



SETTORE

ADEMPIMENTI

**RIVISTA LA BOZZA DELLA
NUOVA “CERTIFICAZIONE UNICA”**

RIFERIMENTI

- Mod. Certificazione Unica 2015 (bozza)
- Informativa SEAC 26.9.2014, n. 241

IN SINTESI

Recentemente l’Agenzia delle Entrate ha reso nota, sul proprio sito Internet, la nuova bozza della “Certificazione Unica” (ex mod. CUD), con le relative istruzioni di compilazione.

In particolare, rispetto alla precedente bozza nel nuovo modello, si segnala l’introduzione del Frontespizio e del nuovo quadro CT dedicato alla comunicazione, da parte del sostituto d’imposta, della sede telematica presso la quale ricevere i modd. 730-4.

La Certificazione, propedeutica al “mod. 730 precompilato” predisposto dall’Agenzia, va trasmessa, in via telematica, alla stessa entro il 7.3 di ogni anno.

Con la Certificazione Unica sono comunicati all’Agenzia delle Entrate non solo i dati reddituali / previdenziali dei lavoratori dipendenti e assimilati ma anche quelli relativi al lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

SERVIZI COLLEGATI

Settimana
Professionale

SCHEDE OPERATIVE fisco



Nel **Frontespizio** sono presenti le consuete informazioni:

- “*Tipo di comunicazione*”;
- “*Dati relativi al sostituto*”;
- “*Dati relativi al rappresentante firmatario della comunicazione*”;
- “*Firma della comunicazione*”. Nel riquadro va indicato, oltre al numero di certificazioni che vengono inviate, anche l’eventuale presenza del quadro CT;
- “*Impegno alla presentazione telematica*”.

QUADRO CT

CERTIFICAZIONE UNICA 2015



QUADRO CT - COMUNICAZIONE PER LA RICEZIONE IN VIA TELEMATICA DEI DATI RELATIVI AI MOD. 730-4 RESI DISPONIBILI DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE

DATI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA RICHIEDENTE	Codice Fiscale			
	Numero di cellulare	Indirizzo di posta elettronica		
SEZIONE A	Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto	Si richiede che i dati dei mod 730-4 relativi ai propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente siano resi disponibili tramite il servizio Fisconline o tramite il servizio Entratel presso la sede di seguito indicata		
	UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO FISCONLINE <input type="checkbox"/> UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO ENTRATEL <input type="checkbox"/> Codice sede Entratel			
SEZIONE B	Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato	Il sottoscritto richiede che i dati dei mod. 730-4 relativi ai propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato di seguito indicato		
	Il sottoscritto sostituto d'imposta delega l'intermediario Numero di cellulare dell'intermediario incaricato <input type="text"/> Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario incaricato <input type="text"/> Codice fiscale dell'intermediario incaricato <input type="text"/> Codice sede Entratel dell'intermediario incaricato <input type="text"/>			
		alla ricezione dei dati relativi ai modelli 730-4, dei propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente, resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate.		
		FIRMA DEL SOSTITUTO <input type="text"/>		

Come accennato, il Decreto “Semplificazioni” ha anticipato, dal 31.3 al 7.3, la comunicazione all’Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d’imposta della sede telematica presso la quale intendono ricevere il flusso con i dati dei modd. 730-4.

Detta comunicazione va ora effettuata tramite il **quadro CT** presente nella nuova Certificazione Unica, nel quale il sostituto d’imposta, oltre ai propri dati anagrafici, deve indicare l’**utenza telematica (propria o di un intermediario)** presso la quale **ricevere i modd. 730-4**.

CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

Nella Sezione “*Certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale*”, dedicata alla comunicazione dei dati relativi ai redditi di lavoro dipendente e assimilati, si segnala un generale incremento delle informazioni da indicare rispetto al mod. CUD. In particolare si evidenzia l’introduzione di:

- nuove modalità espositive del reddito di lavoro dipendente e assimilato per il quale sono inserite le categorie del reddito da pensione e dell'assegno corrisposto all'ex coniuge.



Va indicato se il rapporto di lavoro sia a tempo determinato o indeterminato nonché l'eventuale inizio / fine nel periodo d'imposta ovvero l'interruzione / ripresa;

- un nuovo riquadro destinato all'indicazione degli oneri detraibili distinti per tipologia;
- nuovi dati relativi al credito d'imposta per le imposte estere conguagliato dal sostituto d'imposta;
- appositi campi destinati all'indicazione dei contributi sanitari integrativi, distinti tra quota dedotta e non dedotta;
- specifici campi destinati all'indicazione dei dati per il c.d. "Bonus 80 euro";
- un apposito riquadro (nella parte dedicata ai redditi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta) per i dati relativi ai lavori socialmente utili;
- una serie di nuovi campi nella parte destinata ai conguagli.

Rispetto alla precedente bozza il riquadro destinato alle informazioni relative al coniuge e ai familiari a carico è stato spostato in calce alla Sezione dedicata al lavoro dipendente e assimilati (Informativa SEAC 26.9.2014, n. 241).

