

Fragen zur Erstellung der Bescheinigung CU

1 Inhaltsverzeichnis

1	Inhaltsverzeichnis	1
2	Annullieren, Ersetzen, Agentur hat Bescheinigung CU nicht angenommen (scarto)	1
3	Zugang Steuerpostfach/Entratel, Übermittlung Besch. CU an die Agentur der Einnahmen – Zugangsdaten (credenziali)	2
4	Verschiedene Angaben	3
5	Sitzungsgelder	3
6	Freiberufler, Vergütungen für gelegentlich freiberufliche Leistungen (auch über Euro 5.000,00), Ausländer	4
7	Enteignung	9
8	Ortstaxe und Beiträge mit 4 % Steuereinbehalt	9

2 Annullieren, Ersetzen, Agentur hat Bescheinigung CU nicht angenommen (scarto)

Ich habe 2 CU ausgestellt (und an die agenzia delle entrate verschickt) für Rechnungen Regime forfettario Ges. 190/2014 an Gläubiger, die Freiberufler sind. Müssen diese annulliert werden?

Ab dem Steuerjahr 2024 sind Steuervertreter welche Vergütungen zahlen, die aufgrund von Sonderbestimmungen nicht dem Steuereinbehalt unterliegen, an ¹

- Freiberufler, die die Steuerbegünstigungen für Jungunternehmer und Arbeiter in Mobilität beanspruchen²;
- Freiberufler mit Pauschalssystem (regime forfetario)³ ;

von der Ausstellung, Aushändigung und Übermittlung der Bescheinigung CU befreit⁴. Der an die vorgenannten Steuerpflichtigen gezahlte Betrag muss nur dann angegeben werden, wenn es sich bei dem gezahlten Betrag nicht um „Vergütungen“ (compensi) handelt (z.B. bei der Zahlung von Mutterschaftsgeld)⁵.

Diese Bescheinigungen sollten annulliert werden.

Auf dem Deckblatt wird das Feld „Annullamento“ angekreuzt und dann führen Sie die Protokollnummer (Zahl mit zwei Nummern) bei der jeweiligen Bescheinigung CU an, die Sie annullieren wollen, und die anagrafischen Daten des Empfängers.

Falls Sie die Bescheinigungen bereits ausgehändigt haben, empfehlen wir den Empfängern auch die Protokollnummer der Annullierung auszuhändigen.

Habe ein CU file mit einem Freiberufler mit falscher Steuernummer übermittelt - (codice fiscale non trovato - Fehlermeldung Agentur). Kann man das gesamte file mit allen Freiberuflern ein zweites Mal übermitteln?

Die Bescheinigung CU des Freiberuflers wurde wahrscheinlich von der Agentur der Einnahmen nicht angenommen (scartata) und alle anderen Bescheinigungen CU wurden angenommen (Sie bekommen für alle anderen Bescheinigungen CU jeweils eine eigene Abgabebescheinigung mit „Protocollo N.“).

Nachdem alle anderen übermittelten Bescheinigungen CU von der Agentur der Einnahmen angenommen wurden, dürfen Sie nur mehr die nicht angenommene Bescheinigung CU neu übermitteln. Tauschen Sie die Steuernummer des Freiberuflers aus und übermitteln nur diese Bescheinigung neu. Es wird keine „Sostituzione“ übermittelt, weil die Bescheinigung CU nicht angenommen („scartata“) wurde.

Falls bereits übermittelte Bescheinigungen CU ersetzt werden, muss wie nachfolgend vorgegangen werden.

