

## **Guida Operativa**

# Implementazioni nuova Release Procedura

**PAGHE Rel. 5.1.0.5** 



Data rilascio: 06 Febbraio 2023



# **AVVERTENZA SPECIFICA!!**

Dall' AEE nelle istruzioni CU 2023 viene confermato quanto già disposto nelle precedenti istruzioni CU2019 -> 2022 in merito all'esposizione dei "Familiari a Carico":

#### **CERTIFICAZIONE UNICA 2023 - Istruzioni per la compilazione**

#### Familiari a carico

Nella Certificazione Unica è prevista l'indicazione dei dati relativi ai familiari che nel 2022 sono stati fiscalmente a carico del sostituito. L'indicazione dei dati è richiesta anche nel caso in cui non ci siano le condizioni per usufruire delle detrazioni per familiari a carico. In particolare nei righi da 1 a 10 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, figlio di età inferiore ai 3 anni (indicare il numero dei mesi per i quali il figlio ha avuto un'età inferiore ai tre anni, quest'ultima condizione va verificata relativamente ai mesi di gennaio e febbraio), percentuale di detrazione spettante e percentuale di detrazione spettante per famiglie numerose. 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.

Da quest'anno, nel presente prospetto vengono richiesti:

- il numero di mesi per i quali spetta la detrazione per figli, ricompresi tra gennaio e febbraio (in base alla previgente formulazione dell'art. 12 del Tuir);
- il numero di mesi, a partire dal mese di marzo 2022, per i quali spetta la detrazione per figli, di età uguale o superiore a 21 anni (in base all'attuale formulazione dell'art. 12 del Tuir).

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.

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.

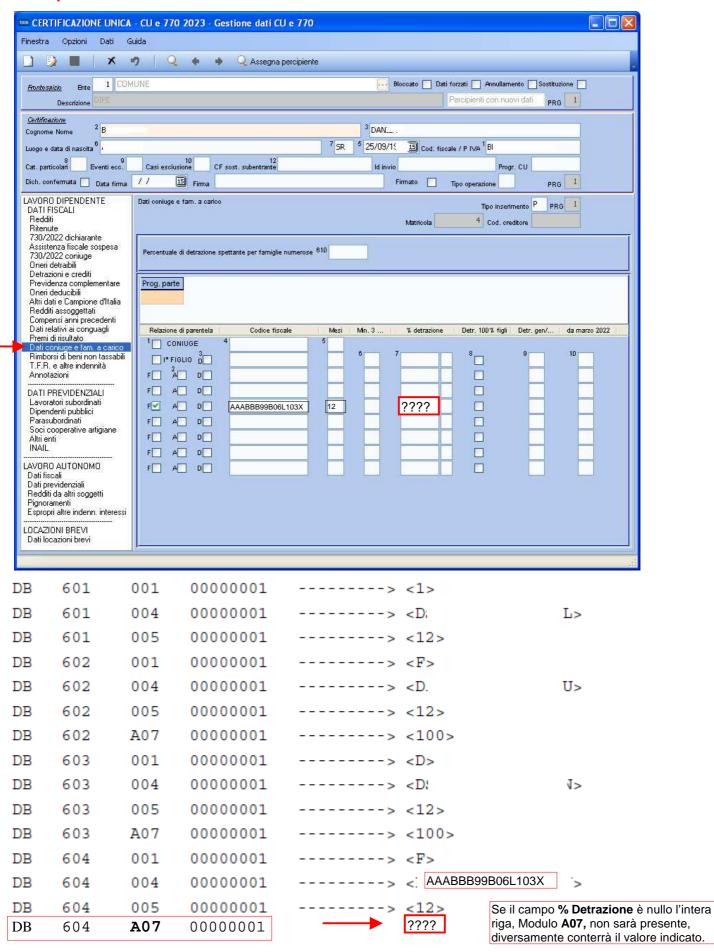
Pertanto, l'indicazione dei Familiari (se a Carico) si riterrebbe obbligatoria indipendentemente dall'eventuale omissione da parte del dipendente nel prospetto di "Domanda Detrazioni" in quanto oggetto di una valutazione, da parte dello stesso dipendente, di non essere nelle condizioni reddituali o di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

TINN Srl Pag. 1 di 3

(1 di 1)

#### Familiari x Detrazioni: Procedura CU 2023

Esempio di inserimento del "Familiare a Carico" omesso nella "Domanda Detrazioni".



TINN Srl Pag. 2 di 3

### Gestione Familiari per detrazioni

(1 di 1)

TE E

Non sarà

estratto e 100% per affidamento figl

Annulla F7

N N

N N

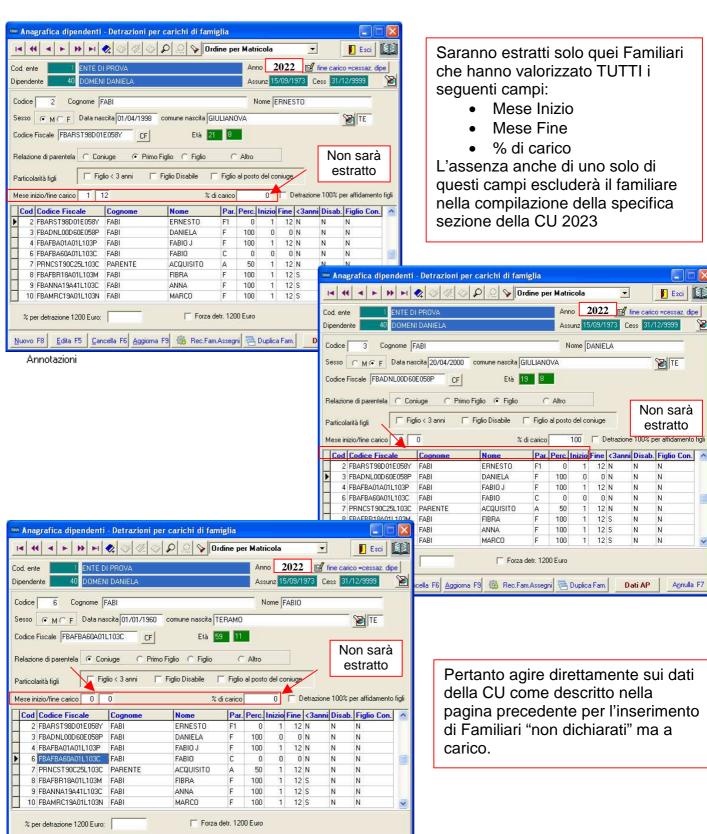
N N



Nuovo F8 Edita F5 Cancella F6 Aggiorna F9 🌼 Rec.Fam.Assegni 🚍 Duplica Fam.

# **ATTENZIONE!!**





Pertanto agire direttamente sui dati della CU come descritto nella pagina precedente per l'inserimento

TINN Srl Pag. 3 di 3

Annulla F7

Dati AP