



Guida Operativa

Implementazioni nuova Release Procedura

PAGHE Rel. 5.1.1.1

Data rilascio: 09 Febbraio 2024



AVVERTENZA SPECIFICA !!



Nelle istruzioni CU 2024 viene ulteriormente articolato quanto già disposto nelle precedenti istruzioni e poi anche dalla Risoluzione 55/E del 03.10.2023 in merito all'esposizione dei "Familiari a Carico":

A completamento di quanto sopra e sotto esposto va segnalato che:

L'AEE, in risposta al Presidente del Consiglio Nazionale dei Consulenti del Lavoro, ha rivisto quanto affermato con la Ris.55 del 03.10.2023, precisando che ha intrapreso un'interazione con l'INPS per acquisire, già a partire dalla dichiarazione pre_compilata 2024, i dati dei figli a carico per i quali è erogato l'AUU.

Pertanto, verosimilmente, sarà questa la fonte di dati che l'AEE utilizzerà sia per le dichiarazioni pre_compilate che per le CU 2024.

Di conseguenza verrebbe prevista la facoltà del datore di lavoro di indicare o meno tali dati nella CU 2024 ... ecc.. ecc.. .

CERTIFICAZIONE UNICA 2024 - Istruzioni per la compilazione

Familiari a carico

Nella Certificazione Unica è prevista l'indicazione dei dati relativi ai familiari che nel 2023 sono stati fiscalmente a carico del sostituto. L'indicazione dei dati è richiesta anche nel caso in cui non ci siano le condizioni per usufruire delle detrazioni per familiari a carico di cui all'art. 12 del Tuir o di oneri e spese sostenute nell'interesse dei familiari fiscalmente a carico di cui al medesimo articolo 12 del Tuir. Per i figli disabili di età pari o superiore a 21 anni le detrazioni fiscali di cui al citato articolo 12 sono cumulabili con l'AUU eventualmente percepito. 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, "A" per altro familiare, "D" per figlio con disabilità), 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 uguale o superiori a 21 anni (in base all'attuale formulazione dell'art. 12 del Tuir). Nel caso in cui al primo figlio spetti la detrazione per coniuge a carico per l'intero anno, indicare come percentuale di detrazione spettante la lettera "C".

Se tale detrazione non spetta per l'intero anno, occorre compilare per lo stesso figlio due distinti righi, esponendo sia la detrazione spettante come figlio che quella come coniuge.

Nel caso di separazione legale ed effettiva o di annullamento, scioglimento o cessazione degli effetti civili del matrimonio, indicare se si è usufruito della detrazione del cento per cento per figli a carico.

Se i righi della presente sezione non sono sufficienti per indicare tutti i familiari a carico deve essere compilato un modulo aggiuntivo.

Si precisa che la sezione dei familiari a carico deve essere compilata esclusivamente nell'ipotesi di erogazione di redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati.

Per permettere all'Agenzia delle Entrate di predisporre la dichiarazione precompilata in modo più accurato e completo, i sostituti potranno inserire anche il codice fiscale, comunicato dai propri dipendenti, del coniuge anche se non fiscalmente a carico. Si ricorda che l'inserimento nel prospetto di tutti i dati relativi ai figli fiscalmente a carico (anche se minori di 21 anni) consentirà, inoltre, di riportare nella dichiarazione precompilata le detrazioni riferite alle spese sostenute per i figli a carico.

CERTIFICAZIONE UNICA 2024 - Istruzioni per la compilazione**Esempio di compilazione prospetto dei familiari a carico**

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

- un figlio nato a febbraio 2001 che ha più di 21 anni per tutto il 2023 e per cui spetta la detrazione per figli a carico per tutto l'anno;
 - un altro figlio nato a gennaio 2020 che compie tre anni a gennaio 2023 e per cui non ha diritto alla detrazione per figli a carico per tutto il 2023
 - un ultimo figlio nato a marzo 2023 per cui non spetta alcuna detrazione per figli a carico.
- Il prospetto sarà così compilato:
- nel primo rigo:
 - barrare la casella "C";
 - inserire il codice fiscale nel punto 4;
 - nel secondo rigo:
 - barrare la casella "F1";
 - inserire il codice fiscale nel punto 4;
 - riportare "12" nel punto 5;
 - riportare "50" nel punto 7;
 - riportare "12" nel punto 10;
 - nel terzo rigo:
 - barrare la casella "F";
 - inserire il codice fiscale nel punto 4;
 - riportare "12" nel punto 5;
 - riportare "50" nel punto 7;
 - nel quarto rigo:
 - barrare la casella "F";
 - inserire il codice fiscale nel punto 4;
 - riportare "10" nel punto 5;
 - riportare "50" nel punto 7;

Si precisa che in base a quanto stabilito dall'art. 1, comma 20, della legge n. 76 del 2016, le parole "coniuge", "coniugi" o termini equivalenti si intendono riferiti anche ad ognuna delle parti dell'unione civile tra persone dello stesso sesso.

