



---

**Soluzioni gestionali integrate per la Pubblica Amministrazione**  
**Architettura client/server**

## **RISORSE UMANE**

---

**MANUALE CUD 2006**

## **INDICE**

<b>1.1</b>	<b>UTILIZZO DELLA PROCEDURA .....</b>	<b>4</b>
	IMPOSTA VOCI.....	13
	ESTRAZIONE .....	14
	GESTIONE .....	14
<b>1.2</b>	<b>Novita' CUD sulle annotazioni .....</b>	<b>17</b>
<b>1.3</b>	<b>Novità CUD sui dati fiscali.....</b>	<b>18</b>
<b>1.4</b>	<b>NOVITÀ CUD 2006 SUI DATI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI INPS .....</b>	<b>24</b>
<b>1.5</b>	<b>NOVITÀ CUD 2006 SUI DATI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI INPDAP .....</b>	<b>25</b>
<b>1.6</b>	<b>STAMPA .....</b>	<b>30</b>
<b>1.7</b>	<b>SERVIZI ANNOTAZIONI.....</b>	<b>31</b>
<b>1.8</b>	<b>CUD IN CORSO D'ANNO .....</b>	<b>36</b>

## CERTIFICAZIONE DEI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE (CUD 2006)

Con [provvedimento del 25 novembre 2005](#), è stata approvata la certificazione dei redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati CUD 2006, con le relative istruzioni.

Il nuovo modello risulta ampiamente modificato e semplificato nella parte dedicata ai dati previdenziali ed assicurativi, poichè assume natura riepilogativa delle informazioni che i datori di lavoro, quali sostituti d'imposta, sono tenuti a trasmettere con cadenza mensile agli Enti previdenziali tramite la Denuncia Mensile Analitica (DMA).

Da quanto sopra emerge che il modello CUD 2006, da utilizzare per l'attestazione dell'ammontare complessivo dei redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati, corrisposti nell'anno 2005, e, tra l'altro, dei dati previdenziali ed assistenziali relativi alla contribuzione versata o dovuta, perde, pertanto, il connotato di dichiarazione unica ai fini previdenziali, per divenire uno strumento di comunicazione ai lavoratori dei versamenti effettuati dai datori di lavoro agli Enti previdenziali a fronte dei dati giuridici e retributivi esposti nella predetta dichiarazione mensile.


Nella sezione riferita ai dati fiscali, rispetto al Cud 2005, relativo al periodo d'imposta 2004, nella nuova certificazione risultano soppressi alcuni campi.

## 1.1 UTILIZZO DELLA PROCEDURA

Collegarsi all'Area Risorse Umane – Gestione Adempimenti

Area Risorse Umane - Gestione Adempimenti

e selezionare l'opzione

 Gestione Modello CUD 2006

La prima operazione da eseguire è 'Apertura'.

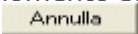
Sotto questa funzionalità sono state unificate le operazioni che il CUD2005 eseguiva nei punti di 'Imposta voci' e 'Estrazione'.

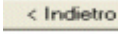

La fase di 'Apertura' provvede tramite un'estrazione guidata a :

- Installare le tabelle del CUD2006 per certificazione anno 2005 e 2006 (anticipato)
- Importare dal CUD2005 dati comuni presenti anche nel CUD2006
- Impostare scelte di estrazione sui campi fiscali

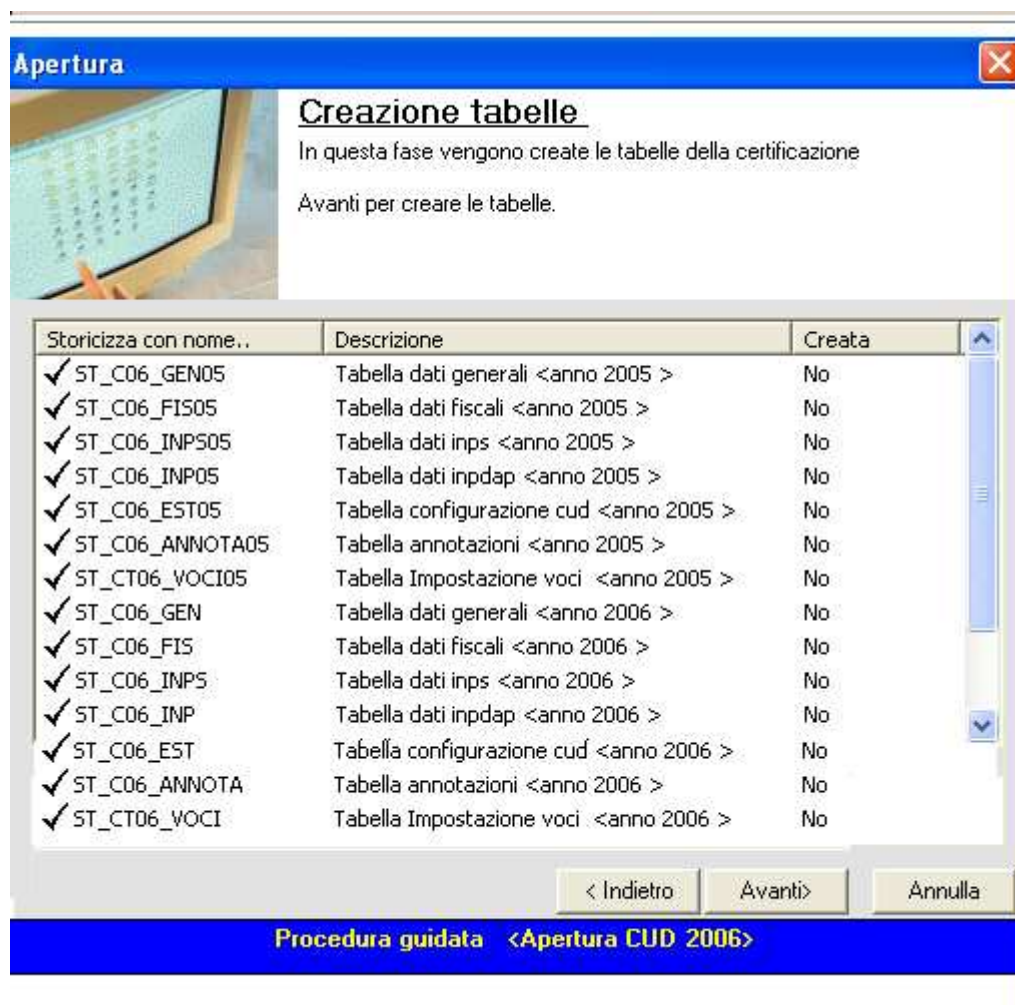
Solo dopo l'apertura corretta del CUD2006 sarà possibile effettuare l'estrazione dei dati per l'anno 2005 ed eventualmente anno 2006.

L'apertura avviene attraverso una serie di maschere intuitive e semplici, che facilitano l'utente nella fase di apertura ed estrazione dei dati.

In ogni momento sarà possibile abbandonare il percorso guidato selezionando il pulsante 

E' possibile tornare alle maschere precedenti selezionando il pulsante . Selezionando  si passa alla fase successiva del percorso.





