



Formazione sul territorio

20 febbraio 2024

Certificazione Unica 2024: novità di compilazione e istruzioni

CDL ANNA PANE

CENTRO STUDI ANCL «VINCENZO BALZANO»



Certificazione Unica 2024

**Provvedimento del Direttore dell'Agenzia dell'Entrate n. 8253
del 15 gennaio 2024**

- ▶ Modello Certificazione Unica (ordinaria)
- ▶ Modello Certificazione Unica (sintetica)
- ▶ Istruzioni di compilazione

Certificazione Unica 2024

Termini di scadenza:

- ▶ 18 marzo 2024, per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate (slitta la scadenza ordinaria del 16 marzo che cade di sabato);
- ▶ 18 marzo 2024, consegna ai percipienti (modello sintetico);
- ▶ 31 ottobre 2024, analogamente a quanto previsto per la trasmissione del Mod. 770, per la trasmissione delle Certificazioni uniche contenenti redditi esenti o non dichiarabili con il Mod. 730 (lavoratori autonomi o soci assicurati all'INAIL).

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

PRINCIPALI NOVITA'

DATI FISCALI – DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- ▶ Sezione Altri dati
- ▶ Sezione Somme erogate per premi di risultato in forza di contratti collettivi aziendali e territoriali
- ▶ Sezione Somme assoggettate ad imposta sostitutiva
- ▶ Sezione Redditi Lavoro sportivo

DATI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI

- ▶ Sezione 3-bis – INPS Gestione separata parasubordinati sportivi dilettantistici e figure assimilate

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

Focus sulle **categorie di variazioni**:

- ▶ Erogazioni in natura
- ▶ Premi di risultato
- ▶ Lavoratori dipendenti delle strutture ricettive, degli esercizi di somministrazione di alimenti e bevande (trattamento integrativo speciale, corresponsione di mance)
- ▶ Lavoratori sportivi

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

DATI FISCALI – Dati per la eventuale compilazione della dichiarazione dei redditi

Sezione ALTRI DATI

ALTRI DATI

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

REDDITI ESENTI

codice	ammontare	codice	ammontare
462	463	464	465

BONUS E STOCK OPTION

anno	eccedenza	ritenute
466	467	468

Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio

469

Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio

470

Irpef da versare all'erario da parte del dipendente

471

Applicazione maggiore ritenuta

472

Casi particolari

473

EROGAZIONI IN NATURA

Art. 51, comma 3 del Tuir

474

Con figli fiscalmente a carico

475

Bonus carburanti

476

Somme restituite al netto della ritenuta subita

477

Indennità di disoccupazione NASPI

478

Trattamento integrativo speciale erogato

479

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

Sezione **ALTRI DATI**

- ▶ Inserimento della sottosezione **«EROGAZIONI IN NATURA»** composta dai campi:
 - **474** → in cui va indicata la quota di erogazioni in natura e dei compensi in natura comunque erogati indipendentemente dal loro ammontare per i quali l'art. 51, c. 3 del Tuir ha previsto la non concorrenza alla formazione del reddito se di importo non superiore a euro 258,23.

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

Sezione ALTRI DATI

- **475** → «Con figli fiscalmente a carico», in cui va riportata la quota di erogazione in natura comunque erogata indipendentemente dal loro ammontare per i quali la norma ha previsto la non concorrenza alla formazione del reddito se di importo non superiore ad euro 3.000.
- ❖ **Art. 40 c.1 D.L. n. 48/2023 (c.d. Decreto Lavoro):**
 - aumento della soglia di esenzione da 258,23 ad euro 3.000
 - estensione della maggiore soglia anche al rimborso relativo al pagamento di utenze domestiche (energia elettrica, gas naturale e servizio idrico integrato)- Risoluzione AdE n. 35 del 4 novembre 2022.