¹Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 8/E/2001/17185 vom 26.1.2001

²Art. 27 DL 98/2011 (minimo)

³Art. 1, Abs. 54-89, Gesetz 190/2014 (minimi forfetari)

⁴Art. 4, Abs. 6-septies, DPR 322/1998

⁵Punkt 4, Seite 83 Anleitungen zum Ausfüllen des Vordruckes CU genehmigt mit Maßnahme der Agentur der Einnahmen vom 15.01.2026. Ab 2024 sind diese Steuerpflichtigen verpflichtet eine elektronische Rechnung auszustellen und deshalb verfügt die Finanzverwaltung über die Einkommensdaten (Punkt 3.1 Rundschreiben Nr. 8/E vom 11.04.2024)

Auf dem Deckblatt wird das Feld „Sostituzione“ angekreuzt und dann führen Sie die Protokollnummer (Zahl mit zwei Nummern) bei der jeweiligen Bescheinigung CU an, die Sie ersetzen wollen, sowie die anagrafischen Daten des Empfängers. Es werden die richtigen Angaben zur ausgezahlten Vergütung gemacht.

Falls Sie die Bescheinigungen bereits ausgehändigt haben, werden die „neuen“ Bescheinigungen den Empfängern ausgehändigt. In den Anmerkungen sollte der Kodex „ZZ“ mit „ersetzt vorhergehende Bescheinigung CU, ausgehändigt am.....“ angeführt werden.

3 Zugang Steuerpostfach/Entratel, Übermittlung Besch. CU an die Agentur der Einnahmen – Zugangsdaten (credenziali)

Steuerpostfach/Entratel

Um für eine Körperschaft in Entratel oder im Steuerpostfach tätig zu sein, muss der Anwender in Entratel als „incaricato“ (=Beauftragter) oder „gestore“ (Verwalter) ernannt sein.

„Gestore“

Eine Körperschaft kann max. 4 „gestori“ ernennen: zu diesen zählt der gesetzliche Vertreter und es können zusätzliche Personen ernannt werden (normalerweise u.a. der EDV-Verantwortliche, Buchhalter oder Zuständiger Personalamt). Der „Gestore“ fügt neue „Incaricati“ hinzu oder entfernt sie, er kann außerdem Beschränkungen für bestimmte Personen festlegen.

„Incaricato“

Der „incaricato“ kann über Entratel z.B. F24 bezahlen oder Abfragen im Steuerpostfach machen. Jeder Angestellte der Arbeiten in Entratel oder im Steuerpostfach durchführt, sollte einen eigenen Zugang als „incaricato“ haben.

Ein neuer „incaricato“ kann unter nachfolgendem Menüpunkt hinzugefügt werden (Entratel/Servizi/Funzioni relative agli incaricati)

Für die „incaricati“ können bestimmte Zugänge eingeschränkt werden.

The screenshot shows the 'Servizi' (Services) section of the Entratel portal. On the left, there is a sidebar with categories: 'Agevolazioni', 'Assistenza fiscale e catastale', 'Consultazioni e ricerca', 'Dichiarazioni', and 'Fabbricati e terreni'. The main area is titled 'Tutti i servizi' and contains a search bar. Below the search bar, there is a list of services under the heading 'Istanze, comunicazioni e certificati'. A red arrow points to the service 'Funzioni relative agli incaricati', which is marked with a star icon, indicating it is a preferred or frequently used service. Other services listed include 'Comunicazione Disclosure DAC6', 'Comunicazione emissione fatture all'estero', 'Comunicazione IBAN per accredito rimborsi su c/c', 'Comunicazione IBAN per riemissione accrediti contributi a fondo perduto', 'Comunicazione mod. AAS/6', 'Comunicazione operatore intracomunitario', 'Consegna documenti e istanze', 'Costituzione gruppo IVA', 'Dichiarazione sostitutiva relativa al canone TV per uso privato addebitato nella bolletta elettrica', 'Domicilio per la notifica degli atti', 'Gestisci le tue deleghe', and 'In Te S.A. invio telematico segnalazioni anomalie'.

Desktop telematico:

Um über „Desktop telematico“ etwas an die Agentur der Einnahmen zu übermitteln, muss man die „credenziali“ nehmen. Eine Übermittlung von Daten mittels Spid ist beim „Desktop telematico“ nicht möglich.

Falls jemand die „Credenziali“ nicht hat (seit 22.03.2021 wurde kein Zugang mehr von der Agentur der Einnahmen zu Fisconline gemacht und folglich hat der Anwender auch nicht die sog. „Credenziali“), dann müssen diese über Fisconline generiert werden. Es sind folgende Schritte durchzuführen:

Der Anwender muss als „Gestore“ oder „incaricato“ bei der Körperschaft ernannt sein.