Selezionando **Avanti>** vengono visualizzate le informazioni relative alle voci che verranno recuperate dal CUD2005 o dalla denuncia EMENS

Apertura	
Recupera Voci da tabelle cud anno 2005	
<b>Voci tabella FISCALE</b>	Campo26 - Totale oneri sostenuti esclusi dai redditi indicati nei punti 1 e 2 Campo28 - Contributi previdenza complementare esclusi dai redditi di cui ai punti 1 e 2 Campo29 - Contributi previdenza complementare non esclusi dai redditi di cui ai punti 1 e 2 Campo33 - Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali
<b>Voci tabelle INPS</b>	Campo8 - Contributi a carico del lavoratore trattenuti
<b>Voci tabelle COLLAB.</b>	Campo12 - Compensi corrisposti al collaboratore Recupera Voci da EMens Campo13 - Contributi dovuti Campo14 - Contributi a carico del collaboratore trattenuti
<div style="text-align: right;"> <input style="border: 1px solid black;" type="button" value=" &lt; Indietro "/> <input style="border: 1px solid black;" type="button" value=" Avanti &gt; "/> <input style="border: 1px solid black;" type="button" value=" Annulla "/> </div>	
<b>Procedura guidata &lt;Apertura CUD 2006&gt;</b>	

Selezionando  viene richiesto di impostare alcuni parametri necessari per l'estrazione dei dati

**Apertura**

**Impostazione dati di livello generale**

**Dati fiscali - In fase di estrazione**

Imposta come Default nel campo 34 - Presenza di assicurazioni sanitarie stipulate dal datore di lavoro il valore ☒ Si ☐ No

**Compensi relativi agli anni precedenti**

Scrivi il totale compensi arretrati nel ....

☒ Campo 57 - Totale compensi arretrati per i quali è possibile fruire delle detrazioni

☐ Campo 58 - Totale compensi arretrati per i quali NON è possibile fruire delle detrazioni

< Indietro   Avanti>   Annulla

Compensi relativi ad anni precedenti :

Occorre indicare se i compensi possono o non possono fruire delle detrazioni. In base all'impostazione di questo campo verrà (sempre e solo nel caso di corresponsione di arretrati) impostato il campo 57 o 58.

(Campo 34) Presenza di assicurazioni sanitarie stipulate dal datore di lavoro. Impostare il campo in presenza di assicurazioni sanitarie stipulate dal datore di lavoro. Questo dato verrà riportato su tutti i dipendenti estratti.

Selezionando **Avanti>** viene informato l'utente che l'apertura CUD 2006 è terminata, e che è possibile proseguire con l'estrazione dati .






A questo punto la parte di preparazione dell'ambiente e delle tabelle è terminata e si inizia con la fase di estrazione del personale da certificare

Selezionare  per accedere alla fase di estrazione dei dati

Dopo una fase di riepilogo delle Novità estrazione CUD 2006 selezionando

 viene richiesto di impostare i criteri per la selezione del personale a cui rilasciare la certificazione

**Parametri di estrazione CUD 2006**



Selezionare i parametri di estrazione :

- Completa si intende tutti i soggetti validi che devono rientrare nella certificazione
- In alternativa si può decidere di estrarre solo un insieme di soggetti oppure selezionare un tipo fiscale o un gruppo

### Seleziona i filtri di estrazione

☒ Completo (tutti i dipendenti, equiparati ed assimilati)

☐ Per singoli Soggetti

☐ Per Gruppi

☐ Per Tipo Fiscale

**Procedura guidata <Scelta parametri di estrazione per CUD 2006>**

Viene proposto per default l'estrazione completa di tutti il personale dipendente equiparato ed assimilato. E' possibile scegliere un tipo di estrazione differente

- per singolo soggetto
- per gruppo
- per tipo fiscale

Si consiglia di effettuare una prima estrazione completa per poi procedere nel caso di estrazioni successive con l'estrazione parziale.

Proseguendo viene data la possibilità di estrarre alcune sezioni del CUD o tutte le sezioni.

Per estrarre tutto il Cud non flaggare nessun parametro di scelta. (Operazione consigliata nella prima estrazione del Cud)

Per estrarre alcune sezioni del CUD selezionare la voce corrispondente :

- Annotazioni
- Dati fiscali
- Dati Inps

- Dati collaboratori
- Dati Inpdap

Nella fase successiva viene richiesto l'impostazione di alcuni parametri per l'estrazione di alcune sezioni del Cud per il personale selezionato

**Parametri di estrazione CUD 2006**

In questa fase l'utente potrà scegliere alcuni campi tra i dati generali e fiscali che presentano opzioni multiple o esclusive tra esse.

**Dati generali - In fase di estrazione**

Imposta come Default nel campo 8 - Previdenza complementare

**Dati fiscali - In fase di estrazione**

Imposta come Default nel campo 34 - Presenza di assicurazioni sanitarie stipulate dal datore di lavoro il valore ☒ Si ☐ No

Campo 35 - Applicazione maggiori ritenute - impostare per i soggetti ad aliquota fissa il campo ☐

Campo 37 - Inserire il valore A,B,C ed impostarlo per i dipendenti pensionati ☐

**Compensi relativi agli anni precedenti**

Scrivi il totale compensi arretrati nel ....

☒ Campo 57 - Totale compensi arretrati per i quali è possibile fruire delle detrazioni

☐ Campo 58 - Totale compensi arretrati per i quali NON è possibile fruire delle detrazioni

< Indietro Avanti> Annulla

**Procedura guidata <Scelta parametri di estrazione per CUD 2006>**

Vengono richieste nuovamente le impostazioni dei campi

- Compensi relativi ad anni precedenti
- (Campo 34 ) Presenza di assicurazioni sanitarie stipulate dal datore di lavoro

per dare la possibilità all'utente in caso di estrazioni parziali di modificare i dati impostati per default nella fase di apertura

In più vengono richieste informazioni relative a :

- (Campo 35) Applicazione maggiori ritenute – Viene richiesto di flaggare il campo se si vuole impostare per i soggetti ad aliquota fissa il campo 35 . Il dato non è obbligatorio
- (Campo 37) Casi particolari – Viene richiesto di inserire il valore A,B,C . Il valore inserito verrà impostato nel campo 37 per i soggetti identificati nella

scheda fiscale come pensionati. Il dato non è obbligatorio

➤ (Campo 8) Previdenza complementare – Viene richiesto di inserire il valore 1,2,3,4 . Il valore inserito verrà impostato nel campo 8 per i soggetti estratti. Il dato non è obbligatorio

Dopo aver riepilogato le impostazioni scelte nelle fasi precedenti selezionando **Conferma** inizia la fase estrazione

Al termine della fase di estrazione si passa direttamente alla gestione dei dati estratti.

L'utente troverà ora abilitati i punti predisposti nella sezione Cud 2006/Certificazione anno 2005 disabilitati fino al termine dell'apertura.





Per effettuare dei filtri sulla tabella delle voci selezionare il filtro desiderato.

Competenze	Oneri	Ritenute	Imponibili	Tutte le voci
------------	-------	----------	------------	---------------

## ESTRAZIONE

Il procedimento per l'estrazione è uguale a quello illustrato in fase di apertura del CUD 2006

## GESTIONE

Tramite questo punto è possibile la gestione dei dati estratti in fase di apertura.

