



ACADEMY



Le novità della CERTIFICAZIONE UNICA 2026

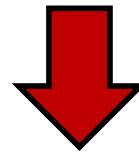
a cura di
Daniele La Rocca
Consulente del lavoro Centro Studi Inaz

Unindustria, 12 febbraio 2026

Questa pubblicazione è stata realizzata per finalità didattiche e costituisce supporto documentale alle giornate di formazione e non è destinata alla vendita. Copyright© Tutti i diritti riservati INAZ SRL. Soc. Unip. 2026- I diritti di traduzione, di riproduzione, di adattamento totale o parziale e con qualsiasi mezzo (compreso copie fotostatiche, film didattici e microfilm) sono riservati per tutti i Paesi e tutelati dalle norme internazionali in materia di diritti d'autore. RESPONSABILITÀ - L'elaborazione dei testi, anche se curati con scrupolosa attenzione, non può comportare specifiche responsabilità per eventuali involontari errori, inesattezze. AVVERTENZA - INAZ SRL. Soc. Unip si riserva di modificare la presente documentazione senza preavviso, motivo per cui lo stesso è da ritenersi puramente indicativo. MARCHI REGISTRATI - Tutte le diciture riguardanti prodotti ed applicativi che possono essere menzionati nella pubblicazione, sono marchi registrati dalle rispettive Aziende licenziatricie. INAZ SRL Società Unipersonale - Viale Monza, 268 - 20128 Milano - 02 27718 333 - www.inaz.it

I termini di trasmissione della CU

Il sostituto di imposta deve trasmettere la CU all'Agenzia delle Entrate entro

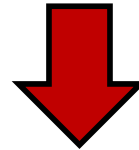


REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	
16 marzo	31 ottobre
1) Redditi di lavoro dipendente;	1) Redditi esenti.
2) Redditi di lavoro assimilati.	

ATTENZIONE: nel caso in cui i termini scadono di sabato o in un giorno festivo, gli stessi sono prorogati al primo giorno feriale successivo.

I termini di trasmissione della CU

Il sostituto di imposta deve trasmettere la CU all’Agenzia delle Entrate entro



REDDITI DA LAVORO AUTONOMO E SIMILI		
16 marzo	30 aprile	31 ottobre
1) Redditi di lavoro autonomo occasionale;	1) Redditi di lavoro autonomo abituale;	Redditi esenti.
2) Redditi per locazioni brevi;	2) Redditi da provvigioni per le prestazioni non occasionali inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento di affari.	
3) Redditi diversi.		

ATTENZIONE: nel caso in cui i termini scadono di sabato o in un giorno festivo, gli stessi sono prorogati al primo giorno feriale successivo.

Doppia CU: sintetica e ordinaria

La **Certificazione Unica** si divide in due modelli:

- **CU 2026 SINTETICO** : da consegnare ai percipienti entro il 16 marzo, in cui sono certificati, i principali dati reddituali anche per finalità dichiarative (modello 730, anche precompilato o modello UNICO PF);
- **CU 2026 ORDINARIO** : da trasmettere telematicamente all’Agenzia delle Entrate, oltre a quelli del modello CU 2026 sintetico **opportunamente evidenziati con tratteggio**, tutti i dati connessi all’adempimento della dichiarazione dei sostituti d’imposta «modello 770»;

Annullamento e sostituzione

Tipo di comunicazione: annullamento e sostituzione

TIPO DI COMUNICAZIONE	Annullamento	Sostituzione	Eventi eccezionali
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Si ricorda che, nel caso in cui il sostituto d'imposta intenda procedere, prima della scadenza del termine di presentazione ad annullare o sostituire una certificazione validamente trasmessa, dovrà compilare una nuova certificazione avendo cura di:

- compilare la parte relativa ai **dati anagrafici** del contribuente
- barrare la casella “Annullamento” o “Sostituzione”



Inoltre , il sostituto dovrà inviare apposito flusso compensativo delle sole certificazioni da sostituire e/o da annullare.

Sostituzione/annullamento CU da parte del sostituto subentrante

Le **istruzioni della CU 2026** forniscono specifiche per procedere all'annullamento e/o sostituzione di una Certificazione Unica inviata dal sostituto subentrante per conto di un sostituto estinto. Le istruzioni, prevedono, infatti quanto segue:

- barrare la casella **“Casi particolari”**;
- riportare nella casella **“Codice fiscale”** il codice fiscale del nuovo rappresentante firmatario;
- non compilare la casella **“Codice carica”**,
- riportare obbligatoriamente nella casella **“Codice fiscale società o ente dichiarante”** il codice fiscale del nuovo sostituto;
- riportare nelle caselle **“Cognome”** e **“Nome”** i dati anagrafici del nuovo rappresentante firmatario.

Sostituzione/annullamento CU: caso pratico

Esempio: La società Alfa s.r.l., il 17 marzo 2026, trasmette la CU 2026 relativa al dipendente Francesco Baldanza. In data 31 marzo 2026 la Società Alfa s.r.l. viene incorporata da Beta s.p.a. Il 4 aprile 2026, dietro segnalazione del dipendente, la società Beta s.p.a. è costretta a sostituire la CU 2026 relativa al predetto lavoratore.

In tale caso, la CU sostitutiva sarà intestata alla Società Alfa s.r.l., ma dovrà essere indicato il codice fiscale del sostituto subentrante (Beta s.p.a.), nella nuova casella in commento.

TIPO DI COMUNICAZIONE	Annullamento <input type="checkbox"/>	Sostituzione <input checked="" type="checkbox"/>	Eventi eccezionali <input type="checkbox"/>
-----------------------	---------------------------------------	--	---

Sostituzione/annullamento CU da parte del sostituto subentrante

DATI ANAGRAFICI DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA	Codice fiscale 1 codice fiscale alfa s.r.l.		Cognome o Denominazione 2 alfa s.r.l.		Nome 3	
	Comune 4		Prov.	Cap	Indirizzo 7	
	Telefono, fax 8 prefisso numero		Indirizzo di posta elettronica 9		Codice attività 10	Codice sede 11
	Codice fiscale sostituto subentrante 12 codice fiscale beta s.p.a.					

DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE Casi particolari <input checked="" type="checkbox"/>	Codice fiscale codice fiscale rappresentante beta s.p.a.		Codice carica non compilare	Codice fiscale società o ente dichiarante	
	Cognome cognome e nome rappresentante beta s.p.a.		Nome		

Ravvedimento operoso per le Certificazioni Uniche tardive

Nella circolare n. 12 del 2024, l’Agenzia delle Entrate ha chiarito che, in assenza di espressa previsione di segno contrario, devono ritenersi superate, le indicazioni fornite con la richiamata circolare n. 6/E del 2015, che riteneva non possibile l’applicazione dell’istituto del ravvedimento sulla sanzione derivante dall’invio tardivo della CU.

In pratica, l’Agenzia ha cambiato completamente posizione rispetto alla circolare n. 6/E del 2015.

Come effettuare il ravvedimento (in assenza istruzioni specifiche):

- 1) utilizzare il codice tributo generico «8911» che sta per «sanzioni pecuniarie per altre violazioni tributarie relative alle imposte sui redditi alle imposte sostitutive all’Irap e all’Iva».
- 2) Indicare come anno di riferimento quello relativo ai redditi ai quali si riferisce la CU.

Ravvedimento operoso per le Certificazioni Uniche tardive

Esempio

CU/2026 non inviata il 16 marzo 2026: il sostituto la trasmette tardivamente il 27 agosto.

La sanzione sarà pari ad 1/8 di 100 euro (12,5).

