

INDICAZIONI SULLA COMPILAZIONE DEI QUADRI DEL MOD. 730/2020 IN BASE ALLA CERTIFICAZIONE UNICA 2020

Di seguito, riepiloghiamo i principali campi della Certificazione Unica (CU) che DEVONO essere inseriti nel 730.

| DESCRIZIONE | POSIZIONE CU | POSIZIONE MOD 730 |
|--|--------------------------------------|---|
| Reddito lavoro dipendente – a tempo indet./det. | Punto 1/ 2 CU | Quadro C rigo C1 colonna 3 |
| Reddito di pensione | Punto 3 CU | Quadro C rigo C1 colonna 3 |
| Redditi prodotti in zone di frontiera – a tempo indet./det. | Punto 455/456 CU | Quadro C rigo C1 colonna 3 |
| Redditi prodotti a campione d'Italia – a tempo indet./det. | Punto 761/764 CU | Quadro C rigo C1 colonna 3 |
| Redditi prodotti all'estero / Pensione ai superstiti di fonte estera. | Punto 1/ 3 CU se prodotti all'estero | Quadro C rigo C1 colonna 4 |
| Redditi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta | Punto 481 CU | Quadro C rigo C1 colonna 3 |
| Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva | Punto 572/592 CU | Quadro C rigo C4 colonna 3 |
| Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria | Punto 578/598 CU | Quadro C rigo C4 colonna 2 |
| Premi di risultato - Imposta sostitutiva | Punto 576/596 CU | Quadro C rigo C4 colonna 4 |
| Premi di risultato - Benefit | Punto 573/593 CU | Quadro C rigo C4 colonna 5 |
| Giorni detrazioni spettanti (lavoro dipendente) | Punto 6 CU | Quadro C rigo C5 colonna 1 |
| Giorni detrazioni spettanti (pensione) | Punto 7 CU | Quadro C rigo C5 colonna 2 |
| Redditi assimilati per i quali la detrazione non è rapportata al periodo di lavoro | Punto 4 CU | Quadro C rigo C6 colonna 2 |
| Assegni periodici ricevuti dal coniuge | Punto 5 CU | Quadro C rigo C6 colonna 2 (barrare colonna 1) |
| Ritenute Irpef | Punto 21 CU | Quadro C rigo C9 colonna 1 |
| Ritenute Imposta sostitutiva R.I.T.A. | Annotazioni – Cod. AX | Quadro C rigo C9 colonna 2 |
| Addizionale regionale | Punto 22 CU | Quadro C rigo C10 |
| Addizionale comunale acconto 2019 | Punto 26 CU | Quadro C rigo C11 |
| Saldo 2019 Addizionale comunale | Punto 27 CU | Quadro C rigo C12 |
| Addizionale comunale acconto 2020 | Punto 29 CU | Quadro C rigo C13 |
| Ritenute, Irpef e Addizionali, sospese | Punto 30 - 34 CU | Quadro F rigo F5 colonna da 1 a 4 |
| 1° e 2° acconto IRPEF dichiarante | Punto 121 e 122 CU | Quadro F rigo F1 campo 1 e 2 dichiarante |
| 1° e 2° acconto IRPEF coniuge | Punto 321 e 322 CU | Quadro F rigo F1 campo 1 e 2 coniuge |
| Acconto addizionale comunale all'Irpef dichiarante | Punto 124 CU | Quadro F rigo F1 campo 3 dichiarante |
| Acconto addizionale comunale all'Irpef coniuge | Punto 324 CU | Quadro F rigo F1 campo 3 coniuge |
| 1° e 2° rata di acconto cedolare secca dichiarante | Punto 126 e 127 CU | Quadro F rigo F1 campo 5 e 6 dichiarante |
| 1° e 2° rata di acconto cedolare secca coniuge | Punto 326 e 327 CU | Quadro F rigo F1 campo 5 e 6 coniuge |
| Credito Irpef 730 non rimborsato dichiarante | Punto 64 CU | Quadro F rigo F3 campo 1 dichiarante |
| Credito Irpef 730 non rimborsato coniuge | Punto 264 CU | Quadro F rigo F3 campo 1 coniuge |
| Credito Addizionali non rimborsato dichiarante | Punto 74 e 84 CU | Quadro F rigo F3 campo 8 e 11 dichiarante |
| Credito Addizionali non rimborsato coniuge | Punto 274 e 284 CU | Quadro F rigo F3 campo 8 e 11 coniuge |
| Credito cedolare secca non rimborsato dichiarante | Punto 94 CU | Quadro F rigo F3 campo 5 dichiarante |
| Credito cedolare secca non rimborsato coniuge | Punto 294 CU | Quadro F rigo F3 campo 5 coniuge |
| Credito riconosciuto per famiglie numerose | Punto 364 CU | Quadro F rigo F11 colonna 1 |
| Credito riconosciuto per canoni di locazione | Punto 370 CU | Quadro F rigo F11 colonna 2 |
| Credito d'imposta APE | Punto 379 CU | Quadro G rigo G14 |
| Oneri detraibili | Punto 341 – 352 CU | Quadro E - rigo E8-E10 con codice corrispondente (es. cod. 36 assicurazione vita) |
| Bonus Irpef | Punto 391 e (eventuale) 392 CU | Quadro C rigo C14 colonna 1 (e 2) |
| Somme restituite non escluse dai redditi | Punto 440 CU | Quadro E Rigo E33 col.1 |