Le caselle sono di colore differente in base al tipo di estrazione del dato


**Campi Video**

<input type="checkbox"/>	Dato presente in archivio paghe
<input type="checkbox"/>	Dato estratto in base alle voci
<input type="checkbox"/>	Dato non presente in archivio paghe


L'elenco del personale nella parte destra dello schermo è contraddistinto da un simbolo di colore differente che identifica i principali tipi fiscali.

Tipo	<input type="checkbox"/> Sogg.100%	<input type="checkbox"/> Sogg. Aliq.fissa	<input type="checkbox"/> Pensionati
Fiscale	<input type="checkbox"/> Amministratore	<input type="checkbox"/> Co.Co.Co.	<input type="checkbox"/> Altri...


Azzurro : Soggetti al 100%  
 Rosso : Amministratori  
 Giallo : Soggetti ad aliquota fissa  
 Rosa : Collaboratori  
 Blu : Pensionati  
 Nero : Altri

Il simbolo  a fianco del nominativo indica che sono presenti note legate alla scheda fiscale del dipendente (le note vengono visualizzate nella parte A – Dati generali). Questa visualizzazione è utile per contraddistinguere i dipendenti con particolare casistiche e che necessitano di un intervento manuale in fase di certificazione.

I tasti     nella parte alta dello schermo permettono di:

 selezionare un nominativo per l'inserimento della certificazione. E' possibile anche l'inserimento della certificazione a soggetti non presenti nel modulo

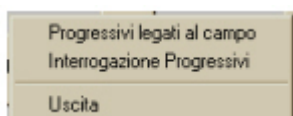
 uscire dalla gestione del CUD

 riestrarre i dati per il nominativo selezionato

 stampare la certificazione del nominativo selezionato

L'utente troverà alla fine dei nominativi un record intestato con 'Cud totali'. Selezionando questo record si otterrà una certificazione che riporta i totali di tutti i campi importo per procedere con la quadratura della certificazione

Su tutti i campi importi (quelli tabellati nella gestione 'Imposta voci) è possibile selezionando il tasto destro del mouse effettuare le seguenti operazioni :



**Progressivi legati al campo** - Visualizza il dettaglio dell'importo inserito nella casella interrogata

**Interrogazione Progressivi** - Permette di verificare i progressivi relativi agli anni archiviati selezionando il mese/i mesi, tutte le voci/la voce, tutti i tipi liquidazione/il tipo liquidazione desiderato.



**Interrogazione progressivi di liquidazione**

Dipendente: 6993 DIPENDENTE DI PROVA  
 Matricola: Data di Assunzione: 01.01.2001 Gruppo: GA501 PERSONALE

Periodo: Da Anno: 2002 Mese: 3 A: 2002 Mese: 3  
 Selezione: ☒ Dettaglio ☐ Riepilogo

Voce: Tipo Liquidazione: Tutti

Voce	Descrizione	Anno	Mese	T.L.	T.V.	Quantità	Importo	Data Elab	Data Movimento
00110	PAGA BASE	2002	03	0	C	30,00	1.112,41	01-03-2002	22-07-2002
00121	PEO / EX L.E.D.	2002	03	0	C	30,00	81,82	01-03-2002	22-07-2002
00184	ASS.AD PERSON.no inadel	2002	03	0	C	30,00	51,65	01-03-2002	22-07-2002
00552	SALARIO ANZIANITA'	2002	03	0	C	30,00	33,05	01-03-2002	22-07-2002
00553	SCATTI ANZIANITA'	2002	03	0	C	30,00	52,63	01-03-2002	22-07-2002
00610	IND.INT.SPECIALE	2002	03	0	C	30,00	552,90	01-03-2002	22-07-2002
04700	ACC.PRODUTTIVITA' 2001	2002	03	0	C	0,00	414,00	01-03-2002	01-12-2001
18110	RIT. INADEL PREV.	2002	03	0	R	30,00	36,66	01-03-2002	22-07-2002
18810	RIT. CPDEL	2002	03	0	R	30,00	196,52	01-03-2002	22-07-2002
18910	RIT FONDO CREDITO	2002	03	0	R	30,00	8,04	01-03-2002	22-07-2002
						900,00	24.610,77		



PARTE A  
DATI GENERALI



PARTE B  
DATI FISCALI



PARTE C DATI INPS  
EMens



D.M.A PARTE C  
INPDAP DATI INPDAP

I tasti permettono di modificare i dati della sezione corrispondente selezionando il nominativo da gestire



Selezionando  
generali



l'icona si accede alla gestione dei dati

---

## 1.2 Novita' CUD sulle annotazioni

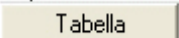
---

Importanti novità riguardano anche la tabella delle annotazioni (tabella B), già prevista dalle istruzioni per il modello CUD 2005. In luogo del codice numerico, le annotazioni sono quest'anno codificate con codici alfabetici e sono state introdotte le seguenti modifiche:

con riferimento alle erogazioni liberali concesse in occasione di festività e ricorrenze e ai compensi in natura, l'esposizione di tali importi nelle annotazioni con il **codice AJ** è sempre obbligatoria, indipendentemente dal loro ammontare, viene, quindi, corretto il criterio previsto l'anno scorso di esposizione degli importi già compresi nei redditi imponibili indicati nei punti 1 e 2;

in caso di redditi percepiti da soggetti residenti all'estero esenti, in tutto o in parte, da prelievo fiscale, in forza di convenzioni tra l'Italia ed il Paese estero di residenza contro le doppie imposizioni, tali redditi dovranno essere evidenziati con il **nuovo codice AZ**.

Per ciascuna informazione richiesta il sostituto deve riportare nello spazio delle annotazioni la descrizione desumibile dalla tabella B allegata alle istruzioni, con il corrispondente codice alfabetico. Inoltre, lo spazio riservato alle annotazioni può sempre essere utilizzato dal sostituto per qualsiasi altra informazione intenda fornire al lavoratore.

E' possibile importare un'annotazione codificata precedentemente in tabella tramite il pulsante  nella parte riservata alle annotazioni che permette di interrogare la tabella delle annotazioni con possibilità di importare il testo della formula.

---

### 1.3 Novità CUD sui dati fiscali

---

L'icona  permette la gestione dei dati fiscali.

Rispetto al Cud 2005, relativo al periodo d'imposta 2004, nella nuova certificazione risultano soppressi i seguenti campi:

#### **Redditi derivanti dall'emersione del sommerso" (punto 5 Cud 2005)**

Il versamento dell'imposta sostitutiva agevolata (6 per cento per il primo anno, 8 per cento per il secondo anno, 10 per cento per il terzo anno) sui redditi di lavoro emersi, con tassazione ordinaria dell'eccedenza certificata, ha avuto termine con l'anno d'imposta 2004 (cfr. articolo 1, comma 2, legge n. 383/2001 e circolare 56/2002, paragrafo 4.2.1): esso non ha, pertanto, ripercussioni sulla nuova certificazione (Cud 2006) relativa al periodo d'imposta 2005.

#### **"Detrazioni per lavoro dipendente o pensione" (punto 33 Cud 2005)**

L'articolo 1, comma 349, lettera d, della legge n. 311/2004 ha disposto, nell'ambito dell'attuazione del secondo modulo di riforma dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, l'abrogazione dell'articolo 14 del Tuir "Altre detrazioni".

