

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Dr. Peter Winkler
Dr. Stefan Sandrini
Dr. Stefan Engele
Dr. Martina Malfertheiner
Dr. Alfredo Molinari
Dr. Massimo Moser

Dr. Oskar Malfertheiner
Rag. Stefano Seppi
Dr. Andrea Tinti

Mitarbeiter - Collaboratori

Dr. Karoline de Monte
Dr. Iwan Gasser

Dr. Matthias Sepp

Circolare

numero:	85i
del:	2015-12-23
autore:	Dr. Martina Malfertheiner

A tutti i nostri clienti

Certificazione delle somme corrisposte nel corso dell'anno precedente - Scadenza: venerdì 22 gennaio 2016

Come noto entro il prossimo 28 febbraio¹ i datori di lavoro ed i committenti che hanno corrisposto nel 2015 somme a vario titolo devono provvedere a rilasciare ai percettori delle stesse una apposita certificazione. Il Decreto semplificazioni fiscali² dispone inoltre l'obbligo di trasmettere questa **certificazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo dell'anno successivo** a quello in cui le somme e i valori sono stati corrisposti³. Il disegno della legge di Stabilità per l'anno 2016⁴ prevede che ulteriori dati fiscali e contributivi debbano essere trasmessi in via telematica all'Agenzia delle Entrate.

I redditi di lavoro dipendente ed i redditi assimilati, venivano certificati con il cosiddetto modello CUD (Certificazione Unica Dipendenti). Per tutti gli altri tipi di reddito, ad esclusione dei dividendi, non era prevista una forma tipica della certificazione.

Dall'anno d'imposta 2014 era prevista la nuova certificazione unica (CU). Questa certificazione unica sostituiva il modello CUD e la certificazione degli altri redditi (compensi per lavoro autonomo, provvigioni, pagamenti dei condomini ecc.).

Al momento l'Agenzia delle Entrate ha reso noto, sul proprio sito Internet, soltanto le bozze della nuova certificazione unica (bozza del 11.12 e del 14.12.2015)⁵. La nuova certificazione tiene già conto delle modifiche che vengono introdotte con la legge di Stabilità per l'anno 2016. La bozza prevede

- una certificazione unica sintetica (CU sintetica) ed
- una certificazione unica ordinario (CU ordinario)

La certificazione unica sintetica dev'essere rilasciata ai dipendenti/professionisti entro il 28 febbraio. Nella certificazione unica ordinaria devono essere dichiarati ulteriori dati fiscali e contributivi e questa deve essere trasmessa in via telematica all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo. I dati richiesti nella certificazione ordinaria corrispondono a quelli riportati nell'ultimo anno nella dichiarazione dei sostituti d'imposta, mod. 770 semplificato, quadro "comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" e quadro "comunicazione dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi".

1 Art. 4, comma 6-quater, DPR N. 322/98

2 Dlgs. 175/2014

3 Art. 2, comma 1, Dlgs. 175/2014 inserisce nell'art. 4, DPR 322/1998 il comma "6-quinquies".

4 Comma 539. L'approvazione definitiva della legge di Stabilità è prevista entro il 24.12.2015

5 i moduli definitivi non sono stati pubblicati.

Il nuovo modello Certificazione Unica ordinario è finalizzato alla compilazione del mod. 730 precompilato che l'Agenzia delle Entrate metterà a disposizione dei contribuenti.

Di seguito riassumiamo le principali caratteristiche dell'adempimento e la nuova certificazione unica CU:

I sostituti di imposta sono obbligati ad applicare una ritenuta sulle seguenti tipologie di somme da loro corrisposte e ad emettere la certificazione unica:

- redditi di lavoro dipendente⁶ e redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente⁷;
- redditi di lavoro autonomo ed altri redditi⁸ (ad es. redditi di lavoro autonomo occasionale);
- provvigioni⁹;
- pagamenti del condominio per prestazioni relative a contratti (anche orali) di appalto di opere o servizi (per esempio artigiani)¹⁰.

A partire dall'anno 2015 devono essere certificati i seguenti pagamenti con la certificazione CU:

- somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi
- somme corrisposte a titolo di indennità di esproprio, altre indennità e interessi soggette a ritenuta d'acconto

A fronte delle ritenute operate nel corso dello scorso anno (2015) dovrà essere rilasciata e consegnata entro il 28 febbraio 2016 ai percettori delle suddette somme la certificazione unica sintetica. La certificazione unica ordinaria va trasmessa inoltre telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2016.

Anche i compensi non soggetti a ritenuta d'acconto, corrisposti a coloro che applicano il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità¹¹, devono essere certificati e trasmessi con la certificazione unica.

Per i clienti a favore dei quali teniamo la contabilità, provvederemo direttamente noi alla predisposizione delle certificazioni uniche per i compensi di lavoro autonomo ed altri redditi e per le provvigioni ed a trasmetterle telematicamente all'Agenzia delle Entrate. Provvederemo inoltre alla compilazione e trasmissione della dichiarazione dei sostituti d'imposta, mod. 770 semplificato, quadro "comunicazione dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi".

Qualora vogliate affidare al nostro Studio l'incarico per la predisposizione e la trasmissione della certificazione e/o della dichiarazione mod. 770/16 semplificato per il periodo d'imposta 2015, necessitiamo di una serie di documenti che dovranno esserci consegnati entro **venerdì 22 gennaio 2016**. Necessitiamo, se pertinenti, dei seguenti documenti come riportati nell'allegata lista. Vi chiediamo di barrare i punti dell'allegata lista che Vi riguardano e di consegnarci i relativi documenti unitamente alla lista stessa, che è da sottoscrivere e datare.