DATI RELATIVI AL CONIUGE E AI FAMILIARI A CARICO		CODICE FISCALE					N. mesi detrazione per figli da 21 anni o più		
Relazione di parentela							Mesi a carico	%	Detrazione 100% affidamento figli
1	C	Coniuge			4	5	7	8	10
2	F1	Primo figlio	D	3					
3	F	A	D						
4	F	A	D						
5	F	A	D						
6	F	A	D						
7	F	A	D						
8	F	A	D						
9	F	A	D						

BARRARE LA CASELLA:
C = CONIUGE
F1 = PRIMO FIGLIO
F = FIGLIO
A = ALTRO FAMILIARE
D = FIGLIO CON DISABILITÀ

Pertanto, l'indicazione dei Familiari (**se a Carico**) si riterrebbe obbligatoria indipendentemente dall'eventuale omissione da parte del dipendente nel prospetto di "Domanda Detrazioni" in quanto oggetto di una valutazione, da parte dello stesso dipendente, di non essere nelle condizioni reddituali o di AUU per poterne usufruire.

Gestione Familiari per detrazioni

(1 di 1)

Esempio compilazione dati familiari per riporto su CU 2024

Anagrafica dipendenti - Detrazioni per carichi di famiglia

Cod. ente: 1 ENTE DI PROVA Anno: 2023 fine carico =cessaz. dipe
Dipendente: 40 DOMENI DANIELA Assunz: 15/09/1973 Cess: 31/12/9999

Nome: FABIO Cognome: FABI Codice: 6 Sesso: M Data nascita: 01/01/1960 comune nascita: TERAMO Codice Fiscale: FBAFBA60A01L103C CF Età: 63 11 Relazione di parentela: Coniuge Primo Figlio Figlio Altro

Particolarietà figli: Figlio < 3 anni Figlio Disabile Figlio al posto del coniuge % carico per addiz: 0

Mese inizio/fine carico: 0 0 % carico: 0 Detraz.100% per affidamento figli Riportare su CU anche se detr.=0

CONIUGE

Cod	Codice Fiscale	Cognome	Nome	Par.	Perc.	Inizio	Fine	<3anni	Disab.	Figlio Con.
2	FBARST98D01E058Y	FABI	ERNESTO	F1	100	1	12	N	N	N
3	FBADNL00D60E058P	FABI	DANIELA	F	100	1	12	N	N	N
4	FBAFBA01A01L103P	FABI	FABIO J	F	100	1	12	N	N	N
6	FBAFBA60A01L103C	FABI	FABIO	C	0	0	0	N	N	N
7	PRNCST90C25L103C	PARENTE	ACQUISITO	A	50	1	12	N	N	N
11	TSTSZRZ10A01L103M	TEST	ESTRAZIONE	F	0	1	12	N	N	N
12	FBAFBR18A01L103M	FABI	FIBRA	F	100	0	0	N	N	N
13	FBANNA19A41L103C	FABI	ANNA	F	100	0	0	N	N	N

% per detrazione 1200 Euro: Forza detr. 1200 Euro

Nuovo F8 Edita F5 Cancella F6 Aggiorna F9 Rec.Fam.Assegni Duplica Fam. Dati AP Annulla F7

NOTA BENE_1:
Per i familiari che beneficiano delle detrazioni non sono richieste azioni. NON sarà quindi necessario attivare l'indicatore di "Riportare su CU anche se detr.=0" ecc..

NOTA BENE_2:
Per i familiari che NON beneficiano delle detrazioni è richiesta la compilazione dei dati anagrafici e dei campi 1, 2 e 3

Anagrafica dipendenti - Detrazioni per carichi di famiglia

Cod. ente: 1 ENTE DI PROVA Anno: 2023 fine carico =cessaz. dipe
Dipendente: 40 DOMENI DANIELA Assunz: 15/09/1973 Cess: 31/12/9999

Nome: ESTRAZIONE Cognome: TEST Codice: 11 Sesso: M Data nascita: 01/01/2010 comune nascita: TERAMO Codice Fiscale: TSTSZRZ10A01L103M CF Età: 13 11 Relazione di parentela: Coniuge Primo Figlio Figlio Altro

Particolarietà figli: Figlio < 3 anni Figlio Disabile Figlio al posto del coniuge % carico per addiz: 50

Mese inizio/fine carico: 1 12 % carico: 0 Detraz.100% per affidamento figli Riportare su CU anche se detr.=0

FIGLIO...

Cod	Codice Fiscale	Cognome	Nome	Par.	Perc.	Inizio	Fine	<3anni	Disab.	Figlio Con.
2	FBARST98D01E058Y	FABI	ERNESTO	F1	100	1	12	N	N	N
3	FBADNL00D60E058P	FABI	DANIELA	F	100	1	12	N	N	N
4	FBAFBA01A01L103P	FABI	FABIO J	F	100	1	12	N	N	N
6	FBAFBA60A01L103C	FABI	FABIO	C	0	0	0	N	N	N
7	PRNCST90C25L103C	PARENTE	ACQUISITO	A	50	1	12	N	N	N
11	TSTSZRZ10A01L103M	TEST	ESTRAZIONE	F	0	1	12	N	N	N
12	FBAFBR18A01L103M	FABI	FIBRA	F	100	0	0	N	N	N
13	FBANNA19A41L103C	FABI	ANNA	F	100	0	0	N	N	N

% per detrazione 1200 Euro: Forza detr. 1200 Euro

Nuovo F8 Edita F5 Cancella F6 Aggiorna F9 Rec.Fam.Assegni Duplica Fam. Dati AP Annulla F7