#### **"Detrazione per coniuge e familiari a carico" (punto 34 Cud 2005)**

Il complessivo disegno di revisione del sistema di tassazione, già avviato con le disposizioni del primo modulo di riforma dell'Irpef, di cui all'articolo 2 della legge n. 289/2002, persegue l'obiettivo di ridurre la pressione fiscale sulle famiglie e ridefinire la curva della progressività dell'imposta fondandola su un nuovo sistema di deduzioni dal reddito complessivo in luogo delle detrazioni d'imposta. Conseguentemente, l'articolo 1, comma 349, lettera b, della legge n. 311/2004 ha disposto altresì la soppressione delle detrazioni per coniuge e familiari a carico e la loro sostituzione con deduzioni dal reddito complessivo.

### **"Totali detrazioni" (punto 35 Cud 2005)**

Il venir meno delle detrazioni per lavoro dipendente e di quelle per familiari a carico ha reso superflua l'esposizione nella certificazione del dato complessivo, coincidendo quest'ultimo con l'unica detrazione superstite ovvero la detrazione per oneri di cui all'articolo 15 del Tuir.

Bisogna peraltro ricordare che nel precedente schema (Cud 2005) il campo "totale detrazioni" poteva assumere un duplice significato: le istruzioni alla precedente certificazione prevedevano infatti che, qualora il sostituto d'imposta non fosse riuscito ad attribuire totalmente le detrazioni teoricamente spettanti (per lavoro dipendente, per coniuge e familiari a carico, per oneri) a causa dell'incapienza dell'imposta lorda, avrebbe dovuto evidenziare nel campo "Totale detrazioni" anziché la somma algebrica delle detrazioni spettanti, il minor importo concretamente riconosciuto nei limiti dell'imposta lorda. Con la soppressione della casella non sarà più possibile dare evidenza nella certificazione delle detrazioni effettivamente riconosciute (fino a capienza dell'imposta lorda). Quest'ultimo dato risulterà comunque di immediata e intuitiva percezione, poiché l'informativa relativa all'importo delle detrazioni per oneri teoricamente spettanti risulta collocata nel nuovo schema (Cud 2006) immediatamente dopo l'imposta lorda. In questo modo, tra l'altro, la logica di compilazione del Cud risulta uniformata a quella del modello Unico - Persone fisiche, dove il contribuente è chiamato a esporre le sole detrazioni richieste e non anche quelle concretamente spettanti nei limiti dell'imposta lorda.

Così, ad esempio, nel caso di una imposta lorda pari a 1.000 euro e di detrazioni d'imposta pari a 1.200 euro il sostituto d'imposta riconoscerà le detrazioni nei limiti dell'imposta lorda evidenziando poi nella certificazione i seguenti dati:

Imposta lorda (punto 20) = 1.000 euro

Detrazione per oneri (punto 21) = 1.200 euro

Detrazioni riconosciute = 1.000 euro (nessun obbligo di annotazione).

Per quanto concerne i campi presenti nella nuova certificazione, si possono evidenziare le seguenti novità:

#### **Punto 1 "Redditi per i quali è possibile fruire della deduzione di cui all'art. 11 del TUIR"**

La denominazione della casella è stata privata del riferimento alle detrazioni di cui all'articolo 14 del Tuir (detrazioni per lavoro dipendente) in quanto abrogate dall'articolo 1, comma 349, lettera d) della legge n. 311/2004.

Con riferimento alla fattispecie del riscatto volontario della prestazione pensionistica integrativa, è richiesto di dare informativa nelle annotazioni non solo dell'eventuale compensazione effettuata con l'eccedenza d'imposta derivante dalla tassazione separata di precedenti anticipazioni ma anche dell'eccedenza non compensata (credito residuo).

### **Punti 6 - 7 "Addizionali regionale e comunale all'Irpef"**

E' stato soppresso dall'intestazione delle caselle il riferimento alla determinazione dell'imposta dovuta (= imponibile) sulla somma dei redditi esposti nei punti 1 e 2 della certificazione. Ciò in considerazione del fatto che, con circolare n. 31/2005, l'Agenzia delle Entrate ha puntualizzato che la deduzione per oneri familiari (a differenza della *no tax area*) è rilevante, per i residenti, ai fini della determinazione della base imponibile dell'addizionale regionale e deve essere, pertanto, dedotta dai compensi erogati e certificati prima dell'applicazione della relativa aliquota. L'argomentazione di carattere logico di cui si è avvalsa la circolare è che quando il legislatore ha inteso escludere la rilevanza delle deduzioni ai fini della determinazione della base imponibile dell'addizionale regionale lo ha fatto in maniera puntuale (cfr. l'articolo 2, comma 4, della legge 289/2002 per la deduzione per assicurare la progressività dell'imposta di cui dell'articolo 11 del Tuir).

La *no family area* non abbatte, tuttavia, il reddito certificato per i soggetti non residenti: se, difatti, ai sensi dell'articolo 24 del Tuir le detrazioni per oneri di famiglia disciplinate dal previgente articolo 13 del Testo unico non erano riconosciute in riduzione dell'imposta lorda dovuta dai soggetti non residenti, analogamente le nuove deduzioni non devono operare in riduzione del reddito da assoggettare a tassazione nel territorio dello stato (circolare 31/2005).

In sintesi, la base imponibile dell'addizionale risulterà dalla somma algebrica dei seguenti campi del Cud 2006:

- soggetti residenti: punto 1 + punto 2 - punto 18
- soggetti non residenti: punto 1 + punto 2.

La base imponibile Irpef (punto 19) sarà invece la seguente:

- soggetti residenti: punto 1 + punto 2 - punto 17 - punto 18
- soggetti non residenti: punto 1 + punto 2 - punto 17.

### **Punto 18 "Deduzione per coniuge e familiari a carico (art. 12, cc. 1 e 2 del TUIR)"**

Si tratta di una casella di nuova introduzione legata alla trasformazione operata dalla legge finanziaria per il 2005 delle vecchie detrazioni per familiari a carico in deduzioni dal reddito complessivo.

L'attuale articolo 12 del Tuir prevede, in generale, due *species* di deduzioni per oneri di famiglia:

la deduzione per familiari a carico (commi 1 e 2), il cui importo teorico varia in funzione della natura soggettiva del familiare a carico (coniuge, figlio, altri familiari di cui all'articolo 433 del codice civile), e per i figli, in particolare, risulta incrementato in presenza di particolari condizioni personali (età inferiore a tre anni, assenza dell'altro genitore, condizione di disabilità ai sensi dell'articolo 3 della legge n. 104/1992). Dall'importo teorico si perviene all'importo effettivamente spettante sulla base di un meccanismo di calcolo (articolo 12, comma 4-*ter*, del Tuir) modulato su quello previsto per il riconoscimento della deduzione per assicurare la progressività dell'imposta (*no tax area*) di cui all'articolo 11 del medesimo Testo unico

la deduzione per le spese di assistenza personale dei soggetti non autosufficienti nel compimento degli atti della vita quotidiana (comma 4-*bis*). Tali spese sono deducibili dal contribuente se sostenute nell'interesse proprio o delle persone indicate nell'articolo 433 del codice civile ancorché prive del requisito per essere considerate a carico o non conviventi con il soggetto che sostiene l'onere. Lo stato di non autosufficienza può consistere, ad esempio, nell'incapacità ad assumere alimenti, a espletare funzioni fisiologiche, a provvedere all'igiene personale, e deve risultare da certificazione medica. Anche le spese, ai fini della deduzione, devono risultare da idonea documentazione (ad esempio, la ricevuta firmata dal soggetto che presta l'assistenza).