L’F24 sarà compilato come segue:

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/regione/ prov./ mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI		8911		2025	12,05		
codice ufficio	codice atto						
				TOTALE A	12,05	B	SALDO (A-B)
							12,05

Il modello

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						
	1		2		3			4						
	NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI													
REDDITI	Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Lavoro dipendente		Pensione		RAPPORTO DI LAVORO			In forza al 31/12		Periodi particolari		
	5		6		7		Data di inizio			Data di cessazione			10	11
							8 giorno mese anno			9 giorno mese anno				
	Redditi erogati in franchi		Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche											
	12		13											
RITENUTE	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				
	Ritenute Irpef sospese		Addizionale regionale all'Irpef sospesa		Addizionale regionale sospesa per trattenute 2025									
	30		31		32									
ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF SOSPESA														
Acconto 2025		Saldo 2025		su trattenute 2025 a saldo			su trattenute 2025 in acconto							
33		34		35			36							

Il modello

ALTRI DATI

FRONTALIERI SVIZZERI				REDDITO FRONTALIERI			
Reddito di riferimento	Ritenute	Addizionale regionale all'Irpef 2025	Addizionale comunale all'Irpef 2025	Acconto addizionale comunale all'Irpef 2026	Con contratto a tempo indeterminato	Con contratto a tempo determinato	
449	451	452	453	454	455	456	
Pensione orfani non campione d'Italia	Numero giorni marittimi	Altri redditi	Periodo di pensione	REDDITI ESENTI			
457	458	459	461	codice	ammontare	codice	ammontare
				462	463	464	465
BONUS E STOCK OPTION			Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio		Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio		Irpef da versare all'erario da parte del dipendente
anno	eccedenza	ritenute	469		470		471
466	467	468					
EROGAZIONI IN NATURA				Welfare aziendale canoni e spese manutenzione		Somme restituite al netto della ritenuta subita	
Applicazione maggiore ritenuta	Casi particolari	Benefit base	Con figli fiscalmente a carico	476		477	
472	473	474	475				
Indennità di disoccupazione NASPI	Treatmento integrativo speciale erogato	Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche					
478	479	480					

Il nuovo punto 449 – «reddito di riferimento»

Nello specifico, le istruzioni chiariscono che nel predetto punto occorre riportare la somma dei redditi riportati ai punti:

CU lavoro dipendente e assimilati

- 1 “Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato”;
- 2 “Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato”;
- 3 “Redditi da pensione”;
- 4 “Altri redditi assimilati”;
- 5 “Assegni periodi corrisposti dal coniuge”;
- 13 “Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche”;
- 652 “Mance assoggettate ad imposta sostitutiva”.

CU redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi

- 8 “Imponibili”.

CU redditi – locazioni brevi

- 19, 119, 219, 319, 419 “Importo corrispettivo”.

Il nuovo punto 449 – «reddito di riferimento»

Esempio

Supponiamo che il dipendente Giuseppe Rossi abbia percepito, dall'azienda "Ristorante Luna Blu":

- Redditi di lavoro a tempo determinato pari a 3.500 euro;
- Redditi di lavoro a tempo indeterminato pari a 14.750 euro;
- Mance assoggettate ad imposta sostitutiva pari ad euro 1.500.

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
1 14.500	2 3.500	3	4

Reddito settore turistico	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva sospesa	Mance assoggettate ad imposta ordinaria
651 18.000	652 1.500	653 75	654	655

Per completezza, si segnala che il dipendente ha percepito anche la somma aggiuntiva pari ad euro: 936 ($19.500 \cdot 4,8/100$). Il punto 449 sarà così compilato:

Reddito di riferimento
449 19.500

Il nuovo punto 449 – «reddito di riferimento»

Esempio II

Il dipendente Antonio Verdi, operaio metalmeccanico ha percepito, dall'azienda:

- Redditi di lavoro dipendente a tempo indeterminato pari ad euro 15.000;
- Redditi di lavoro autonomo pari a 1.500 euro. Il lavoratore, infatti, ha una passione per l'informatica e ha gestito autonomamente la creazione del sito internet dell'azienda, che gli ha riconosciuto un compenso in qualità di lavoro autonomo occasionale.

Per completezza, si segnala che il dipendente ha percepito anche la somma aggiuntiva pari ad euro: 720 ($15.000 * 4,8/100$).

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
1 15.000	2	3	4

Per completezza, si segnala che il dipendente ha percepito anche la somma aggiuntiva pari ad euro: 936 ($19.500 * 4,8/100$). Il punto 449 sarà così compilato:

Imponibile 8 1.500	Reddito di riferimento 449 16.500
-----------------------	---

Ulteriore detrazione in CU

DETRAZIONI E CREDITI

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

Ulteriore detrazione

L'ulteriore detrazione è un istituto introdotto dalla Legge di Bilancio 2025. Tale misura è rapportata al periodo di lavoro e modulata in base a due scaglioni di reddito complessivo compresi tra 20.000 euro e 40.000 euro.

Di riporta una tabella che sintetizza la metodologia di calcolo di questa nuova misura.

Scaglioni	Importi - Formule
Da 20.001 a 32.000 euro	Detrazione = 1.000 euro
Da 32.001 a 40.000 euro	$1.000 * (40.000 - \text{Reddito complessivo}) / 8.000$

Come per la detrazione da lavoro dipendente anche questa va rapportata ai giorni di lavoro, utilizzando la consueta formula:

Ulteriore detrazione teorica * giorni di lavoro / 365 = Ulteriore detrazione spettante

Ulteriore detrazione

Collegamento con il punto 469 «Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio».

Le istruzioni di quest'anno prevedono che il punto 469 debba essere compilato considerando anche l'importo dell'Irpef determinata in sede di conguaglio in caso di recupero **dell'ulteriore detrazione** di cui all'articolo 1, comma 6, della legge n. 207 del 2024, non più spettante prelevato a partire dal mese successivo a quello in cui è effettuato il conguaglio.

Qualora il recupero da effettuare sia di importo superiore a 60 euro, tale recupero è effettuato in dieci rate di pari ammontare a partire dalla retribuzione che sconta gli effetti del conguaglio.

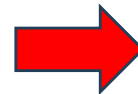
Le istruzioni precisano che l'ammontare riportato nel punto 469 non deve tener conto della prima rata effettuata in sede di conguaglio.

Novità per il punto 469 – «Irpef da trattenere a seguito delle operazioni di conguaglio»

Esempio

Al dipendente Alfa, era stata riconosciuta l'ulteriore detrazione perché il reddito previsionale era inferiore a 40.000 euro. Tuttavia, a dicembre, il dipendente ha ottenuto un premio che ha fatto

CONGUAGLIO DI FINE ANNO	
REDDITO DICEMBRE 2025	41.000,00 €
DETR. LAV. DIP.	781,36 €
IRPEF DOVUTA	10.208,64 €
IRPEF GIA' VERSATA	5.352,50 €
REC. ULTERIORE DETRAZIONE	802,08 €
IRPEF CONGUAGLIO	4.856,14 €



Irpef da trattenere
dal sostituto successivamente
alle operazioni di conguaglio

⁴⁶⁹ 721,88 = 802,08 - 80,20

Ulteriore detrazione

Collegamento con i punti 718, 719, 721, 722 e 724

Anche se la sezione da 718 a 741 è formalmente stata creata per la somma aggiuntiva, alcuni dei punti devono essere compilati anche in caso di ulteriore detrazione.

Punto 718 - «tipologia»

Punto 719 - «Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c. 1 del TUIR)»

Punto 721 - “Giorni di lavoro dipendente”

Punto 724 – «codice»

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		
	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	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		
	Codice 737	Somma erogata 738	Somma non erogata 739	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio 740		Codice fiscale sostituto 741				

Ulteriore detrazione

Punto 718 - «tipologia»

- 1.** In pratica va riportato il codice 1 qualora nei suddetti punti siano riportati redditi da lavoro dipendente che, pertanto, **danno diritto alla somma aggiuntiva e all'ulteriore detrazione.**
- 2.** In pratica va riportato il codice 2 qualora nei suddetti punti non siano riportati redditi da lavoro dipendente e pertanto non sussiste il diritto a nessuna delle due agevolazioni

Le specifiche tecniche prevedono che nel caso in cui nel punto 718 sia inserito il codice due, gli altri punti della sezione non devono essere compilati.