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

Sezione ALTRI DATI

- ▶ Inserimento del **nuovo campo 479** → **«Trattamento integrativo speciale erogato»**, in cui deve essere riportato l'importo corrisposto ai lavoratori del settore turistico, ricettivo e termale.
- ❖ Erogazione prevista dall'[art. 39-bis del D.L. n. 48/2023](#) (c.d. Decreto Lavoro), per i periodi dall'1° giugno 2023 al 21 settembre 2023, e confermata dalla Legge di Bilancio 2024 ([art. 1 commi 21-24 L. 213/2023](#)) per il periodo dal 1° gennaio 2024 al 30 giugno 2024.

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

Sezione ALTRI DATI

- ▶ Rinumerazione del campo 476 «**Bonus carburante**» (in precedenza n. 475):
accoglie il valore dei buoni carburante concessi ai lavoratori,
indipendentemente dal loro ammontare.
- ❖ Erogazione, da parte da parte dei datori di lavoro privati ai loro dipendenti,
di buoni benzina o titoli analoghi per l'acquisto di carburante (benzina,
gasolio, GPL e metano, compresa anche la ricarica per auto elettriche),
esenti fiscalmente ai fini della formazione del reddito imponibile fino alla
soglia di euro 200.
 - D.L. n. 21/2022 (c.d. Decreto Ucraina)
 - D.L. n. 5/2023 (c.d. Decreto Trasparenza)

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

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

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

Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
571	572	573	574	575	576
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui benefit ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Tuir	di cui benefit erogati in caso di figli fiscalmente a carico	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione
577	578	579	580	581	582
di cui Bonus carburante					
583					
Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
591	592	593	594	595	596
Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui benefit ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Tuir	di cui benefit erogati in caso di figli fiscalmente a carico	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione
597	598	599	600	601	602
di cui Bonus carburante					
603					

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

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

Relativamente al trattamento fiscale dei premi di risultato, il lavoratore può:

- beneficiare del regime di tassazione sostitutiva dell'IRPEF pari al 10 % (5 % per l'anno 2024, così come previsto dalla **L. 213/2023 – art. 1 c. 18**), al ricorrere di determinati requisiti ed entro le soglie stabilite;
- chiedere la conversione del premio (previa previsione di tale facoltà nella contrattazione di secondo livello regolatrice del premio) in denaro in beni e servizi di cui all'**art. 51 TUIR** con applicazione del relativo regime di esenzione.

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

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

- ▶ Inserimento dei nuovi campi **«di cui benefit erogati in caso di figli fiscalmente a carico», n. 581 e n. 601.**

La compilazione di tali campi deve essere effettuata nei casi in cui il lavoratore con figli fiscalmente a carico abbia optato per la conversione del premio detassabile in *benefits* (es. beni, servizi, somme a titolo di rimborso delle spese sostenute per utenze domestiche) soggetti al limite di esenzione (per il 2023) di euro 3.000.

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

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

NB. I valori indicati nei quadri 581 e 601 sono:

- il **«di cui»** dei campi 573 e 593 «Benefit» della medesima sezione;
- **ricompresi** nel campo 475 «Con figli fiscalmente a carico» della sottosezione «Erogazioni in natura» della Sez. «ALTRI DATI»;

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

Sezione SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA

► Inserimento di una **nuova sezione**

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

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

Sezione SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA

Dati relativi agli emolumenti, a titolo di mancia, percepiti dai lavoratori dipendenti delle strutture ricettive e degli esercizi di somministrazione di alimenti e bevande,

- assoggettate ad imposta sostitutiva del 5 %;
- entro il limite annuale del 25 % del reddito percepito nell'anno per le relative prestazioni lavorative;

Beneficiari sono:

- lavoratori del settore privato;
- reddito non superiore ad euro 50.000, nell'anno d'imposta precedente a quello di percezione delle mance;
- no rinuncia al regime di tassazione agevolato.