Um diese „Credenziali“ zu generieren, muss das persönliche Steuerpostfach geöffnet werden (Einstieg mittels Spid, CIE oder CNS).

Servizi di utilità e verifica

Comunica e gestisci i tuoi contatti

Aggiungi Contatto: es wird eine persönliche Email-Adresse eingegeben (an diese Adresse werden der 2. Teil des PIN und das Passwort übermittelt; wichtig ist eine private Email-Adresse, weil an diese die Agentur alle Mitteilungen übermittelt).

Credenziali di sicurezza: „Prelievo credenziali“. Die Agentur der Einnahmen übermittelt ein Email. Im Anhang des Emails scheinen der 2. Teil des PIN und das Passwort auf.

4 Verschiedene Angaben

Geburtsort Ausland: Ich habe das Feld Provinz leer gelassen und es kommt die Fehlermeldung, dass das Feld leer ist. Soll ich EE eintragen?

Im Feld 7 Provinz muss "EE" eingetragen werden.

Es kann auch sein, dass „EE“ eingetragen war und das Programm eine Fehlermeldung macht. Es sollten beide Möglichkeiten ausprobiert werden.

Die "dati relativi a coniuge e familiari a carico" habe ich nicht ausgefüllt, weil ich mir von allen erklären habe lassen, dass ich keine Abzüge machen soll (Sitzungsgelder und Amtsentschädigung) und es praktisch nicht ganz einfach ist, die Daten einzuholen.

Dieser Abschnitt ist nur bei der Bescheinigung CU für Einkommen aus abhängiger Arbeit und diesen gleichgestellten Einkommen auszufüllen⁶.

Die Steuervertreter **können** auch die Steuernummer des nicht zu Lasten lebenden Ehepartners, die ihnen von den Arbeitnehmern mitgeteilt wurde, auf der Bescheinigung CU anführen⁷.

Durch die Angabe der Daten für steuerlich zu Lasten lebende Kinder (auch wenn diese unter 21 Jahre alt sind) können in der vorausgefüllten Steuererklärung auch die Steuerabsetzbeträge für getätigte Ausgaben für zu Lasten lebende Kinder übertragen werden. Diese Angabe ermöglicht es demnach der Agentur der Einnahmen die vorab ausgefüllte Steuererklärung genauer vorzubereiten.

5 Sitzungsgelder

Wir empfehlen bei den Sitzungsgeldern folgende Anmerkungen zu machen:

AI: Vergütungen/Sitzungsgelder für Wahlämter/öffentliche Funktion - indennità cariche elettive/funzione pubblica (Art. 50, Abs. 1, Buchst. g) und f) VPR 917/86).

Bei den Sitzungsgeldern sind auch die Felder

- 749 („Reddito di riferimento“ – Betrag der Felder 1, 2, 3, 4, 5, 13 und 652),
- 751 (Kodex „9“ für „öffentliche Funktion oder „11“ für Wahlamt) und
- 752 (Betrag)

auszufüllen.

Ab dem Steuerjahr 2024 wird nicht mehr das Feld 8 „categorie particolari“ ausgefüllt, sondern im Feld 751 (für Jahr 2024 war es Feld 741) wird der entsprechende Kodex angeführt.

Gemeinderäte bekommen eine Vergütung für Wahlamt (Feld 751 Kodex 11, ehemals Kodex „T“ im Feld 8 „categorie particolari“)

Sitzungsgelder für öffentliche Funktion (z.B. Baukommission, Wettbewerbskommission, Lawinenkommission) (Feld 751 Kodex 9, ehemals Kodex „S“ im Feld 8 „categorie particolari“).

Bei der Entschädigung der Gemeinderatsmitglieder habe ich beim Zeitraum die Felder 8+9 oder 8+10 ausgefüllt. Es kommt die Fehlermeldung, dass ich die Tage auch ausfüllen muss.