Ulteriore detrazione

Esempio I – SITUAZIONE ORDINARIA

Reddito complessivo pari a 27.000 euro e giorni di detrazione pari a 285.

L'ulteriore detrazione sarà pari a: $1.000/365 * 285 = 780,82$ euro.

La detrazione di lavoro dipendente è pari ad euro = 1.562,84

Irpef netta: 3.866,63. Imposta lorda: 6.210.

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
1 27.000	2	3	4
NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI		RAPPORTO DI LAVORO	
Assegni periodici corrisposti dal coniuge	Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio
5	6 285	7	8 giorno mese anno
			22/03/2025
			Data di cessazione
			9 giorno mese anno
			In forza al 31/12
			10 X
			Periodi particolari
			11
Redditi erogati in franchi	Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche		
12	13		

Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Addizionale regionale 2024 trattenuta nel 2025	Addizionale regionale 2025 rapporti cessati
21 3.866,33	22	23	24

Imposta lorda	Detrazioni per carichi di famiglia	Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati	Ulteriore detrazione
361 6.210	362	367 1.562,84	368 780,82
Totale detrazioni per oneri	Detrazioni per canoni di locazione	Credito riconosciuto per canoni di locazione	Credito non riconosciuto per canoni di locazione
369	370	371	372
Credito per canoni di locazione recuperato	Totale detrazioni	Imposta netta	Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero
373	374 2.343,65	375 3.866,33	376

Ulteriore detrazione

Esempio I – SITUAZIONE ORDINARIA

Reddito complessivo pari a 27.000 euro e giorni di detrazione pari a 285.

L'ulteriore detrazione sarà pari a: $1.000/365 * 285 = 780,82$ euro.

La detrazione di lavoro dipendente è pari ad euro= 1.562,84

Irpef netta: 3.866,63. Imposta lorda: 6.210.

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
	27.000		285	22/03/2025	
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	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
Codice 737	Somma erogata 738	Somma non erogata 739	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio 740	Codice fiscale sostituto 741	

Reddito di riferimento 449
27.000

Ulteriore detrazione

Esempio II – ULTERIORE DETRAZIONE DA RECUPERARE

Reddito presunto: 37.500; Ulteriore detrazione erogata fino a novembre 343,75; Irpef lorda: 10.990,00; Irpef netta: 10.208,63; Detrazione da lavoro dipendente: 781,37; Reddito effettivo a seguito delle operazioni di conguaglio: 41.000; Ulteriore detrazione da recuperare: 343,75; Siccome supera i 60 euro occorre rateizzare l'importo in 10 rate da 34,37 euro, di cui la prima trattenuta in sede di conguaglio.

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
1 41.000	2	3	4
NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI		RAPPORTO DI LAVORO	
Assegni periodici corrisposti dal coniuge	Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio
5	6 365	7	8 giorno mese anno 01/01/2025
			Data di cessazione
			9 giorno mese anno
			In forza al 31/12
			10 X
			Periodi particolari
			11
Redditi erogati in franchi	Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche		
12	13		

Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Addizionale regionale 2024 trattenuta nel 2025	Addizionale regionale 2025 rapporti cessati
21 10.208,63	22	23	24
Imposta lorda	Detrazioni per carichi di famiglia	Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati	Ulteriore detrazione
361 10.990	362	367 781,37	368
Totale detrazioni per oneri	Detrazioni per canoni di locazione	Credito riconosciuto per canoni di locazione	Credito non riconosciuto per canoni di locazione
369	370	371	372
Credito per canoni di locazione recuperato	Totale detrazioni	Imposta netta	Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero
373	374 781,37	375 10.208,63	376

Ulteriore detrazione

Esempio II – ULTERIORE DETRAZIONE DA RECUPERARE

Reddito presunto: 37.500; Ulteriore detrazione erogata a novembre 343,75; Irpef lorda: 10.990,00; Irpef netta: 10.208,63; Detrazione da lavoro dipendente: 781,36; Reddito effettivo a seguito delle operazioni di conguaglio: 41.000; Ulteriore detrazione da recuperare: 343,75; Siccome supera i 60 euro occorre rateizzare l'importo in 10 rate da 34,37 euro, di cui la prima trattenuta in sede di conguaglio.

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
	41.000		365	01/01/2025	
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	
	2				
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
Codice 737	Somma erogata 738	Somma non erogata 739	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio 740	Codice fiscale sostituto 741	

Reddito di riferimento 449	41,000
----------------------------------	--------

Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio 469	309,38 → 343,75-34,37
--	-----------------------

Somma che non concorre a formare il reddito: punti da 718 a 741

La Legge di bilancio prevede l'erogazione di una somma calcolata in base ad un'aliquota da applicare al reddito di lavoro dipendente.

Nello specifico, ai lavoratori che percepiscono reddito di lavoro dipendente ex art. 49 del TUIR (quindi, non assimilati), non superiore a 20.000 euro, viene garantita una somma che non concorre alla formazione del reddito, calcolata applicando una percentuale variabile al predetto reddito.

Scaglione reddituale	Aliquota da applicare al reddito di lavoro dipendente
a) Euro 0 – euro 8.500	7,1%
a) Euro 8.501 – euro 15.000	5,3%
a) Euro 15.001 – euro 20.000	4,8%

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 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		
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	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		
Codice 737	Somma erogata 738	Somma non erogata 739	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio 740		Codice fiscale sostituto 741				

Somma che non concorre a formare il reddito: punti da 718 a 741

Esempio I – Situazione ordinaria

Reddito da lavoro dipendente effettivo: 15.000; Detrazioni da lavoro: 1955; Irpef lorda: 3.450; Irpef netta: 1.495

Somma aggiuntiva riconosciuta ed erogata: 795

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
1 15.000	2	3	4
NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI		RAPPORTO DI LAVORO	
Assegni periodici corrisposti dal coniuge	Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio
5	6 365	7	8 giorno mese anno 01/01/2025
			Data di cessazione
			9 giorno mese anno
			In forza al 31/12
			10 X
			Periodi particolari
			11
Redditi erogati in franchi	Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche		
12	13		

Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Addizionale regionale 2024 trattenuta nel 2025	Addizionale regionale 2025 rapporti cessati
21 1.495	22	23	24

Imposta lorda	Detrazioni per carichi di famiglia	Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati	Ulteriore detrazione
361 3.450	362	367 1955	368
Totale detrazioni per oneri	Detrazioni per canoni di locazione	Credito riconosciuto per canoni di locazione	Credito non riconosciuto per canoni di locazione
369	370	371	372
Credito per canoni di locazione recuperato	Totale detrazioni	Imposta netta	Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero
373	374 1.955	375 1.495	376

Somma che non concorre a formare il reddito: punti da 718 a 741

Esempio I – Situazione ordinaria

Reddito da lavoro dipendente effettivo: 15.000; Detrazioni da lavoro: 1955; Irpef lorda: 3.450; Irpef netta: 1.495
Somma aggiuntiva riconosciuta ed erogata: 795

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
	15.000		365	01/01/2025	
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	
	795				
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
Codice 737	Somma erogata 738	Somma non erogata 739	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio 740	Codice fiscale sostituto 741	

Reddito di riferimento 449	15.000
----------------------------------	--------

Somma che non concorre a formare il reddito: punti da 718 a 741

Esempio II – compilazione in caso di redditi non utili al riconoscimento della somma aggiuntiva