L'articolo 23, comma 2, lettera a), del Dpr 600/73, prevede tuttavia che il sostituto d'imposta è tenuto al riconoscimento della deduzione per familiari a carico (ove il percipiente dichiara di avervi diritto, indichi le condizioni di spettanza e si impegni a comunicare tempestivamente le eventuali variazioni), ma non al riconoscimento della deduzione per gli addetti all'assistenza personale dei soggetti non autosufficienti (articolo 12, comma 4-*bis*, del Tuir). Quest'ultima deduzione dovrà essere fatta valere dall'interessato in sede di dichiarazione dei redditi.

Analogamente a quanto avviene per la *no tax area*:

la deduzione per familiari a carico spetta nei limiti del reddito complessivo (redditi certificati a tassazione ordinaria), ma le istruzioni al Cud 2006 dispongono, a differenza dello scorso anno, che nel punto 18 dovrà essere esposto l'importo effettivamente determinato secondo le disposizioni di cui al comma 4-*ter* dell'articolo 12 del Tuir e non l'importo concretamente riconosciuto (fino a capienza dei redditi certificati a tassazione ordinaria)

il dato non è utile per la compilazione della dichiarazione. In presenza di altri redditi (o oneri deducibili non riconosciuti dal datore), il contribuente dovrà infatti procedere a rideterminare la deduzione in funzione del maggiore reddito complessivo (o dei maggiori oneri)

al fine di consentire che la tassazione operata a titolo di acconto nel corso dell'anno si discosti il meno possibile rispetto a quella che verrà operata in sede di conguaglio o di dichiarazione dei redditi, il dipendente può comunicare al proprio sostituto, ai soli fini del calcolo della deduzione, l'ammontare presunto del reddito complessivo (redditi di lavoro dipendente + altri redditi non certificabili); in tal caso, il sostituto dovrà dare evidenza di tali redditi nelle annotazioni (cod. 17, tab. B), con distinta indicazione del reddito dell'abitazione principale e delle relative pertinenze. Tale importo, infatti, se ricompreso nell'ammontare comunicato, deve essere scorporato risultando neutro per il calcolo della deduzione

il contribuente che in precedenti periodi d'imposta abbia dichiarato di aver diritto alle detrazioni per coniuge e familiare a carico, indicando le condizioni di spettanza, può chiedere al datore di non riconoscergli alcuna deduzione nell'ipotesi in cui, disponendo di altri redditi che concorrono alla formazione del reddito complessivo, presume di avere diritto a deduzioni inferiori rispetto a quelle che gli sarebbero riconosciute dal sostituto.

#### **Punti 45 - 46 "Redditi erogati da altri soggetti"**

I campi relativi ai redditi erogati da altri soggetti, già compresi nei punti 1 e/o 2 della Certificazione, devono essere compilati anche nell'ipotesi di interruzione del rapporto di lavoro anteriormente all'estinzione del sostituto d'imposta e successiva riassunzione da parte del datore di lavoro che rilascia la certificazione. Tale informativa si raccorda con quanto già richiesto nel modello 770/2005 Semplificato.

#### **Punti 57 - 60 "Arretrati a tassazione separata"**

Gli arretrati devono essere certificati anche se erogati da terzi: ciò limitatamente alle ipotesi di operazioni straordinarie comportanti il passaggio di dipendenti con o senza estinzione del precedente sostituto d'imposta. Anche tale informativa appare strettamente connessa alla introduzione nel modello 770/2005 Semplificato del campo "Codice fiscale del sostituto".

#### **Punti 68 - 72 "Altre somme a tassazione separata"**

Analogamente a quanto previsto per gli arretrati, le istruzioni dispongono che il trattamento di fine rapporto debba essere certificato anche se erogato da terzi

limitatamente all'ipotesi di operazioni straordinarie comportanti il passaggio di dipendenti (con o senza estinzione del precedente sostituto d'imposta). Ciò coerentemente alla previsione nel modello 770/2005 Semplificato del campo relativo al "Codice fiscale del sostituto". Nel caso di erogazione, dopo il saldo, di ulteriori somme a tassazione separata, si dovranno osservare le ordinarie regole di certificazione, esponendo nei punti 68 e 70 le somme erogate nell'anno e nei punti 69 e 71 quelle precedentemente erogate a saldo.

Emerge, infine, dallo schema (Cud 2006) un riposizionamento di taluni campi secondo la seguente impostazione:

le informazioni relative a "Credito per le imposte pagate all'estero" (campo 22), "Applicazione maggiore ritenuta" (campo 35), "Richiesta di non applicazione della deduzione di cui all'art. 11 del TUIR" (campo 36), risultano spostate nella sezione altri dati della parte B - Dati fiscali dello Schema di certificazione, in quanto non rilevanti ai fini della eventuale compilazione della dichiarazione dei redditi nella sezione "altri dati", le informazioni risultano organizzate dando priorità all'esposizione degli esiti della liquidazione dell'imposta in sede di conguaglio (campi 17-22). Nella terza riga sono raggruppate le informazioni relative alla previdenza complementare (campi 28-31).

La parte B dei dati fiscali è stata aggiornata a seguito dell'introduzione dal 1° gennaio 2005 delle nuove deduzioni per oneri di famiglia di cui all'art. 12 del TUIR in sostituzione delle precedenti detrazioni per carichi di famiglia, da indicare nel **nuovo punto 18** – "Deduzione per coniuge e familiari a carico". L'importo delle deduzioni richieste dal percipiente ed effettivamente attribuite dal sostituto d'imposta deve comprendere anche le maggiorazioni spettanti per ogni figlio di età inferiore a 3 anni, per il primo figlio in mancanza dell'altro coniuge e per ogni figlio portatore di handicap.

In relazione all'abolizione dal 1° gennaio 2005, non solo delle detrazioni per lavoro dipendente, ma anche delle detrazioni per carichi di famiglia, sono stati soppressi i punti relativi alle predette detrazioni, compreso il punto relativo al totale delle detrazioni effettivamente attribuite. Permane soltanto il **punto 21** nel quale deve essere indicato l'importo delle detrazioni complessivamente spettante (teorico, in caso di incapienza dell'imposta lorda) per gli oneri detraibili esposti nel successivo **punto 27**.

## 1.4 NOVITÀ CUD 2006 SUI DATI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI INPS

PARTE C DATI INPS

L'icona  permette la gestione dei dati INPS.

In relazione all'introduzione a partire dal 1° gennaio 2005 dei nuovi adempimenti delle denunce retributive mensili, Emens e DMA, la parte dei dati previdenziali ed assistenziali INPS subisce da quest'anno importanti modifiche strutturali, proprio in ragione del fatto che tutti i dati richiesti nelle certificazioni degli anni precedenti (ed, in particolare, con riferimento alla sezione 2 delle retribuzioni particolari e sezione 3 della contribuzione figurativa INPS) vengono ora trasmessi all'Istituto previdenziale con cadenza mensile. Di conseguenza, nella certificazione da consegnare al lavoratore continuano ad essere esposte (soltanto) le informazioni strettamente attinenti alla propria posizione contributiva (Ente pensionistico al quale sono stati versati i contributi utili ai fini della pensione, regolare versamento dei contributi, contributi trattenuti a carico del lavoratore ecc.).