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI				
DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale			
1				
DATI FISCALI				
	Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	2	3	4	5
Codice	Altre somme non soggette a ritenuta		Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
6	7		8	9
	Ritenute a titolo d'imposta		Ritenute sospese	Addizionale regionale a titolo d'acconto
	10		11	12
	Addizionale regionale a titolo d'imposta		Addizionale regionale sospesa	Addizionale comunale a titolo d'acconto
	13		14	15
	Addizionale comunale a titolo d'imposta		Addizionale comunale sospesa	Imponibile anni precedenti
	16		17	18
	Ritenute operate anni precedenti		Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante	Contributi previdenziali a carico del percipiente
	19		20	21
	Spese rimborsate		Ritenute rimborsate	
	22		23	

Nelle istruzioni non viene fatta alcuna limitazione dei soggetti da inserire nella nuova Certificazione Unica. Ancorché, come sopra accennato, il nuovo modello in esame sia finalizzato alla compilazione del mod. 730 precompilato, nella Certificazione devono essere **ricompresi anche i dati di soggetti non interessati dal 730** (ad esempio, lavoratori autonomi possessori di partita IVA). Conseguentemente per tale caratteristica le informazioni richieste nella Sezione in esame sono simili a quelle da riportare nel mod. 770 (nel quale è auspicabile che non dovranno essere ripetute le medesime informazioni).

Nel campo "Causale" va indicata la **tipologia di reddito corrisposto** utilizzando (analogamente al mod. 770) uno dei seguenti codici.

Codice	Descrizione
A	Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale.
B	Utilizzazione economica, da parte dell'autore o dell'inventore, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule o informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico.
C	Utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza, se l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro.
D	Utili spettanti ai soci promotori ed ai soci fondatori delle società di capitali.
E	Levata di protesti cambiari da parte dei segretari comunali.
G	Indennità corrisposte per la cessazione di attività sportiva professionale. (*)
H	Indennità corrisposte per la cessazione dei rapporti di agenzia delle persone fisiche e delle società di persone con esclusione delle somme maturate entro il 31.12.2003, già imputate per competenza e tassate come reddito d'impresa. (*)
I	Indennità corrisposte per la cessazione da funzioni notarili. (*)
L	Utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico percepiti dagli aventi causa a titolo gratuito (ad esempio, eredi e legatari dell'autore e inventore).
L1	Utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico percepiti da soggetti che abbiano acquisito a titolo oneroso i diritti alla loro utilizzazione.
M	Prestazioni di lavoro autonomo non abituale.
M1	Obblighi di fare, non fare o permettere.
N	Indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche, nonché in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale resi a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche, di cori, bande e filodrammatiche da parte del direttore e dei collaboratori tecnici.
O	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione separata INPS (Circolare INPS n. 104/2001). Il codice riguarda i soggetti che, avendo compiuto 65 anni di età tra il 1996 ed il 2001, si sono cancellati dalla Gestione separata INPS.
O1	Obblighi di fare, di non fare o permettere per i quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione separata INPS (Circolare INPS n. 104/2001). Il codice riguarda i soggetti che, avendo compiuto 65 anni di età tra il 1996 ed il 2001, si sono cancellati dalla Gestione separata INPS.
P	Compensi corrisposti a soggetti non residenti privi di stabile organizzazione per l'uso / concessione in uso di attrezzature industriali / commerciali / scientifiche nel territorio dello Stato ovvero a società / stabili organizzazioni svizzere di cui all'art. 15, comma 2, Accordo tra Comunità europea e Confederazione svizzera del 26.10.2004.
Q	Provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio monomandatario.
R	Provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio plurimandatario.
S	Provvigioni corrisposte a commissionario.
T	Provvigioni corrisposte a mediatore.
U	Provvigioni corrisposte a procacciatore di affari.
V	Provvigioni corrisposte a incaricato per le vendite a domicilio, per la vendita porta a porta e per la vendita ambulante di giornali quotidiani e periodici.
W	Corrispettivi erogati nel 2014 per prestazioni relative a contratti d'appalto per i quali è operata la ritenuta d'acconto del 4% ex art. 25-ter, DPR n. 600/73.
X	Canoni corrisposti nel 2004 da società / enti residenti o da stabili organizzazioni di società estere ex art. 26-quater, comma 1, lett. a) e b), DPR n. 600/73, a società o stabili organizzazioni di società situate in altro Stato UE in presenza dei requisiti di cui al citato art. 26-quater, per i quali nel 2006 è stata rimborsata la ritenuta ex art. 4, D.Lgs. n. 143/2005.
Y	Canoni corrisposti dall'1.1 al 26.7.2005 dalle società di cui al suddetto codice "X" per i quali nel 2006 è stata rimborsata la ritenuta ex art. 4, D.Lgs. n. 143/2005.
Z	Titolo diverso dai precedenti.

(*) Per tali codici va riportato, nell'apposito campo, l'anno in cui è sorto il diritto alla percezione.