Reddito assimilato da co.co.co.: 18.000 euro

Somma aggiuntiva riconosciuta ed erogata: Non spettante

Redditi di lavoro dipendente e assimilati
con contratto a tempo determinato

2 18.000

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 2	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			
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		
731	732	733	734	735 giorno	735 mese	735 anno	736 giorno	736 mese	736 anno
Codice	Somma erogata	Somma non erogata	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio			Codice fiscale sostituto			
737	738	739	740			741			

Somma che non concorre a formare il reddito: punti da 718 a 741

Esempio III - Recupero somma aggiuntiva senza ulteriore detrazione

Reddito presunto: 19.900; **Reddito effettivo:** 40.500 (promozione a Quadro + premio); **Detrazione lavoro dipendente:** 781,36; **Imposta lorda:** 10.815; **Imposta netta:** 10.033,63

Somma aggiuntiva fino a novembre 2025: 875

Somma aggiuntiva da recuperare: 875

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										
1	40.500	2		3			4										
Assegni periodici corrisposti dal coniuge		NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI		RAPPORTO DI LAVORO													
5		Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio			Data di cessazione			In forza al 31/12	Periodi particolari						
		6	365	7			8	giorno	mese	anno	9	giorno	mese	anno	10	X	11
Redditi erogati in franchi		Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche															
12		13															

Ritenute Irpef		Addizionale regionale all'Irpef		Addizionale regionale 2024 trattenuta nel 2025		Addizionale regionale 2025 rapporti cessati	
21	10.033,63	22		23		24	
Imposta lorda		Detrazioni per carichi di famiglia		Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati		Ulteriore detrazione	
361	10.815	362		367	781,36	368	
Totale detrazioni per oneri		Detrazioni per canoni di locazione		Credito riconosciuto per canoni di locazione		Credito non riconosciuto per canoni di locazione	
369		370		371		372	
Credito per canoni di locazione recuperato		Totale detrazioni		Imposta netta		Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero	
373		374	781,36	375	10.033,63	376	

Somma che non concorre a formare il reddito: punti da 718 a 741

Esempio III - Recupero somma aggiuntiva senza ulteriore detrazione

Reddito presunto: 19.900; **Reddito effettivo:** 40.500 (promozione a Quadro + premio); **Detrazione lavoro dipendente:** 781,36; **Imposta lorda:** 10.815; **Imposta netta:** 10.033,63

Somma aggiuntiva fino a novembre 2025: 875

Somma aggiuntiva da recuperare: 875

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
	40.500		365	01/01/2025	
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	
			87,5	787,5	
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
Codice 737	Somma erogata 738	Somma non erogata 739	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio 740	Codice fiscale sostituto 741	

Reddito di riferimento 449
40.500

Somma che non concorre a formare il reddito: punti da 718 a 741

Esempio IV – recupero somma aggiuntiva e riconoscimento ulteriore detrazione

Reddito presunto : 18.900; Reddito effettivo: 22.500; Detrazioni da lavoro dipendente: 2.413,46; Irpef lorda: 6.440; Irpef netta: 3.026,53; Ulteriore detrazione in sede di conguaglio: 1.000; Somma aggiuntiva fino a novembre: 831,60; Differenza tra somma aggiuntiva ed ulteriore detrazione: -168,40

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
1 22.500	2	3	4
NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI		RAPPORTO DI LAVORO	
Assegni periodici corrisposti dal coniuge	Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio
5	6 365	7	8 giorno mese anno 01/01/2025
			Data di cessazione
			9 giorno mese anno
			In forza al 31/12
			10 X
			Periodi particolari
			11
Redditi erogati in franchi	Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche		
12	13		

Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Addizionale regionale 2024 trattenuta nel 2025	Addizionale regionale 2025 rapporti cessati
21 3.026,53	22	23	24
Imposta lorda	Detrazioni per carichi di famiglia	Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati	Ulteriore detrazione
361 6.440	362	367 2.413,46	368 1.000
Totale detrazioni per oneri	Detrazioni per canoni di locazione	Credito riconosciuto per canoni di locazione	Credito non riconosciuto per canoni di locazione
369	370	371	372
Credito per canoni di locazione recuperato	Totale detrazioni	Imposta netta	Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero
373	374 3.413,46	375 3.026,53	376

Somma che non concorre a formare il reddito: punti da 718 a 741

Esempio IV – recupero somma aggiuntiva e riconoscimento ulteriore detrazione

Reddito presunto : 18.900; **Reddito effettivo**: 22.500; **Detrazioni da lavoro dipendente**: 2.413,46; **Irpef lorda**: 6.440; **Irpef netta**: 3.026,53; **Ulteriore detrazione in sede di conguaglio**: 1.000; **Somma aggiuntiva fino a novembre**: 831,60; **Differenza tra somma aggiuntiva ed ulteriore detrazione**: -168,40

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
	22.500		365	01/01/2025	
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	
			831,60		
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
Codice 737	Somma erogata 738	Somma non erogata 739	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio 740	Codice fiscale sostituto 741	

Reddito di riferimento 449
22.500

Nota: siccome la differenza tra la somma aggiuntiva da recuperare e l'ulteriore detrazione spettante è negativa, non occorrerà fare alcuna rateizzazione per il recupero (831,60-1000=-168,40).

Somma che non concorre a formare il reddito: punti da 718 a 741

Esempio V – riconoscimento della somma aggiuntiva e recupero dell'ulteriore detrazione

Reddito presunto: 23.000 euro; **Reddito effettivo:** 17.000; **Ulteriore detrazione** riconosciuta fino a novembre: 916,17; **Somma aggiuntiva** spettante: 768; **Detrazione da lavoro:** 2.916; **Irpef lorda:** 3.910; **Irpef netta:** 993.

Differenza tra ulteriore detrazione erogata e somma aggiuntiva: 148,67

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			
1 17.000	2	3	4			
Assegni periodici corrisposti dal coniuge		NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI		RAPPORTO DI LAVORO		
5	Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio	Data di cessazione	In forza al 31/12	Periodi particolari
	6 365	7	8 giorno mese anno 01/01/2025	9 giorno mese anno	10 X	11
Redditi erogati in franchi	Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche					
12	13					

Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Addizionale regionale 2024 trattenuta nel 2025	Addizionale regionale 2025 rapporti cessati
21 993	22	23	24
Imposta lorda	Detrazioni per carichi di famiglia	Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati	Ulteriore detrazione
361 3.910	362	367 2.916	368
Totale detrazioni per oneri	Detrazioni per canoni di locazione	Credito riconosciuto per canoni di locazione	Credito non riconosciuto per canoni di locazione
369	370	371	372
Credito per canoni di locazione recuperato	Totale detrazioni	Imposta netta	Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero
373	374 2.916	375 993	376

Somma che non concorre a formare il reddito: punti da 718 a 741

Esempio V – riconoscimento della somma aggiuntiva e recupero dell'ulteriore detrazione

Reddito presunto: 23.000 euro; **Reddito effettivo:** 17.000; **Ulteriore detrazione** riconosciuta fino a novembre: 916,17; **Somma aggiuntiva** spettante: 768; **Detrazione da lavoro:** 2.916; **Irpef lorda:** 3.910; **Irpef netta:** 993.
Differenza tra ulteriore detrazione erogata e somma aggiuntiva: 148,67

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
	17.000		365	01/01/2025	
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	
	768				
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
Codice 737	Somma erogata 738	Somma non erogata 739	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio 740	Codice fiscale sostituto 741	

Reddito di riferimento 449	Irpef da trattene re dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio 469
22.500	133,13 → 148,67 - 14,87

Nota: siccome la differenza tra l'importo della somma aggiuntiva erogata e l'ulteriore detrazione è maggiore di 60 euro occorrerà effettuare una rateazione di 10 rate di pari importo, pari a 14,87.