Le informazioni inserite nella parte C vengono ricavate dalla denuncia mensile (EMENS) e totalizzate come da istruzioni fornite dall'agenzia delle entrate.

**E' indispensabile che l'utente, prima di procedere con l'estrazione dei dati, abbia provveduto all'effettuazione della denuncia mensile per tutti i mesi in cui ha liquidato somme che devono essere inserite in EMENS**

Posizionandosi su imponibile previdenziale è possibile ottenere nella parte bassa un dettaglio su come è stato calcolato l'importo .



## 1.5 NOVITÀ CUD 2006 SUI DATI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI INPDAP

L'icona  permette la gestione dei dati INPDAP.

Con **circolare n. 51 del 27/12/2005**, l'INPDAP fornisce alle Amministrazioni interessate indicazioni puntuali per la compilazione del modello **CUD 2006**, in considerazione delle modifiche apportate nella parte dedicata ai dati previdenziali ed assicurativi.

### COMPILAZIONE DEL QUADRO C - "Dati Previdenziali e Assistenziali INPDAP"

Nel quadro C - "Dati Previdenziali ed Assistenziali INPDAP" saranno riportati i totali imponibili ed i contributi versati ai fini pensionistici, del TFS, del TFR, del Fondo Credito e dell' ENPDEP per il periodo d'imposta 2005.

La certificazione riguarda, inoltre, il totale dei dati imponibili e dei relativi contributi versati o dovuti relativi ai periodi d'imposta di anni precedenti, per i quali va compilata un'apposita sezione con l'indicazione dell'anno di riferimento. Nella predetta sezione vanno pertanto indicati gli importi dichiarati con **quadri V1** nel corso dell'anno 2005, ad integrazione o rettifica dei dati retributivi e contributivi riguardanti i **redditi anni precedenti**.

I singoli punti andranno compilati tenendo conto delle istruzioni relative alla compilazione ed alla trasmissione della Denuncia Mensile Analitica (v. **circolare INPDAP n. 59 del 27/10/2004**). Infatti, ogni punto risulta la sintesi dei correlati campi esposti dalle istituzioni scolastiche nelle denunce mensili.

### CHIARIMENTI INPDAP PER LA COMPILAZIONE DEI PUNTI DAL N. 18 AL N. 36

#### **Punto 18** - C.F. Amministrazione:

Deve essere indicato il codice fiscale della sede di servizio presso la quale il dipendente presta servizio.

#### **Punto 19** - Codice identificativo INPDAP:

Deve essere indicato il numero progressivo, assegnato dall'INPDAP.

#### **Punto 20** - Codice identificativo attribuito da SPT del MEF:

Va indicato, per le sedi di servizio delle Amministrazioni Statali gestite dal Service personale tesoro del Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'apposito codice attribuito da questo Servizio.

Nei punti da 21 a 24 devono essere indicate le gestioni e/o fondi di pertinenza.

**Punto 21** Cassa pensionistica - **Punto 22** Cassa previdenziale - **Punto 23** Cassa Unica Credito - **Punto 24** Cassa E.N.P.D.E.P.:

Devono essere utilizzati i seguenti codici:

Codice	Descrizione
1	Cassa Pensioni Statali
2	Cassa Pensioni Dipendenti Enti Locali
3	Cassa Pensioni Insegnanti
4	Cassa Pensioni Ufficiali Giudiziari
5	Cassa Pensioni Sanitari
6	I.N.A.D.E.L.
7	E.N.P.A.S.
8	E.N.P.D.E.P. (Assicurazione Sociale Vita)
9	Cassa Unica del Credito

**N.B:** al punto 22 (Cassa previdenziale) il relativo codice 6 o 7 dovrà essere seguito da:

Codice 001 se trattasi di personale in regime di fine servizio TFR;

Codice 002 se trattasi di personale optante TFR;

Codice 003 se trattasi di personale in regime di fine servizio TFS.

**Punto 25** - Anno di riferimento:

Indicare l'anno cui si riferiscono gli imponibili ed i relativi contributi.

**Punto 26** - (codici Casse 1, 2, 3, 4 e 5) - Totale imponibile pensionistico:

Indicare la somma algebrica di quanto dichiarato nel corso dell'anno 2005 nel campo 32 dei quadri E0 e/o V1 della DMA.

**Punto 27** - (codici Casse 1, 2, 3, 4 e 5) - Totale contributi pensionistici:  
Indicare la somma algebrica di quanto dichiarato nel corso dell'anno 2005 nei campi 33 e 34 dei quadri E0 e/o V1 della DMA.

**Punto 28** - (codice Cassa 6 o 7) - Totale imponibile TFS:  
Indicare la somma algebrica di quanto dichiarato nel corso dell'anno 2005 nel campo 35 dei quadri E0 e/o V1 della DMA.

**Punto 29** - (codice Cassa 6 o 7) - Totale contributi TFS:  
Indicare la somma algebrica di quanto dichiarato nel corso dell'anno 2005 nel campo 36 dei quadri E0 e/o V1 della DMA.

**Punto 30** - (codice Cassa 6 o 7) - Totale imponibile TFR:  
Indicare la somma algebrica di quanto dichiarato nel corso dell'anno 2005 nel campo 37a dei quadri E0 e/o V1 della DMA.

**Punto 31** - (codice Cassa 6 o 7) - Totale contributi TFR:  
Indicare la somma algebrica di quanto dichiarato nel corso dell'anno 2005 nel campo 38a dei quadri E0 e/o V1 della DMA.

**Punto 32** - (codice Cassa 9) - Totale imponibile Cassa Credito:  
Indicare la somma algebrica di quanto dichiarato nel corso dell'anno 2005 nel campo 39 dei quadri E0 e/o V1 della DMA.

**Punto 33** - (codice Cassa 9) - Totale contributi Cassa Credito:  
Indicare la somma algebrica di quanto dichiarato nel corso dell'anno 2005 nel campo 40 dei quadri E0 e/o V1 della DMA.

**Punto 34** - (codice Cassa 8) - Totale imponibile ENPDEP:  
Indicare la somma algebrica di quanto dichiarato nel corso dell'anno 2005 nel campo 39 dei quadri E0 e/o V1 della DMA.

**Punto 35** - (codice Cassa 8) - Totale contributi ENPDEP:  
Indicare la somma algebrica di quanto dichiarato nel corso dell'anno 2005 nel campo 41 dei quadri E0 e/o V1 della DMA.

**Punto 36** - Totale contributi sospesi anno 2005:  
Indicare la somma algebrica di quanto dichiarato nel corso dell'anno 2005 nei campi 50 e 51 dei quadri E0 e/o V1 della DMA.

Come detto in precedenza per la parte INPS in relazione all'introduzione a partire dal 1° gennaio 2005 dei nuovi adempimenti delle denunce retributive mensili, EMens e DMA per il settore della pubblica amministrazione, la parte dei dati previdenziali ed assistenziali INPS e INPDAP subisce da quest'anno importanti modifiche strutturali, proprio in ragione del fatto che tutti i dati richiesti nelle certificazioni degli anni precedenti vengono ora trasmessi all'Istituto Previdenziale con cadenza mensile

**Le informazioni vengono ricavate dalla denuncia mensile analitica (DMA) e raggruppate e conteggiate come da istruzioni. (vedi note precedenti)**

***E' necessario che l'utente, prima di procedere con l'estrazione dei dati, abbia provveduto all'effettuazione della denuncia mensile per tutti i mesi in cui ha liquidato somme che devono essere inserite nella denuncia DMA***

Posizionandosi sui campi importo è possibile ottenere nella parte bassa dello schermo una breve descrizione del campo, come è stato calcolato nonché uno specchietto che dettaglia per ogni mese gli importi denunciati.