Bei Sitzungsgeldern (Kodex "9" und "11" im Feld 751) sind die Felder 8+9, sowie 8+10 nicht auszufüllen (bitte vergleichen Sie mit den Vergütungen der Verwalter).

⁶Pkt. 2, S. 49, Anleitungen zum Ausfüllen des Vordruckes CU – V. Angaben für den Arbeitgeber oder Steuervertreter

⁷Pkt. 2, S. 49, Anleitungen zum Ausfüllen des Vordruckes CU – V. Angaben für den Arbeitgeber oder Steuervertreter

Ich habe nun einen Probedruck des CU von JSerfin aus gemacht und gesehen, dass es bei den Sitzungsgeldern für Rats- und Baukommissionsmitgliedern im Abschnitt "Dati fiscali", Feld 11 die Zahl "1" eingetragen ist. Ist dies so korrekt, weil in der Vergangenheit hat man da nichts eingetragen?

Unserer Meinung nach ist im Feld 11 „periodi particolari“ bei den Sitzungsgeldern für Rats- und Kommissionsmitglieder nichts auszufüllen. Es werden auch nicht die Felder 8 und 9 („data di inizio“ und „data di cessazione“) bzw. 10 („In forza al 31/12“) ausgefüllt.

DATI FISCALI

DATI PER LA EVENTUALE
COMPILAZIONE
DELLA DICHIARAZIONE
DEI REDDITI

REDDITI

Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato		Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato		Redditi di pensione		Altri redditi assimilati	
1		2		3		4	
NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI							
Assegni periodici corrisposti dal coniuge		Lavoro dipendente		Pensione		RAPPORTO DI LAVORO	
5		6		7		8 giorno mese anno	
						9 giorno mese anno	
						10 In forza al 31/12	
						11 Periodi particolari	
Redditi erogati in franchi		Compensi corrisposti agli addetti alle cose ippiche					
12		13					

Bei den Modellen CU – Sitzungsgelder für öffentliche Funktionen füllt es das Feld 11 (periodi particolari) mit Kodex 1 aus... Ist das korrekt?

Im Feld 11 (periodi particolari) der Steuerdaten wird nichts ausgefüllt. Falls im Feld 751 der Kodex „9“ angeführt ist, dann wird im Feld 10 (Casi di esclusione dalla precompilata) der Kodex „1“ angeführt. Bei Kodex „11“ im Feld 751 wird unserer Meinung nach nicht „1“ im Feld 10 angeführt.

DATI RELATIVI
AL DIPENDENTE,
PENSIONATO O
ALTRO PERCEPTORE
DELLE SOMME

Codice fiscale		Cognome o Denominazione		Nome			
1		2		3			
Sesso (M o F)	Data di nascita	Comune (o Stato estero) di nascita		Provincia di nascita (sigla)	Categorie particolari	Eventi eccezionali	Casi di esclusione dalla precompilata
4	5 giorno mese anno	6		7	8	9	10
							11
							Stato estero

6 Freiberufler, Vergütungen für gelegentlich freiberufliche Leistungen (auch über Euro 5.000,00), Ausländer

Ab dem Steuerjahr 2024 sind Steuervertreter welche Vergütungen zahlen, die aufgrund von Sonderbestimmungen nicht dem Steuereinbehalt unterliegen, an ⁸

- Freiberufler, die die Steuerbegünstigungen für Jungunternehmer und Arbeiter in Mobilität beanspruchen⁹;
- Freiberufler mit Pauschalsystem (regime forfetario)¹⁰;

von der Ausstellung, Aushändigung und Übermittlung der Bescheinigung CU befreit¹¹.

Der an die vorgenannten Steuerpflichtigen gezahlte Betrag muss nur dann angegeben werden, wenn es sich bei dem gezahlten Betrag nicht um „Vergütungen“ (compensi) handelt (z.B. bei der Zahlung von Mutterschaftsgeld)¹².

Stempelmarke und ausgelegte Spesen bei Freiberuflern:

Je nach dem, ob und wie ein Freiberufler die Stempelmarke in Rechnung stellt oder nicht, ist auch die entsprechende Angabe auf der Bescheinigung CU zu machen.