Somma che non concorre a formare il reddito: punti da 718 a 741

Esempio VI - Più sostituti di imposta

Reddito da datore di lavoro 1: 15.000

Assunzione: da 01/01/2025 a 30/09/2025 a tempo determinato; Somma aggiuntiva riconosciuta da datore di lavoro 1: 729,5

Reddito da datore di lavoro 2: 7.000

Assunzione: da 01/10/2025 a tempo indeterminato; Somma aggiuntiva recuperata 729,5; Ulteriore detrazione riconosciuta in sede di conguaglio: 1.000

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		
1 22.000	2	3	4		
Assegni periodici corrisposti dal coniuge		NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI		RAPPORTO DI LAVORO	
5	Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio	Data di cessazione	In forza al 31/12
	6 365	7	8 giorno mese anno	9 giorno mese anno	10 X
			01/10/2025		
12	Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche		11		
Redditi erogati in franchi		13			

Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Addizionale regionale 2024 trattenuta nel 2025	Addizionale regionale 2025 rapporti cessati
21 1.601	22	23	24

Imposta lorda	Detrazioni per carichi di famiglia	Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati	Ulteriore detrazione
361 5060	362	367 2459	368 1.000
Totale detrazioni per oneri	Detrazioni per canoni di locazione	Credito riconosciuto per canoni di locazione	Credito non riconosciuto per canoni di locazione
369	370	371	372
Credito per canoni di locazione recuperato	Totale detrazioni	Imposta netta	Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero
373	374 3459	375 1.601	376

Somma che non concorre a formare il reddito: punti da 718 a 741

Esempio VI - Più sostituti di imposta

Reddito da datore di lavoro 1: 15.000

Assunzione: da 01/01/2025 a 31/10/2025 a tempo determinato; Somma aggiuntiva riconosciuta da datore di lavoro 1: 729,5

Reddito da datore di lavoro 2: 7.000

Assunzione: da 01/10/2025 a tempo indeterminato; Somma aggiuntiva recuperata 729,5; Ulteriore detrazione riconosciuta in sede di conguaglio: 1.000

Tipologia 718	1	Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c. 1 del TUIR) 719	22.000	Reddito lavoro sportivo dilettanistico (art. 49, c. 1 del TUIR) 720		Giorni di lavoro dipendente 721	365	Data inizio rapporto di lavoro 722 giorno mese anno	01/10/2025	Data fine rapporto di lavoro 723 giorno mese anno	
Codice 724	2	Somma erogata 725		Somma non erogata 726		Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio 727	729,5	Somma da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio 728			
Tipologia 731	1	Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c. 1 del TUIR) 732	15.000	Reddito lavoro sportivo dilettanistico (art. 49, c. 1 del TUIR) 733		Giorni di lavoro dipendente 734	273	Data inizio rapporto di lavoro 735 giorno mese anno	01/01/2025	Data fine rapporto di lavoro 736 giorno mese anno	30/09/2025
Codice 737	1	Somma erogata 738	729,5	Somma non erogata 739		Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio 740		Codice fiscale sostituto 741		CF precedente sostituto	

Reddito di riferimento 449	22.000	Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio 469	0
----------------------------------	--------	--	---

Erogazioni in natura: i punti 474 e 475

Nei punti **474 e 475** deve essere indicata la quota di erogazioni in natura e dei compensi in **natura ex art. 51 comma 3 del TUIR**, indipendentemente dal loro ammontare, per i quali la norma ha previsto la non concorrenza alla formazione del reddito se d'importo non superiore o uguale a euro 1.000 (per il 2026) o 2.000 per chi ha figli a carico.

Le istruzioni precisano, inoltre, che nel caso in cui il valore dei beni superi il valore di cui all'art. 51, comma 3 del Tuir, l'intero ammontare deve essere assoggettato a tassazione ordinaria.

Il punto in commento ha fatto sì che venisse eliminata l'annotazione AH.

Erogazioni in natura: i punti 474 e 475

Esempio 1

Il lavoratore Alfa, con un reddito da lavoro dipendente pari a 27.000 euro (erogato in denaro), riceve dall'azienda, come regalo di Natale, **buoni acquisto**, dal valore di 700 euro.

Siccome il **fringe benefit** non supera il limite dei 1.000 euro è esente da tassazione e **NON** rientra nel reddito complessivo da indicare al **punto 1** della **CU 2026**.

BONUS E STOCK OPTION			Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio	Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio	Irpef da versare all'erario da parte del dipendente
anno	ecedenza	ritenute			
466	467	468	469	470	471
			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	474 700	475	476	477
Indennità di disoccupazione NASPI	Treatmento integrativo speciale erogato	Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche			
478	479	480			
Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato					
1 27.000					

Erogazioni in natura: i punti 474 e 475

Esempio 2

Il lavoratore Beta, senza figli a carico, con un reddito da lavoro dipendente pari a 30.000 euro (erogato in denaro), riceve dall'azienda un **prestito agevolato** dal valore di 850 euro ed un'auto ad **uso promiscuo** dal valore di 2.200 euro.

Siccome il fringe benefit supera il limite dei 1.000 euro è completamente assoggettato a tassazione e rientra nel reddito complessivo da indicare al **punto 1** della **CU 2026**.

BONUS E STOCK OPTION			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
anno 466	ecedenza 467	ritenute 468			
Applicazione maggiore ritenuta 472	Casi particolari 473	EROGAZIONI IN NATURA		Welfare aziendale canoni e spese manutenzione 476	Somme restituite al netto della ritenuta subita 477
		Benefit base 474	Con figli fiscalmente a carico 475		
		3100			
Indennità di disoccupazione NASPI 478	Trattamento integrativo speciale erogato 479	Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche 480			

Redditi di lavoro dipendente e assimilati
con contratto a tempo indeterminato

1 33.100

Erogazioni in natura: i punti 474 e 475

Esempio 3

Il lavoratore Gamma riceve un **premio di 1.250 euro** che decide di convertire interamente in welfare aziendale.

Di questo premio **1.000 euro** sono costituiti dal rimborso delle spese universitarie del figlio, relative all'anno 2025, mentre **250 euro** sono costituite da buoni acquisto.

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 1	572	573 1250	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 base	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	580 250	581	582
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 base	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

Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato
701 2025	702 13	703	704 1000
Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata		Spesa rimborsata riferita al dipendente	
705 CODICE FISCALE FIGLIO		706	

Erogazioni in natura: i punti 474 e 475

Esempio 4 – dipendente con figlio a carico

Benefit auto: 1750 euro;

Rimborso spese bollette: 200 euro.

Reddito precedente ai suddetti beni in natura: 30.000

BONUS E STOCK OPTION			Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio	Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio	Irpef da versare all'erario da parte del dipendente
anno	eccedenza	ritenute			
466	467	468	469	470	471
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 1.950	476	477
Indennità di disoccupazione NASPI	Treatmento integrativo speciale erogato	Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche			
478	479	480			
Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato					
1 30.000					

Essendo sotto i 2.000 euro, nessuno dei suddetti importi verrà tassato.

Punto 476: «Welfare aziendale canoni e spese di manutenzione»

La Legge di Bilancio 2025 ha previsto, ai commi da 386 a 389, delle agevolazioni di carattere fiscale per i soggetti che si trasferiscono ad almeno 100 km dalla residenza alla nuova sede di lavoro.