In particolare:

- a **campo 4** va indicato l'**ammontare lordo** del compenso **corrisposto** (al netto dell'IVA). Vanno **ricomprese** le somme:
 - fino a € 7.500 che, ai sensi dell'art. 69, comma 2, TUIR, non hanno concorso a formare il reddito, in relazione ai compensi / rimborsi / indennità / premi erogati per l'esercizio dell'attività sportiva dilettantistica nonché per i rapporti di co.co.co. di carattere amministrativo gestionale, ecc. identificati dal codice "N";
 - corrisposte a soggetti che hanno adottato il **regime delle nuove iniziative** ex art. 13, Legge n. 388/2000;
 - corrisposte a soggetti che hanno adottato il **regime dei minimi** ex art. 27, commi 1 e 2, DL n. 98/2011;
 - che non hanno concorso a formare il reddito di lavoro autonomo dei ricercatori residenti all'estero ai sensi del DL n. 185/2008 (90% dell'imponibile);
 - che, ai sensi dell'art. 3, Legge n. 238/2010, non hanno concorso a formare il reddito imponibile (80% per le lavoratrici e 70% per i lavoratori);
 - addebitate a titolo di **rivalsa previdenziale (4%)** dai lavoratori autonomi iscritti alla Gestione separata INPS.

Non vanno riportati in tale campo:

- il contributo previdenziale integrativo del 2%-4% delle Casse professionali;
- le somme erogate ai soggetti di cui all'art. 25-bis, comma 5, DPR n. 600/73 (agenzie di viaggio e turismo, rivenditori di documenti di trasporto di persone, ecc.), per le sole prestazioni, escluse da ritenuta, derivanti dalla specifica attività ivi prevista;
- a **campo 5** vanno indicate le somme erogate a **soggetti non residenti, non assoggettate a ritenuta** in applicazione della relativa Convenzione contro le doppie imposizioni. In tal caso il sostituto d'imposta deve conservare la documentazione (certificato Ufficio fiscale estero e documentazione comprovante le condizioni per l'applicazione del regime convenzionale ovvero apposito modello convenzionale) attestante l'esistenza delle condizioni richieste;
- a **campo 7** va indicato l'ammontare delle somme diverse da quelle di campo 5, che **non concorrono a formare il reddito del percipiente** e pertanto **non sono soggette a ritenuta** (ad esempio, riduzione del 15%, a titolo di deduzione forfetaria, dei compensi relativi alla levata di protesti cambiari dei segretari comunali, compensi di importo inferiore ad € 25,82 non imponibili ex art. 25, comma 3, DPR n. 600/73, ecc.) comprese le somme indicate a campo 4 non soggette a ritenuta alla fonte;
- ai **campi 9 / 10** vanno indicate rispettivamente le ritenute d'acconto e d'imposta operate nell'anno.

Inoltre nei **campi 20 / 21** vanno indicati i **contributi previdenziali dovuti**, distinguendo tra quota **a carico del committente** (campo 20) e quota **a carico del percipiente** (campo 21), relativamente alle seguenti fattispecie:

- compensi corrisposti ad **associati in partecipazione con apporto di solo lavoro**;
- redditi annui superiori a € 5.000 identificati dal **codice "M"** (prestazioni di lavoro autonomo occasionale), **"M1"** (obblighi di fare, non fare o permettere) o **"V"** (provvigioni corrisposte all'incaricato per vendite a domicilio, ecc.).

TERMINI E MODALITÀ DI PRESENTAZIONE

La "Certificazione Unica" 2015 deve essere **presentata** all'Agenzia delle Entrate:

- **entro il 9.3.2015** (il 7.3 cade di sabato);



Qualora il sostituto rilasci una **nuova Certificazione dopo il 7.3** dovrà indicare nelle Annotazioni che, se il percipiente intende avvalersi del mod. 730 precompilato, dovrà procedere a **modificarne il contenuto** sulla base dei nuovi dati forniti;

- **esclusivamente in via telematica**, direttamente ovvero tramite un intermediario abilitato.

INVIO CERTIFICAZIONE UNICA AI PERCIPIENTI

Si rammenta infine che **entro il 28.2** del periodo d'imposta successivo a quello cui si riferiscono i redditi certificati, i sostituti d'imposta sono comunque tenuti a **inviare ai percipienti** la Certificazione in esame, **anche in formato elettronico** (ad esempio, via e-mail) esclusivamente nel caso in cui sia possibile accertarsi che la stessa entri nella materiale disponibilità del destinatario.

SANZIONI

In caso di **omessa / tardiva / errata presentazione** l'art. 2 del Decreto c.d. "Semplificazioni" prevede l'applicazione di una **sanzione pari a € 100 per ogni comunicazione.** ■



**Convegno
NUOVA CU2015:
Compilazione e invio per dipendenti
e lavoratori autonomi**

SEAC cefor

TRENTO 3 DICEMBRE
c/o Cefor srl Via Solteri, 56
Anita CERASI
Maria Luisa D'ANGELO
dalle ore 13.30 alle ore 17.00