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

Sezione REDDITI DA LAVORO SPORTIVO

- Inserimento di una **nuova sezione** dedicata ai lavoratori sportivi

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	783	784	785	786

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

Sezione REDDITI DA LAVORO SPORTIVO

- ▶ **Campi n. 781 e n. 784 «Reddito lordo sportivo dilettantistico»**, a seconda di rapporto a tempo indeterminato o determinato: indicazione dell'importo lordo del reddito di lavoro sportivo svolto nell'ambito delle attività dilettantistiche, comprensivo della franchigia di euro 15.000.

Si tratta di:

- Retribuzioni corrisposte ai lavoratori sportivi nell'area del dilettantismo, titolari di un rapporto di lavoro subordinato (art. 49 TUIR)
- Compensi corrisposti ai lavoratori sportivi nell'area del dilettantismo, titolari di un rapporto Co.co.co (redditi assimilati ai redditi di lavoro dipendente ex art. 50 TUIR)
- Compensi corrisposti ai lavoratori non sportivi titolari di un rapporto Co.co.co di carattere amministrativo-gestionale (redditi assimilati ai redditi di lavoro dipendente ex art. 50 TUIR)

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

Sezione REDDITI DA LAVORO SPORTIVO

- ▶ **Campi n. 782 e n. 785 «Reddito lordo sportivo professionistico under 23»**, a seconda di rapporto a tempo indeterminato o determinato: indicazione dell'importo lordo delle retribuzioni riconosciute ai lavoratori sportivi professionisti di età inferiore ad anni 23, comprensivo della franchigia di euro 15.000.

Si ricorda che, con decorrenza 1° luglio 2023, le retribuzioni riconosciute agli atleti e alle atlete di età inferiore ad anni 23, nell'ambito del settore professionistico, fino all'importo annuo massimo di euro 15.000 (franchigia), non costituiscono reddito per il percipiente.

NB. In caso di superamento, l'importo relativo alla franchigia non contribuisce al calcolo della base imponibile e delle detrazioni da lavoro dipendente.

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

Sezione REDDITI DA LAVORO SPORTIVO

- ▶ **Campi n. 783 e n. 786, rispettivamente « Altri redditi di cui al punto 1» e «Altri redditi di cui al punto 2»**, a seconda di rapporto a tempo indeterminato o determinato: in cui vanno riportati gli importi dei redditi già evidenziati nei campi 1 e 2 della Certificazione Unica che non derivano da rapporti di lavoro sportivo svolti nell'ambito delle attività dilettantistiche ovvero svolti nell'ambito delle attività professionistiche.

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

Parte DATI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI

► Inserimento **nuova sezione**

**SEZIONE 3-BIS
INPS GESTIONE
SEPARATA
PARASUBORDINATI
SPORTIVI
DILETTANTISTICI
E FIGURE ASSIMILATE**

Compensi totali parasubordinati sportivi e assimilati 53	Imponibile contributivo 54	Imponibile IVS 55	Contributi dovuti 56	Contributi a carico del parasubordinato 57		
Contributi versati 58	MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens			Tipo rapporto 61	Altro tipo rapporto 62	
	Tutti 59	Tutti con l'esclusione di 60				
	T	G F M A M G L A S O N D				

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

Sezione 3-bis – INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI SPORTIVI DILETTANTISTICI E FIGURE ASSIMILATE

► Riferimenti:

- Art. 35 c. 2 D.Lgs 36/2021
- Circolare INPS n. 88 del 31 ottobre 2023

► Categorie di lavoratori interessati

- Co.co.co sportivi settore dilettantistico
- Co.co.co a carattere amministrativo gestionale

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

Sezione 3-bis – INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI SPORTIVI DILETTANTISTICI E FIGURE ASSIMILATE

- ▶ **Punto 53 «Compensi totali parasubordinati sportivi e assimilati»:** va indicato il totale dei compensi corrisposti dal 1° luglio 2023 ai lavoratori sportivi e figure assimilate del settore dilettantistico;
- ▶ **Punto 54 «Imponibile contributivo»:** comprende l'importo imponibile contributivo nei limiti del massimale annuo pari ad euro 113,520,00 (art. 2, c.8 L. n. 335/1995);
- ▶ **Punto 55 «Imponibile IVS»:** comprende l'imponibile previdenziale sul quale è stato calcolato il contributo ai fini pensionistici.