Tale agevolazione consiste nell'esenzione fiscale delle somme erogate o rimborsate, nel limite di 5.000 euro, dai datori di lavoro per il pagamento dei canoni di locazione e delle spese di manutenzione dei fabbricati locati dai dipendenti, alle seguenti condizioni:

- 1. il rapporto di lavoro deve essere a tempo indeterminato;*
- 2. l'assunzione si deve collocare tra il 1° gennaio ed il 31 dicembre 2025;*
- 3. tali soggetti devono aver percepito, nel 2024, un reddito soggetto a tassazione ordinaria non superiore a 35.000 euro;*
- 4. il dipendente deve essere titolare di un contratto di locazione riferito ad una unità immobiliare ubicata nel Comune di lavoro, che disti più di 100 km dal precedente comune di residenza. Sul punto, si fa presente che, per calcolare i 100 km, si fa riferimento alla distanza più breve calcolata riferendosi a qualsiasi percorso esistente, come ferroviaria o stradale;*
- 5. venga rilasciata apposita autocertificazione nella quale sia dichiarato il luogo di residenza nei mesi precedenti la data di assunzione;*
- 6. il trasferimento deve avvenire entro la data delle operazioni di conguaglio, e le spese possono dalla data di assunzione;*
- 7. I 5.000 euro possono essere riferiti a 24 mesi decorrenti dalla data di assunzione.*

Punto 476: «Welfare aziendale canoni e spese di manutenzione»

Esempio I

Il lavoratore Francesco Bianchi, che aveva residenza a Salerno, è stato assunto il 1° settembre a Roma dove ha stipulato un contratto di locazione.

Il datore di lavoro rimborsa il lavoratore, a dicembre 2025, per un importo pari a 2.800 euro, pari a n. 4 canoni di 700 euro ciascuno.

Il dipendente ha ricevuto anche un fringe auto con valore pari a 857 euro per i mesi in cui è stato in forza nel 2025.

La somma è esente, essendo rispettati tutti i requisiti ed il punto 476 sarà così compilato:

EROGAZIONI IN NATURA		
Benefit base	Con figli fiscalmente a carico	Welfare aziendale canoni e spese manutenzione
474	475	476
857		2.800

Punto 476: «Welfare aziendale canoni e spese di manutenzione»

Esempio II

Il lavoratore Antonio Rossi, che aveva residenza a Prato, è stato assunto il 1° giugno 2025 a Treviso dove ha stipulato un contratto di locazione.

Il datore di lavoro rimborsa il lavoratore, a dicembre 2025, per un importo pari a **6.500 euro**, pari a n. 7 canoni di 714 euro ciascuno.

Il dipendente ha ricevuto anche un fringe auto con valore pari a **2100 euro** per i mesi in cui è stato in forza nel 2025.

La somma è esente, essendo rispettati tutti i requisiti ed il punto 476 sarà così compilato:

EROGAZIONI IN NATURA		
Benefit base	Con figli fiscalmente a carico	Welfare aziendale canoni e spese manutenzione
474	475	476
3.600		5.000

Welfare in CU

RIMBORSI DI BENI E SERVIZI NON SOGGETTI A TASSAZIONE - ART. 51 TUIR	Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato
	701	702	703	704
SEZIONE SOSTITUTO DICHIARANTE	Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata		Spesa rimborsata riferita al dipendente	
	705		706	

Nel **punto 702** va indicato uno dei seguenti codici relativi all'onere detraibile rimborsato:

- 7, interessi per mutui ipotecari per acquisto abitazione principale, stipulati fino al 31 dicembre 2021;
- 10, interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale, stipulati fino al 31 dicembre 2021;
- 12, spese per istruzione diversa da quella universitaria;
- 13, spese di istruzione universitaria;
- 15, spese sostenute per addetti all'assistenza personale nei casi di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana;
- 30, spese sostenute per servizi di interpretariato dai soggetti ritenuti sordi;
- 33, spese per asili nido;
- 40, spese sostenute per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e inter-regionale;
- 46, interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale, stipulati dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2024;
- 48, interessi per mutui ipotecari per acquisto abitazione principale, stipulati dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2024;
- 55, interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale in dipendenza di contratti dal 1° gennaio 2025;
- 57, interessi per mutui ipotecari per acquisto abitazione principale in dipendenza di contratti dal 1° gennaio 2025;
- 95, spese di manutenzione per le quali sono previste la detrazione ex articolo 16-bis del Tuir o ex articolo 14 del decreto-legge 4 giugno 2013 n. 63, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2013, n. 40;
- 96 canoni di locazione di fabbricati di cui all'articolo 1, commi da 386 a 389 della legge n. 207 del 2024.
- 97, canone per locazione abitazione principale.

Nel **punto 703** va indicato il codice 3 se il rimborso è relativo ai contributi previdenziali e assistenziali versati per gli addetti all'assistenza personale dei familiari anziani o non autosufficienti.

EROGAZIONI IN NATURA		
Benefit base	Con figli fiscalmente a carico	Welfare aziendale canoni e spese manutenzione
474	475	476

Il modello

DATI RELATIVI AL CONIUGE
E AI FAMILIARI A CARICO

BARRARE LA CASELLA:

C = CONIUGE
F1 = PRIMO FIGLIO
F = FIGLIO
G = ASCENDENTE
D = FIGLIO CON DISABILITÀ
P = ALTRI FAMILIARI NON ASCENDENTI

Relazione di parentela					CODICE FISCALE		Mesi a carico	%	Detrazione 100% affidamento figli	N. mesi detrazioni per figli da 21 anni ma inferiore a 30
1	C	1	Coniuge		5		6			
2	F1		Primo figlio	D	3			7	8	10
3	F		G	D						
4	F		G	D						
5	F		G	D						
6	F		G	D						
7	F		G	D						
8	F		G	D						
9	F		G	D						

Le novità in materia di detrazione per i carichi di famiglia

La **Legge di Bilancio 2025** ha previsto diverse novità in materia di detrazioni di carichi di famiglia. Per quanto riguarda i figli a carico, **la detrazione è stata eliminata per quelli di età pari o superiore a 30 anni**. Tuttavia, la detrazione spetta per i figli con disabilità accertata ai sensi della L. 104 del 92 con età superiore ai 30 anni.

Una importantissima novità riguarda i **soggetti che non sono cittadini**:

- 1.italiani
- 2.di uno Stato membro dell'Unione europea
- 3.di uno Stato aderente all'accordo sullo Spazio economico europeo (Islanda, Lichtenstein e Norvegia).

Questi soggetti non possono più applicare le detrazioni per familiari a carico qualora questi ultimi siano residenti all'estero.

Le detrazioni per i carichi di famiglia

Rispetto alle istruzioni dello scorso anno, il modello di quest'anno riflette le novità in materia di detrazioni per gli ex «altri familiari».

Sul punto, si ricorda, infatti che la Legge di bilancio 2025 ha modificato anche la disciplina sulle detrazioni gli **altri familiari a carico** di cui all'articolo 12 del TUIR.

Dalla suddetta tabella è possibile contare che la detrazione viene prevista non più per i soggetti di cui all'articolo 433 del codice civile ma soltanto agli ascendenti, che sono:

1. I genitori;
2. I nonni;
3. I bisnonni.

Vi è, pertanto un restringimento della platea dei soggetti rientranti negli “altri familiari”. Infatti, l'articolo 433 c.c. considerava, oltre al coniuge ed i figli, i seguenti soggetti:

1. i genitori e, in loro mancanza, gli ascendenti prossimi; gli adottanti;
2. i generi e le nuore;
3. il suocero e la suocera;
4. i fratelli e le sorelle germani o unilaterali, con precedenza dei germani sugli unilaterali.

Sezione relativa alle detrazioni per familiari a carico

La legge di bilancio 2025, inoltre, ha esteso il riconoscimento della detrazione di cui alla lettera c) del comma 1 dell'articolo 12 del TUIR anche ai figli affiliati e ai figli del coniuge deceduto che convivono con il contribuente.

L'Agenzia delle Entrate ha ricordato, sul punto, che nel caso di convivenza con il figlio del coniuge deceduto, non trova applicazione la previsione di cui all'ultimo periodo della lettera c) del comma 1 dell'articolo 12 del TUIR, in quanto tale disposizione continua a fare riferimento ai soli figli del contribuente (e non anche a quelli conviventi del coniuge deceduto).

