28.000 euro e fino a 40.000 euro, per le prestazioni rese dal 1° luglio 2020 al 31 dicembre 2020. L'importo della detrazione, va rapportato al periodo di lavoro.

#### I DATI RELATIVI AI CONGUAGLI

Nel caso in cui i redditi corrisposti da più soggetti siano conguagliati nella Cu, questa sezione deve essere compilata esponendo i dati relativi alle diverse tipologie reddituali erogate da ciascun sostituto.

#### LE SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO

La legge di stabilità 2017 ha modificato i requisiti di accesso alla detassazione e l'ammontare dei premi detassabili. L'agevolazione è applicabile ai titolari di reddito di lavoro dipendente, nel settore privato, di importo non superiore, nell'anno precedente a 80.000 euro.

#### OPERAZIONI STRAORDINARIE E CASI PARTICOLARI

È necessario distinguere le situazioni che determinano, nel corso del periodo d'imposta o entro i termini di presentazione della Certificazione unica, l'estinzione (o la non estinzione) del sostituto d'imposta.

#### I RIMBORSI DI BENI E SERVIZI – ARTICOLO 51 DEL TUIR

La sezione si compila riportando i dati relativi ai rimborsi di determinati oneri, individuati da appositi codici, effettuati dal datore di lavoro, sia del settore pubblico che privato, in applicazione dell'articolo 51, comma 2, lettere d-bis, f-bis) e f-ter), del Tuir.

#### LE LOCAZIONI BREVI

Nella Cu trovano spazio i dati relativi ai corrispettivi derivanti dai contratti di locazione brevi. Per locazioni brevi si intendono i contratti di locazione di unità immobiliari a uso abitativo di durata non superiore a 30 giorni.

#### I DATI INAIL

Il sostituto d'imposta è tenuto a comunicare i dati Inail per tutti i soggetti per i quali ricorre la tutela obbligatoria in base al Dpr 1124/1965.

### LA COMPILAZIONE

Se il Comune in cui si ha il domicilio è stato istituito per fusione e ha deliberato aliquote dell'addizionale comunale all'Irpef differenziate per ciascuno dei territori dei Comuni estinti, occorre compilare anche la casella «Fusione comuni», al punto 23.

Si indicano le operazioni anche se effettuate in seguito a:

- 730-4 rettificativo e integrativo
- 730-4 pervenuto tardivamente
- conguaglio tardivo relativo a 730-4 entro i termini
- conguaglio tardivo per assistenza fiscale prestata dal sostituto d'imposta.

Nei punti 341, 343, 345, 347, 349, e 351 va indicato il codice relativo all'onere detraibile, per il quale spetta la detrazione dall'imposta lorda nella misura del 19%, del 26%, del 30%, del 35% e del 90% prelevabile dalle tabelle A, B, C, D e E, poste in appendice alle istruzioni della Cu.

Nel punto 368 va indicato l'importo dell'ulteriore detrazione come previsto dal Dl 3/2020.

In questa sezione c'è un altro punto nuovo, il 375, dove deve essere inserito l'importo dell'imposta netta, sottraendo all'imposta lorda il totale detrazioni del punto 374.

Nei punti da 531 a 535 deve essere riportato l'importo complessivo dei redditi corrisposti da altri soggetti e conguagliato dal sostituto d'imposta, già compreso, rispettivamente, nei punti 1, 2, 3, 4 e/o 5.

Nei punti 573 e 593 si indica l'ammontare del premio di risultato che il sostituto ha scelto che gli venga corrisposto sotto forma di benefit. Se di tratta di contributi alle forme pensionistiche complementari, si riportano nei punti 574 e 594; se il benefit è costituito da contribuzione a enti o casse vanno utilizzati i punti 575 e 595.

Nell'ipotesi di estinzione del sostituto d'imposta con prosecuzione dell'attività da parte di un altro sostituto, nel punto 641 si inserisce il codice fiscale del sostituto estinto, se quest'ultimo ha effettuato il conguaglio.

Nel punto 705 si indica il codice fiscale del soggetto, diverso dal dipendente, al quale si riferisce la spesa rimborsata. Se, invece, la spesa riguarda il dipendente stesso, il punto 705 non deve essere compilato e deve essere valorizzato il successivo punto 706.

Nel punto 1 si indica il numero dei contratti. Nel 2 va barrata la casella se si tratta di un contratto che prevede la locazione dell'intera unità immobiliare. Il 3 va barrato se si tratta di un contratto riferito alla locazione parziale dell'unità immobiliare.

In questa sezione devono essere compilati i punti da 71 a 76. In particolare, nel punto 72 il sostituto indica il numero della posizione assicurativa territoriale Inail con il relativo controcodice.