Per i nostri clienti che provvedono in proprio alla predisposizione, elaborazione e redazione della certificazione unica sintetica, possiamo acquisire il file e trasmetterlo telematicamente all'Agenzia delle entrate. Possiamo anche predisporre e trasmettere la dichiarazione dei sostituti d'imposta, mod. 770 semplificato.

Quando la certificazione unica sarà approvata definitivamente dall'Agenzia delle Entrate sarà nostra premura inviare una nuova circolare con le informazioni utili per la corretta redazione della stessa.

6 Art. 23 DPR N. 600/73

7 Art. 24 DPR N. 600/73

8 Art. 25 DPR N. 600/73

9 Art. 25-bis DPR N. 600/73

10 Art. 25-ter DPR 600/1973 introdotto dall'art. 1 comma 43 L. 296/2006

11 Art. 27 DL n. 98 del 6.7.2011

In caso di dubbi e/o domande in merito alla elaborazione della certificazione unica, potrete rivolgerVi direttamente alla nostra collaboratrice Dott.ssa Martina Malfertheiner:

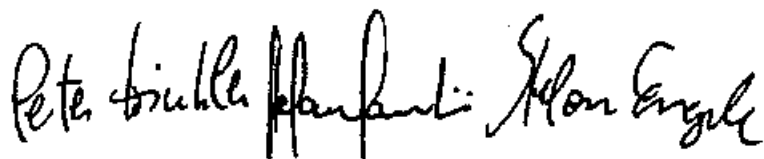
E-Mail:	martina.malfertheiner@winkler-sandrini.it	
Telefono:	Martedì e mercoledì	dalle 09.00 alle 12.30 dalle 14.00 alle 17.00

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



Allegati

Fac-simile bozza certificazione unica sintetica ed ordinaria

Documenti per la predisposizione della certificazione unica CU 2016 per il 2015

Nome/Ente _____
 Persona di riferimento _____ Tel.: _____ E-Mail: _____

La persona di riferimento è in ferie dal _____ al _____
 La persona di riferimento è sostituita dal sig./dalla sig.ra _____

I documenti sono ovviamente da consegnare, solo qualora non già presenti nei nostri uffici

Importante: Barrare con X tutti i documenti che consegnate.

Lavoratori autonomi

- Copie di tutte le fatture, note onorario ed elenchi per redditi di lavoro autonomo ed altri redditi (dottori commercialisti, consulenti di lavoro avvocati, geometri, notai ecc, compensi per lavoro autonomo occasionale, compensi per nonno vigile, ecc.) corrisposti nell'anno 2015;
- Copie di tutte le fatture di non residenti corrisposte nell'anno 2015 per le quali è stata operata la ritenuta d'imposta o per le quali la convenzione internazionale per evitare le doppie imposizioni prevede un'esenzione. Necessitiamo anche della documentazione per l'esenzione dall'applicazione della ritenuta d'imposta.
- Copie di tutte le fatture per le provvigioni corrisposte nell'anno 2015
- Copie di fatture di imprese emesse nei confronti di condomini per prestazioni relative a contratti (anche orali) di appalto di opere o servizi (per esempio artigiani) pagate nell'anno 2015.
- Copie dei modelli di pagamento F24 relativi al pagamento delle ritenute d'acconto (ad es. codice tributo 1019, 1020, 1038, 1040).
- Contributi INPS per i compensi di lavoro autonomo occasionale per importi superiori a Euro 5.000: importo e pagamento del contributo INPS e dichiarazione se l'importo annuale non è stato superato.
- Schede contabili dei compensi e ritenute registrate.

Pignoramenti

- Se nel 2015 sono stati effettuati pagamenti a seguito di pignoramenti, necessitiamo dei relativi documenti.

Espropriazione

- Se nel 2015 sono stati effettuati pagamenti per esproprio soggetti a ritenuta d'acconto, necessitiamo dei relativi documenti.

Dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi ed amministratori pubblici

- totalità delle quietanze di pagamento riferite alle ritenute pagate o compensate (inclusi addizionali regionali e comunali); nel caso siano state pagate ritenute in ritardo nel 2015, necessitiamo altresì della delega con il pagamento degli interessi e della sanzione (Modelli F24) ed il calcolo degli interessi e della sanzione. Nel caso siano state pagate ritenute con codice tributo o periodo di riferimento errato nel 2015, necessitiamo della relativa comunicazione di variazione.

1 Generale

- Copie dei modelli CU sintetici dei dipendenti;
- Copie dei modelli CU sintetici dei collaboratori coordinati e continuativi;
- Copie dei modelli CU sintetici degli amministratori pubblici;
- Copie dei modelli CU sintetici dei consiglieri comunali e componenti delle commissioni (con indicazione della causale di pagamento – gettone di presenza per funzione pubblica o compenso per carica elettiva);
- questi modelli CU sintetici possono essere trasmessi a noi anche con un file;
- nel caso siano stati pagati arretrati, si prega di indicare la causale di pagamento e l'anno di riferimento; nel caso si riferiscano ad una pluralità di anni, allora sono da suddividere per ogni anno (imponibile e ritenuta);
- nel caso un dipendente abbia consegnato il CU del precedente datore di lavoro al nuovo, preghiamo consegnarci anche tale documento;
- **Cedolino riepilogativo delle retribuzioni annuali corrisposte** per ogni dipendente / collaboratore coordinato e continuativo, amministratore **in ordine alfabetico**
- Prospetto "riepilogo contributi" Monate Juli, August, September

2 Trattamento di fine rapporto (anticipazione, saldo e acconti):

- Esatto calcolo del trattamento di fine rapporto;
- Mese di pagamento del trattamento di fine rapporto;
- Comunicazione e domanda all'INPDAP per il rimborso.