Ne consegue che il contribuente che convive con il figlio del coniuge deceduto beneficia solo della detrazione per figli a carico, senza possibilità di fruire, laddove più conveniente, della detrazione prevista per il coniuge a carico.

Le detrazioni per i carichi di famiglia

Perché occorre riportare i codici fiscali nella CU?

L'indicazione dei codici fiscali dei figli a carico, a prescindere dalla presenza della detrazione, si rende necessaria per le seguenti motivazioni:

- 1) Per garantire la completezza del flusso di informazioni tra la Certificazione Unica 2025 ed il 730 precompilato del lavoratore al fine di consentire il corretto riconoscimento delle deduzioni e/o detrazioni degli oneri sostenuti per i propri figli a carico;
- 2) Per determinare correttamente le addizionali regionali all'IRPEF nelle regioni ove sono state introdotte delle agevolazioni specificatamente correlate ai carichi di famiglia (es. regione Puglia, Campania, Liguria e Piemonte);
- 3) Per la verifica circa la corretta applicazione della normativa sui fringe benefit (elevazione a euro 2.000 della soglia di esenzione).

Familiari a carico e detrazioni: facciamo chiarezza

Comma 4-ter art. 12 TUIR, come modificato dal **D.Lgs. 18 dicembre 2025, n. 192**

4-ter. Quando le disposizioni fiscali fanno riferimento alle persone indicate nel presente articolo, si considerano, **ancorché non spetti una detrazione per carichi di famiglia**, il coniuge non legalmente ed effettivamente separato, i figli, compresi i figli nati fuori del matrimonio riconosciuti, i figli adottivi, affiliati o affidati, e i figli conviventi del coniuge deceduto, **nonché le altre persone elencate nell'articolo 433 del codice civile che convivono con il contribuente o percepiscono assegni alimentari non risultanti da provvedimenti dell'autorità giudiziaria**. Qualora siano anche richiamate le condizioni previste dal comma 2, ovvero se si fa riferimento ai familiari fiscalmente a carico, si considerano i soggetti di cui al primo periodo che possiedono un reddito complessivo non superiore ai limiti indicati nello stesso comma 2.

Dalla Relazione tecnica:

«La norma ha carattere di coordinamento sistematico e non introduce nuove agevolazioni fiscali. In sostanza, si limita a disporre che le norme fiscali che fanno riferimento ai familiari continuano ad applicarsi anche in assenza del diritto alla detrazione, per i soggetti già individuati dall'articolo 12 TUIR per i quali la detrazione spettava fino al 31 dicembre 2024 (altri familiari a carico, esclusi gli ascendenti).»

Sezione relativa alle detrazioni per familiari a carico

Alla luce delle novità, le istruzioni prevedono quanto segue:

In particolare nei righi da 1 a 9 dovrà essere indicato il grado di parentela (barrando “C” per coniuge, “F1” per primo figlio, “F” per figli successivi al primo, “G” per ascendenti, “D” per figlio con disabilità, “P” per altri familiari diversi dal coniuge non legalmente ed effettivamente separato, dai figli (compresi quelli nati fuori del matrimonio riconosciuti, quelli adottivi, affiliati o affidati e quelli conviventi del coniuge deceduto) e dagli ascendenti, il codice fiscale, il numero dei mesi a carico, percentuale di detrazione spettante, l’ipotesi di affidamento esclusivo, congiunto o condiviso dei figli, dal genitore che fruisce della detrazione per figli a carico nella misura del 100 per cento e numero dei mesi per i quali spettano le detrazioni per figli di età pari o superiore a 21 anni ma inferiore a 30 (in base all’attuale formulazione dell’art. 12 del Tuir, come modificato dal comma 11 dell’articolo 1, della legge 207 del 2024).

Si precisa che la detrazione per coniuge mancante (lettera C nel campo percentuale) non può essere indicata per i figli conviventi del coniuge deceduto.

Sezione relativa alle detrazioni per familiari a carico

DATI RELATIVI AL CONIUGE E AI FAMILIARI A CARICO		Relazione di parentela		CODICE FISCALE		Mesi a carico	%	Detrazione 100% affidamento figli	N. mesi detrazioni per figli da 21 anni ma inferiore a 30
1	<input type="checkbox"/> C	<input checked="" type="checkbox"/> X	Coniuge	5					
2	<input type="checkbox"/> F1	<input checked="" type="checkbox"/> X	Primo figlio	<input type="checkbox"/> D	<input type="checkbox"/> 3				
3	<input type="checkbox"/> F	<input checked="" type="checkbox"/> X	G	<input type="checkbox"/> 2	<input type="checkbox"/> D	<input type="checkbox"/> P	<input type="checkbox"/> 4		
4	<input type="checkbox"/> F	<input checked="" type="checkbox"/> X	G	<input type="checkbox"/> D	<input type="checkbox"/> P				
5	<input type="checkbox"/> F	<input type="checkbox"/>	G	<input type="checkbox"/> D	<input type="checkbox"/> P				
6	<input type="checkbox"/> F	<input type="checkbox"/>	G	<input type="checkbox"/> D	<input type="checkbox"/> P				
7	<input type="checkbox"/> F	<input type="checkbox"/>	G	<input type="checkbox"/> D	<input type="checkbox"/> P				
8	<input type="checkbox"/> F	<input type="checkbox"/>	G	<input type="checkbox"/> D	<input type="checkbox"/> P				
9	<input type="checkbox"/> F	<input type="checkbox"/>	G	<input type="checkbox"/> D	<input type="checkbox"/> P				

Esempio 1

Si consideri il caso di un contribuente, coniugato, con tre figli a carico:

- un figlio nato a febbraio 2002 che ha più di 21 anni per tutto il 2025 e per cui spetta la detrazione per figli a carico per tutto l'anno;
- un altro figlio nato a gennaio 2022 che compie tre anni a gennaio 2025 e per cui non ha diritto alla detrazione per figli a carico per tutto il 2025
- un ultimo figlio nato a marzo 2025 per cui non spetta alcuna detrazione per figli a carico.

Sezione relativa alle detrazioni per familiari a carico

DATI RELATIVI AL CONIUGE E AI FAMILIARI A CARICO		CODICE FISCALE									
Relazione di parentela							Mesi a carico	%	Detrazione 100% affidamento figi	N. mesi detrazioni per figli da 21 anni ma inferiore a 30	
1	C	X	Coniuge								
2	F1		Primo figlio			D	X				
3	F		G	X	D		P				
4	F		G		D		P	X			
5	F		G		D		P				
6	F		G		D		P				
7	F		G		D		P				
8	F		G		D		P				
9	F		G		D		P				

Esempio 2

Si consideri il caso di un contribuente, coniugato, con un figlio disabile a carico al 50% di 31 anni.

Con il contribuente convivono la madre, per la quale beneficia della detrazione per ascendenti, ed una sorella (a carico ma senza detrazioni).