NB. Si ricorda che il [c. 8-ter dell'art. 35 del D.Lgs n. 36/2021](#) prevede che, fino al 31 dicembre 2027, la contribuzione dovuta ai fini dell' IVS(per la quale è applicata l'aliquota del 25% o 24%) deve essere calcolata sul 50 per cento dell'imponibile contributivo.

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

Sezione 3-bis – INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI SPORTIVI DILETTANTISTICI E FIGURE ASSIMILATE

- ▶ **Punto 56 «Contributi dovuti»:** va indicato il totale dei contributi dovuti alla Gestione Separata INPS in base alle aliquote vigenti per l'anno 2023 sportivi dilettantistici e figure assimilate;
- ▶ **Punto 57 «Contributi a carico del parasubordinato»:** va indicato il totale dei contributi trattenuti al prestatore per la quota a suo carico;
- ▶ **Punto 58 «Contributi versati»:** va indicato il totale dei contributi effettivamente versati dalle società e associazioni sportive dilettantistiche, delle Federazioni Sportive Nazionali, delle Discipline Sportive Associate e degli Enti di Promozione Sportiva anche paralimpici riconosciuti dal CONI o dal CIP.

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

Sezione 3-bis – INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI SPORTIVI DILETTANTISTICI E FIGURE ASSIMILATE

- ▶ **Punti 59 e 60 «Mesi per i quali è stata presentata la denuncia UNIEMENS»:** riguardano le denunce dei compensi effettivamente erogati ai parasubordinati e trasmesse con il flusso telematico UNIEMENS, come previsto dall'art. 44 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269 convertito con la L. 24 novembre 2003, n. 326;

In particolare:

- **il punto 59** deve essere barrato qualora in tutti i mesi dell'anno solare di riferimento sia stata presentata la denuncia UNIEMENS in relazione al lavoratore interessato;
- **nel punto 60 (alternativo al punto 59)** devono essere barrate le caselle relative ai singoli mesi dell'anno solare in cui non è stata presentata la denuncia UNIEMENS in relazione al lavoratore interessato.

Certificazione Unica 2024

Redditi da lavoro dipendente e assimilati

- ▶ nei punti 61 e 62 riferiti a «Tipo Rapporto» e «Altro tipo rapporto»: occorre indicare il codice “tipo rapporto” indicato nei flussi Uniemens e di cui si riporta la tabella prevista nelle istruzioni

D1	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE - D.lgs n. 36/2021 art. 35, comma 8 quinquies, società e associazioni sportive dilettantistiche ed enti terzo settore – collaboratori non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – riforma dello sport.
D2	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE - D.lgs n. 36/2021 art. 35, comma 8 quinquies, società e associazioni sportive dilettantistiche ed enti terzo settore – collaboratori non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – aliquota prestazioni non pensionistiche – riforma dello sport.
D3	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE – D.lgs n.36/2021 art.35, comma 8 quinquies, società e associazioni sportive dilettantistiche ed enti terzo settore – collaboratori sportivi assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – riforma dello sport.
D4	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE D.lgs. 36/2021 art. 37 – rapporti amministrativo gestionali non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – riforma dello sport.
D5	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE di carattere amministrativo gestionale, non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – D.lgs. 36/2021 art. 37, aliquota prestazioni non pensionistiche – riforma dello sport.
D6	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE di carattere amministrativo gestionale, assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – D.lgs. 36/2021 art. 37 – riforma dello sport.
D7	LAVORATORI DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE AUTORIZZATI AD ATTIVITA' RETRIBUITA - D.lgs n. 36/2021 art. 25, comma 6 – riforma sport.



Formazione sul territorio

20 febbraio 2024



Grazie per l'attenzione!

CDL ANNA PANE
CENTRO STUDIO ANCL «VINCENZO BALZANO»