Campo 27 (codici Casse 1, 2, 3, 4 e 5) Totale contributi pensionistici indicare la somma algebrica di quanto dichiarato nel corso dell'anno nei campi 34 dei quadri E0 e/o V1 della DMA.

Estratto dal DMA <Quadro - E0 o V1 somma algebrica dei campi 33 e 34>

Quadro	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Sette...	Ottobre	Nove...	Dicem..
E0	535,56	535,52	535,54	535,56	535,54	0,00	0,00	535,54	535,53	0,00	0,00	0,00
V1	32,52	58,01	0,91	43,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

I periodi denunciati sono raggruppati per data inizio, ad esempio se ho liquidato ad un dipendente arretrati riferiti al periodo 01-01-2004/31-12-2004 troverò l'importo nello specchietto nel mese di gennaio indipendentemente dal mese in cui li ho effettivamente liquidati. Per avere un dettaglio maggiore della logica di calcolo dell'importo presente nello specchietto sopra riportato occorre selezionare **Dettaglio D.M.A** e posizionandosi sul mese da verificare .

**Visualizza Dettaglio DMA**

Persona selezionata: Campo 27 (codici Casse 1, 2, 3, 4 e 5). Totale contributi pensionistici indicare la somma algebrica di quanto dichiarato nel corso dell'anno nei campi 33 e 34 dei quadri E0 e/o V1 della DMA.

Estratto dal DMA <Quadro - E0 o V1 somma algebrica dei campi 33 e 34>

Mese	Quadro E0	Quadro V1
Gennaio	535,56	32,52
Febbraio	535,52	58,01
Marzo	535,54	0,91
Aprile	535,56	43,60
Maggio	535,54	0,00
Giugno	0,00	0,00
Luglio	0,00	0,00
Agosto	535,54	0,00
Settembre	535,53	0,00
Ottobre	0,00	0,00
Novembre	0,00	0,00
Dicembre	0,00	0,00

Dettaglio del mese ...

Data Inizio	Data Fine	Quadro E0/V1	Campo 33	Campo 34	Periodo
01/01/2005	31/01/2005	E0	535,56	0,00	0501
01/01/2005	31/01/2005	V1	32,52	0,00	0502

**Le informazioni sul dettaglio degli importi vengono ricavati dalla denuncia DMA**

Nella gestioni sopra descritte è possibile salvare le informazioni modificate tramite il tasto



o cancellare la certificazione del dipendente selezionato tramite il tasto



Dove è abilitato il tasto



possibile inserire ulteriori dati

Le frecce  
abilitati



permettono di spostarsi sulle varie schede dove

## 1.6 STAMPA

**Stampa CUD 2006**

Si richiede di inserire i dati aggiuntivi del Cud e selezionare il tipo di ordinamento. In questa fase si può decidere se l'output venga indirizzato su stampante o creare un documento Pdf.

Ente

Telefax

E-Mail

Dati Aggiuntivi

Firma

Data Denuncia 08.02.2006

Output su

Ordina

☒ Stampante

☐ Documento Pdf

☒ alfabetico

☐ per gruppo

☐ per tipo fiscale

< Indietro Avanti> Annulla

Procedura guidata <Scelta parametri di Stampa CUD 2006>

Prima di procedere con la stampa della certificazione occorre verificare:

### Gestione/Tabelle

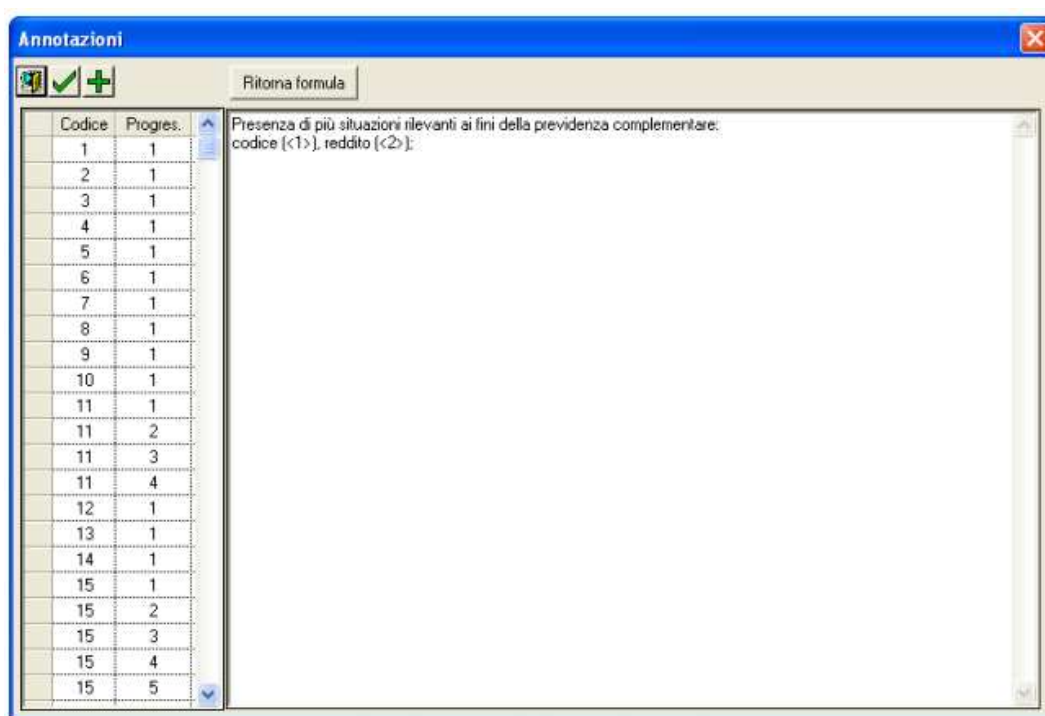
**Gestione ente/dipendenti/Ente:** verificare l'impostazione del N° telefonico ed il codice fiscale dell'ente. Devono essere stampati rispettivamente nei dati dell'indirizzo del datore di lavoro per eventuali comunicazioni dal CAF e nei dati INPDAP.

E' possibile utilizzare l'opzione 'Documento PDF' solo per utenti che hanno attivato CUD WEB

## 1.7 SERVIZI ANNOTAZIONI

Viene rilasciata una tabella precaricata con le annotazioni indicate dall'Agenzia delle Entrate

La tabella è così formata :



The screenshot shows a window titled 'Annotazioni' with a toolbar containing icons for a table, a checkmark, and a plus sign. Below the toolbar is a 'Ritorna formula' button. The main area is divided into two parts: a table on the left and a text area on the right. The table has two columns: 'Codice' and 'Progres.'. The text area contains the following text: 'Presenza di più situazioni rilevanti ai fini della previdenza complementare: codice (<1>), reddito (<2>):'.