Welfare in CU

RIMBORSI DI BENI E SERVIZI NON SOGGETTI A TASSAZIONE - ART. 51 TUIR	Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato
		701	702	703
SEZIONE SOSTITUTO DICHIARANTE	Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata		Spesa rimborsata riferita al dipendente	
	705		706	

Nel **punto 702** va indicato uno dei seguenti codici relativi all'onere detraibile rimborsato:

- 7, interessi per mutui ipotecari per acquisto abitazione principale, stipulati fino al 31 dicembre 2021;
- 10, interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale, stipulati fino al 31 dicembre 2021;
- 12, spese per istruzione diversa da quella universitaria;
- 13, spese di istruzione universitaria;
- 15, spese sostenute per addetti all'assistenza personale nei casi di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana;
- 30, spese sostenute per servizi di interpretariato dai soggetti ritenuti sordi;
- 33, spese per asili nido;
- 40, spese sostenute per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e inter-regionale;
- 46, interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale, stipulati dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2024;
- 48, interessi per mutui ipotecari per acquisto abitazione principale, stipulati dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2024;
- 55, interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale in dipendenza di contratti dal 1° gennaio 2025;
- 57, interessi per mutui ipotecari per acquisto abitazione principale in dipendenza di contratti dal 1° gennaio 2025;
- 95, spese di manutenzione per le quali sono previste la detrazione ex articolo 16-bis del Tuir o ex articolo 14 del decreto-legge 4 giugno 2013 n. 63, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2013, n. 40;
- 96 canoni di locazione di fabbricati di cui all'articolo 1, commi da 386 a 389 della legge n. 207 del 2024.
- 97, canone per locazione abitazione principale.

Nel **punto 703** va indicato il codice 3 se il rimborso è relativo ai contributi previdenziali e assistenziali versati per gli addetti all'assistenza personale dei familiari anziani o non autosufficienti.

EROGAZIONI IN NATURA		Welfare aziendale canoni e spese manutenzione
Benefit base	Con figli fiscalmente a carico	
474	475	476

Punto 476: «Welfare aziendale canoni e spese di manutenzione»

Esempio I

Il lavoratore Francesco Bianchi, che aveva residenza a Salerno, è stato assunto il 1° settembre a Roma dove ha stipulato un contratto di locazione.

Il datore di lavoro rimborsa il lavoratore, a dicembre 2025, per un importo pari a 2.800 euro, pari a n. 4 canoni di 700 euro ciascuno.

Il dipendente ha ricevuto anche un fringe auto con valore pari a 857 euro per i mesi in cui è stato in forza nel 2025.

La somma è esente, essendo rispettati tutti i requisiti ed il punto 476 sarà così compilato:

EROGAZIONI IN NATURA		
Benefit base	Con figli fiscalmente a carico	Welfare aziendale canoni e spese manutenzione
474	475	476
857		2.800

Punto 476: «Welfare aziendale canoni e spese di manutenzione»

Esempio II

Il lavoratore Antonio Rossi, che aveva residenza a Prato, è stato assunto il 1° giugno 2025 a Treviso dove ha stipulato un contratto di locazione.

Il datore di lavoro rimborsa il lavoratore, a dicembre 2025, per un importo pari a **6.500 euro**, pari a n. 7 canoni di 714 euro ciascuno.

Il dipendente ha ricevuto anche un fringe auto con valore pari a **2100 euro** per i mesi in cui è stato in forza nel 2025.

La somma è esente, essendo rispettati tutti i requisiti ed il punto 476 sarà così compilato:

EROGAZIONI IN NATURA		
Benefit base	Con figli fiscalmente a carico	Welfare aziendale canoni e spese manutenzione
474	475	476
3.600		5.000

La sezione «particolari tipologie reddituali»

TIPOLOGIE REDDITUALI	Codice	Importo	Codice	Importo	Codice	Importo
	751	752	753	754	755	756

Tale sezione va compilata per dare diversa indicazione di particolari tipologie reddituali per le quali è previsto un inquadramento fiscale e normativo che non sempre coincide con gli inquadramenti previsti dagli enti previdenziali.

Per la compilazione dei **punti 751, 753 e 755** è possibile utilizzare uno dei seguenti codici:

- 1 redditi di lavoro dipendente di cui all'articolo 49 del Tuir con esclusione di quelli indicati nel comma 2, lett. a);
- 2 compensi percepiti dai soci delle cooperative di produzione e lavoro, delle cooperative di servizi, delle cooperative agricole e di prima trasformazione dei prodotti agricoli e delle cooperative della piccola pesca (art. 50, comma 1, lett. a) del Tuir);

La sezione «particolari tipologie reddituali»

- 3 indennità e compensi percepiti per incarichi svolti in qualità di dipendente (art. 50, comma 1, lett. b) del Tuir);
- 4 somme corrisposte a titolo di borse di studio o di assegno, premio o sussidio per fini di studio o di addestramento professionale, non legati da rapporti di lavoro dipendente nei confronti del soggetto erogante (art. 50, comma 1, lett. c) del Tuir);
- 5 somme e i valori in genere, a qualunque titolo percepiti nel periodo d'imposta, anche sotto forma di erogazioni liberali, in relazione agli uffici di amministratore, sindaco o revisore di società, associazioni e altri enti con o senza personalità giuridica, alla collaborazione a giornali, riviste, enciclopedie e simili, alla partecipazione a collegi e commissioni (primo periodo dell'art. 50, comma 1, lett. c-bis) del Tuir);
- 6 somme e i valori in genere, a qualunque titolo percepiti in relazione ad altri rapporti di collaborazione aventi per oggetto la prestazione di attività svolte senza vincolo di subordinazione a favore di un determinato soggetto nel quadro di un rapporto unitario e continuativo senza impiego di mezzi organizzati e con retribuzione periodica prestabilita (secondo periodo dell'art. 50, comma 1, lett. c-bis) del Tuir);
- 7 remunerazione dei ministri del culto (art. 50, comma 1, lett. d) del Tuir);

La sezione «particolari tipologie reddituali»

- 8 compensi per l'attività libero professionale intramuraria del personale dipendente del Servizio sanitario nazionale (art. 50, comma 1, lett. e) del Tuir);
- 9 indennità, gettoni di presenza e altri compensi corrisposti dallo Stato, dalle regioni, dalle province e dai comuni per l'esercizio di pubbliche funzioni, sempreché le prestazioni non siano rese da soggetti che esercitano un'arte o professione di cui all'articolo 53, comma 1, e non siano state effettuate nell'esercizio di impresa commerciale, nonché i compensi corrisposti ai membri delle commissioni tributarie, agli esperti del tribunale di sorveglianza, ad esclusione di quelli che per legge devono essere riversati allo Stato (art. 50, comma 1, lett. f) del Tuir);
- 10 indennità di cui all'art. 1 della legge 31 ottobre 1965, n. 1261, e all'art. 1 della legge 13 agosto 1979, n. 384, percepite dai membri del Parlamento nazionale e del Parlamento europeo (art. 50, comma 1, lett. g) del Tuir);
- 11 indennità, comunque denominate, percepite per le cariche elettive e per le funzioni di cui all'articolo 114 della Costituzione e alla legge 27 dicembre 1985, n. 816 nonché i conseguenti assegni vitalizi percepiti in dipendenza dalla cessazione delle suddette cariche elettive e funzioni (art. 50, comma 1, lett. g) del Tuir);

La sezione «particolari tipologie reddituali»

- 12 indennità, comunque denominate, percepite per le cariche elettive e per le funzioni di cui agli articoli 105 e 135 della Costituzione nonché i conseguenti assegni vitalizi percepiti in dipendenza dalla cessazione delle suddette cariche elettive e funzioni (art. 50, comma 1, lett. g) del Tuir);
- 14 assegno del Presidente della Repubblica (art. 50, comma 1, lett. g) del Tuir);
- 15 le rendite vitalizie e le rendite a tempo determinato, costituite a titolo oneroso, diverse da quelle aventi funzione previdenziale. Le rendite aventi funzione previdenziale sono quelle derivanti da contratti di assicurazione sulla vita stipulati con imprese autorizzate dall'Istituto per la vigilanza sulle assicurazioni private (ISVAP) ad operare nel territorio dello Stato, o quivi operanti in regime di stabilimento o di prestazioni di servizi, che non consentano il riscatto della rendita successivamente all'inizio dell'erogazione (art. 50, comma 1, lett. h) del Tuir);

Grazie per l'attenzione