**INDICAZIONI PER LA COMPILAZIONE DEI QUADRI
DEL MOD. 730/2020 IN BASE ALLA CU
PER REDDITI DI LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI
(fonte: Istruzioni Ministeriali 730-2020)**

TABELLA DI RACCORDO TRA CERTIFICAZIONE UNICA 2020 – LAVORO AUTONOMO
E RIGHI DA D3 A D5 DEL QUADRO D DEL MODELLO 730/2020

| “CAUSALE” INDICATA NEL PUNTO 1 DELLA CU | RIGO E CODICE DA INDICARE NEL QUADRO D | TIPOLOGIA DI REDDITO |
|--|---|--|
| B | D3 codice 1 | Proventi che derivano dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno e di invenzioni industriali da parte dell'autore o inventore |
| C | D3 codice 3 | Redditi che derivano dai contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza agli utili se l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro |
| D | D3 codice 3 | Utili spettanti ai soci promotori ed ai soci fondatori delle società di capitali |
| E | D3 codice 2 | Redditi che derivano dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali |
| L | D4 codice 6 | Redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, percepiti dagli aventi causa a titolo gratuito (ad esempio eredi e legatari) |
| L1 | D4 codice 6 | Redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, percepiti da soggetti che abbiano acquistato a titolo oneroso i diritti alla loro utilizzazione |
| M | D5 codice 2 | Redditi derivanti da attività di lavoro autonomo occasionale |
| M1 | D5 codice 3 | Redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare, permettere |
| M2 | D5 codice 2 | Redditi derivanti da prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente per le quali sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione Separata ENPAPI |
| N | D4 codice 7 | Indennità di trasferta, rimborsi forfetari di spesa, premi e compensi erogati ai direttori artistici e ai collaboratori tecnici per prestazioni di natura non professionale da parte di cori, bande musicali e filodrammatiche che perseguono finalità dilettantistiche, attività sportive dilettantistiche. |
| O | D5 codice 2 | Redditi derivanti da attività di lavoro autonomo occasionale, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata (Cir. INPS n. 104/2001) |
| O1 | D5 codice 3 | Redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare, permettere, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata (Cir. INPS n. 104/2001) |
| V1 | D5 codice 1 | Redditi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente |

PREVIDENZA COMPLEMENTARE

I contributi versati a forme pensionistiche complementari sono deducibili dal reddito complessivo per un importo massimo di **Euro 5.164,57**.

Il contribuente **non è tenuto alla compilazione** dei rigi da E27 a E30 quando non ha contributi per previdenza complementare da far valere in dichiarazione.

Nel caso ci siano contributi per previdenza complementare **da far valere** in dichiarazione, riportiamo di seguito i punti della Certificazione Unica (CU) che devono essere inseriti nel mod. 730/2020.

ATTENZIONE A NON SUPERARE I LIMITI DI DEDUCIBILITA':

TENERE CONTO DELLA SOMMA DEL PUNTO 412 DELLA CU + PUNTO 413 DELLA CU + EVENTUALI VERSAMENTI PERSONALI AL FONDO.

DOCUMENTAZIONE DA SOTTOPORRE AL CONTROLLO ASSOCAAF:

- CU 2020
- Eventuale certificazione del Fondo in caso di premi versati personalmente a forme pensionistiche individuali.

MODALITA' DI COMPILAZIONE:

RIGO E27:

Dall'anno d'imposta 2019 questo rigo è compilato anche dai dipendenti pubblici per i contributi ai fondi a loro riservati.

Se nella **casella 411**– "Previdenza complementare" del modello CU 2020 è indicato il **codice 1**, nel rigo E27 si riportano i contributi di previdenza complementare versati a fondi negoziali o individuali:

| DESCRIZIONE | POSIZIONE CU | POSIZIONE MOD 730 |
|--|--------------|-----------------------------|
| Contributi a deducibilità ordinaria | | |
| Contributi previdenza esclusi dall'imponibile | Punto 412 CU | Quadro E rigo E27 colonna 1 |
| Contributi previdenza di cui si chiede la deduzione in dichiarazione | Punto 413 CU | Quadro E rigo E27 colonna 2 |

Se nella casella 411 "Previdenza complementare" del modello CU è indicato il codice 1 e nel Punto 412 della CU risultano € 5.164 (o cifra superiore). NON compilare la sezione contributi previdenza complementare del 730.