Codice	Progres.
1	1
2	1
3	1
4	1
5	1
6	1
7	1
8	1
9	1
10	1
11	1
11	2
11	3
11	4
12	1
13	1
14	1
15	1
15	2
15	3
15	4
15	5

Clickando sul codice viene presentata nella parte destra dello schermo l'annotazione.

Nel caso in cui nella descrizione compare questo simbolo < seguito da un numero > si richiede all'utente particolare attenzione alla modifica in quanto in fase di estrazione dati viene sostituito il numero con il valore corrispondente

Ad esempio nel caso della formula 11

Informazioni relative a<1> reddit<2> certificat<3>:  
tipologia <4>, presenza o meno di TFR (<5>),  
rapporto a tempo determinato/indeterminato (<6>),

data inizio <7> data fine <8>) periodo di lavoro , importo (<9>).

In fase di estrazione dei dati verranno sostituiti i numeri con :

<1> <2> e <3> con la lettera mancante sulla base della presenza di uno o più redditi

<4> con la descrizione della tipologia del reddito

<5> con sì o no in base alla presenza o meno di TFR

<6> con determinato o indeterminato in base al tipo di rapporto

<7> e <8> con data inizio e fine periodo di lavoro

Se si intende variare la descrizione ricordarsi di inserire tale simbolo dove si vuole che venga concatenato alla descrizione il valore corrispondente.

L'annotazione è composta da un codice formula ed un progressivo. Questa distinzione serve nella fase di estrazione quando, parte della formula, deve essere ripetuta + volte.

La formula 11 ad esempio è stata divisa in

11 1, 11 2, 11 3, 11 4

La 11 1 è la formula completa, mentre le altre sono una parte di formula che può essere ripetuta al verificarsi di alcune condizioni. In presenza di progressivi, in fase di estrazione vengono utilizzate le formule con progressivo > 1

Questa precisazione viene fornita all'utente affinché sia a conoscenza delle modalità di impostazione della formule nel caso in cui debba modificarne il testo .

Confermare l'inserimento o la modifica dei dati tramite il tasto  nel caso di variazione dell'annotazione proposta dal programma.

E' possibile (lo vedremo nel dettaglio poi) in fase di estrazione (dopo aver effettuato un'estrazione generale) estrarre solo le annotazioni, quindi anche successivamente possono essere modificate queste diciture ed estratto solo questo campo senza nessuna perdita delle modifiche effettuate.

Le annotazioni vengono indicate solo per il personale con il campo in oggetto impostato o quando ricorrono le condizioni.



Di seguito dettagliamo le annotazioni che vengono gestite automaticamente in fase di estrazione delle certificazioni

---

Colonna    Annotazione correlate alla colonna

---

1 e 2      Informazione relativa ai redditi certificati :  
 Tipologia (descrizione sulla base del tipo fiscale\*\*), presenza o meno di TFR (Si/ No), rapporto di lavoro a tempo determinato/indeterminato ( Determinato), importo

3            Data inizio e data fine periodo di lavoro  
 La data viene impostato solo se la durata del rapporto risulti inferiore all'anno per i tipi fiscali diversi da collaboratore.  
 Per il tipo fiscale collaboratore viene impostato con i periodi di pagamento

\*\*\* La descrizione della tipologia di redditi viene ricavata dalla tabella (CUD2005/Servizi/Tipologie nella formula 11) in base al tipo fiscale. Noi proponiamo una descrizione che l'utente può modificare \* \* \*

---

5            Le operazioni di conguaglio sono state effettuate sulla base delle comunicazioni fornite al casellario delle pensioni. Se non si possiedono altri redditi, sempreché le operazioni di conguaglio siano state correttamente effettuate, si è esonerati dalla presentazione della dichiarazione  
 Questa annotazione viene inserita se il tipo fiscale è 'Pensionato'

---

6 e 7      Cessazione del rapporto. Le addizionali regionale e comunale sono state interamente trattenute  
 Questa annotazione viene inserita per il personale cessato nell'anno

---

14 15 e    Rimborsi effettuati dal sostituto a seguito di assistenza fiscale :  
 16          Credito Irpef rimborsato € .....,    Credito addizionale regionale rimborsato € ..... , Credito addizionale comunale rimborsato € .....  
 Questa annotazione viene inserita per il personale con i campi interessati valorizzati

---

17          La deduzione base è stata ragguagliata al periodo di lavoro.

---

	<p>Il percipiente può fruire della deduzione teorica per l'intero anno in sede di dichiarazione dei redditi, semprechè non sia stata già attribuita, da altro datore di lavoro e risulti effettivamente spettante. Questa annotazione viene inserita solo se la durata del rapporto risulti inferiore all'anno</p>
26	<p>Dettaglio oneri deducibili : descrizione voce , importo ..... descrizione voce , importo .....  descrizione voce , importo .....  Tali importi non vanno riportati nella dichiarazione dei redditi  Questa annotazione viene inserita nel caso in cui in fase di estrazione viene rilevata la presenza di oneri sostenuti esclusi dai redditi indicati nei punti 1 e 2</p>
27	<p>Dettaglio degli oneri per i quali è stata riconosciuta la detrazione del 19% al lordo delle franchigie applicate : codice onere ..... descrizione onere .... importo ....  Questa annotazione viene inserita nel caso in cui in fase di estrazione viene rilevata la presenza di oneri per i quali è prevista la detrazione d'imposta</p>
33	<p>se importo campo &lt; 3615,20  Contributi per assistenza sanitaria versati ad enti o casse aventi finalità esclusivamente ai fini assistenziali. Le spese sanitarie rimborsate per effetto di tali contributi non sono deducibili o detraibili in sede di dichiarazione dei redditi  se importo campo &gt; 3615,20  Le spese sanitarie rimborsate per effetto di tali contributi sono deducibili o detraibili in sede di dichiarazione dei redditi in proporzione alla quota di contributi eccedente 3615,20 euro, tale quota è pari a € ( campo - 3615,20 )  Questa annotazione viene inserita nel caso in cui in fase di estrazione viene rilevata la presenza di 'Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali '</p>
34	<p>Spese sanitarie rimborsate per effetto di assicurazioni sanitarie. Importo delle spese rimborsate deducibili o detraibili in sede di dichiarazione  Questa annotazione viene inserita nel caso in cui in fase di estrazione viene rilevata la presenza di assicurazioni sanitarie stipulate dal datore di lavoro</p>

- 
- |    |  |
|----|--|
| 43 | <p>In capienza della retribuzione a subire il prelievo dell'Irpef dovuta in sede di conguaglio di fine anno. Sull'Irpef da trattenere dal sostituto successivamente al 28 febbraio sono dovuti gli interessi nella misura dello 0,50 mensile</p> <p>Questa annotazione viene inserita nel caso in cui in fase di estrazione viene rilevata la presenza di IRPEF da trattenere dal sostituto successivamente al 28 febbraio</p> |
|----|--|
- 

E' possibile, in fase di estrazione dei dati, scegliere il tipo di annotazione da estrarre ed eventualmente impostare l'annotazione solo per un dipendente o una certa tipologia di dipendenti (Vedi istruzioni precedenti)

La gestione delle annotazioni rimane, come lo scorso anno, con codifiche numeriche. Questi codici verranno automaticamente convertiti con i corrispondenti codici alfabetici previsti dalla certificazione CUD 2006

---

## **1.8 CUD IN CORSO D'ANNO**

---

Seguire i medesimi passaggi indicati per la procedura di fine anno.