Qualora risulti compilato il punto 421 della CU 2020 (previdenza per familiari a carico) l'ammontare da indicare nel rigo E27:

- colonna 1 è quello indicato nel punto 412 della CU diminuito dell'importo riferito alla previdenza complementare del familiare a carico;
- colonna 2 è quello indicato nel punto 413 della CU diminuito dell'importo riferito alla previdenza complementare del familiare a carico.

RIGO E28: se nella **casella 411** – “Previdenza complementare” del modello CU 2020 è indicato il **codice 3**, nel rigo E28 si riportano i contributi dei lavoratori di prima occupazione o che al 01/01/2007 non erano titolari di alcuna posizione contributiva, se nei primi 5 anni sono stati effettuati versamenti inferiori al tetto massimo. L’importo massimo deducibile può arrivare a € 7.746,86:

| DESCRIZIONE | POSIZIONE CU | POSIZIONE MOD 730 |
|---|--|-----------------------------|
| Contributi versati da lavoratori di prima occupazione | | |
| Contributi previdenza esclusi dall’imponibile | Punto 412 CU (+ punto 417, se valorizzato) | Quadro E rigo E28 colonna 1 |
| Contributi previdenza di cui si chiede la deduzione | Punto 413 CU (se valorizzato punto 417) | Quadro E rigo E28 colonna 2 |

RIGO E29: se nella **casella 411** – “Previdenza complementare” del modello CU 2020 è indicato il **codice 2**, nel rigo E29 si riportano i contributi versati a forme pensionistiche in squilibrio finanziario per le quali è stato approvato il piano di riequilibrio. La deduzione avviene senza limite, per l’intero contributo versato:

| DESCRIZIONE | POSIZIONE CU | POSIZIONE MOD 730 |
|--|--------------|-----------------------------|
| Contributi versati a Fondi in squilibrio finanziario | | |
| Contributi previdenza esclusi dall’imponibile | Punto 412 CU | Quadro E rigo E29 colonna 1 |
| Contributi previdenza di cui si chiede la deduzione | Punto 413 CU | Quadro E rigo E29 colonna 2 |

RIGO E30: se sono stati versati contributi per familiari a carico tramite il sostituto d’imposta (**punto 421 della CU**), nel rigo E30 si riportano i contributi versati per la quota che non è già stata dedotta. La deduzione mantiene un unico tetto complessivo di € 5.164,57:

| DESCRIZIONE | POSIZIONE CU | POSIZIONE MOD 730 |
|---|--------------|-----------------------------|
| Contributi versati per familiari a carico | | |
| Contributi previdenza esclusi dall’imponibile | Punto 422 CU | Quadro E rigo E30 colonna 1 |
| Contributi previdenza di cui si chiede la deduzione | Punto 423 CU | Quadro E rigo E30 colonna 2 |

RIGO C 14 BONUS IRPEF (c.d. Bonus 80 Euro)

Ai lavoratori dipendenti con reddito complessivo non superiore a 24.600 euro la cui imposta sia superiore alle detrazioni per lavoro dipendente è riconosciuto un credito di 960 Euro c.d. Bonus Irpef. In caso di superamento del predetto limite, il credito decresce fino ad azzerarsi al reddito complessivo di 26.600 euro.

Il credito è attribuito dal datore di lavoro in busta paga (massimo 80 euro mensili), da gennaio 2019, ed è rapportato al periodo di lavoro.

Nel 730, tenendo conto di tutti i redditi dichiarati, se il datore di lavoro non ha erogato, in tutto o in parte, il bonus o al contrario il bonus risultasse, in tutto o in parte, non spettante, verrebbe riconosciuto o restituito con la presente dichiarazione.

Quindi tutti i lavoratori dipendenti (codice 2, 3, 4 o 5 nella colonna 1 dei rigi da C1 a C3) devono compilare il rigo C14.

Il rigo C14 **si compila** come segue:

Colonna 1 (Codice bonus): riportare il codice indicato nel **punto 391** della Certificazione Unica.

- **codice 1:** il datore di lavoro ha il erogato bonus in tutto o in parte.

In questo caso nella colonna 2 del rigo C14 va riportato l'importo del bonus erogato dal sostituto d'imposta;

- **codice 2:** il datore di lavoro non ha erogato neanche in parte il bonus

In questo caso non va compilata la colonna 2 del rigo C14.

CODICE 1 nel Punto 392 della CU (Bonus erogato dal datore di lavoro)

| DESCRIZIONE | POSIZIONE CU | POSIZIONE MOD 730 |
|--------------------|---------------------|-----------------------------|
| Cod. 1 | Punto 391 CU | Quadro C rigo C14 colonna 1 |
| | Punto 392 CU | Quadro C rigo C14 colonna 2 |

CODICE 2 nel Punto 392 della CU (Bonus non erogato dal datore di lavoro)

| DESCRIZIONE | POSIZIONE CU | POSIZIONE MOD 730 |
|--------------------|---------------------|-----------------------------|
| Cod.2 | Punto 391 CU | Quadro C rigo C14 colonna 1 |