⁸Rundschreiben der Agentur der Einnahmen Nr. 8/E/2001/17185 vom 26.1.2001

⁹Art. 27 DL 98/2011 (minimo)

¹⁰Art. 1, Abs. 54-89, Gesetz 190/2014 (minimi forfetari)

¹¹Art. 4, Abs. 6-septies, DPR 322/1998

¹²Punkt 4, Seite 83 Anleitungen zum Ausfüllen des Vordruckes CU genehmigt mit Maßnahme der Agentur der Einnahmen vom 15.01.2025. Ab 2024 sind diese Steuerpflichtigen verpflichtet eine elektronische Rechnung auszustellen und deshalb verfügt die Finanzverwaltung über die Einkommensdaten (Punkt 3.1 Rundschreiben Nr. 8/E vom 11.04.2024)

Falls die Stempelmarke und ausgelegte Spesen aufgrund Art. 15, Abs. 3 DPR 633/72 in Rechnung gestellt werden (le somme dovute a titolo di rimborso delle anticipazioni fatte in nome e per conto della controparte, purché regolarmente documentate – Kodex „N1“ auf der elektronischen Rechnung), dann wird unserer Meinung nach im Feld 6 der Kodex 22 für die Stempelmarke/ausgelegte Spesen angeführt.

Freiberufler mit 4 % **Rentenbeitrag INPS-Separatverwaltung** Gesetz 335/1995 (INPS). Es sind folgende Felder auszufüllen:

Feld 1: Kodex A

Feld 4 und 8: Euro 312 (Vergütung, einschließlich Rentenbeitrag von 4 % an die INPS Separatverwaltung). Der Rentenbeitrag an die INPS Separatverwaltung unterliegt auch dem Steuereinbehalt. Handelt es sich beim Rentenbeitrag nicht um die INPS-Separatverwaltung, sondern um den Rentenbeitrag von 2% bzw. 4 %¹³ an die Freiberuflerkassen¹⁴, dann wird der Rentenbeitrag normalerweise nicht in den Feldern 4 und 8 angeführt und unterliegt auch nicht dem Steuereinbehalt.

Feld 9: Euro 62,40

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE			
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1		
DATI FISCALI			
Anno 2	Anticipazione 3 ☐	Ammontare lordo corrisposto 4	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 9
Ritenute a titolo d'imposta 10	Ritenute sospese 11	Addizionale regionale a titolo d'acconto 12	

Wir haben bei zwei CU für lavoro autonomo, anstatt der causale M, die causale A angegeben.

Eine Person konnte das dann beim Erstellen der Steuererklärung einfach ausbessern.

Muss das CU für diese Personen neu an die agenzia delle entrate übermittelt werden oder kann ich das beim Mod. 770 ausbessern?

Bei der causale „M“ handelt es sich um Vergütungen für gelegentlich freiberufliche Leistungen. Für beide Personen **wäre** ein neues CU auszuhändigen und an die Agentur der Einnahmen zu übermitteln (= sostituzione).

Zudem **wäre** für jedes CU die Strafe von Euro 100,00 geschuldet (nachdem der Termin von 60 Tagen überschritten ist) (freiwillige Berichtigung).

In der Steuererklärung 770 werden keine Angaben zu den Empfängern gemacht und folglich kann dort auch nichts ausgebessert werden.

Wir haben im Jahr 2025 eine Rechnung eines Freiberuflers erhalten

freiberufliche Leistung € 1.400,00.-

versch. Rückvergütungen Grundbuch € 205,00.- (Kodex N1- elektronische Rechnung)

Stempelmarke € 2,00.- (Kodex N1- elektronische Rechnung)

Wie sind die Übersichten auszufüllen?

Im Feld 1 "Causale" wird "A"

Feld 4 Euro 1.607,00

Feld 6 "22"

Feld 7 Euro 207,00

Feld 8 Euro 1.400,00

Feld 9 Euro 280,00

¹³Der Rentenbeitrag von 4 % ist z. B. für die Pensionskassa der Wirtschaftsberater geschuldet

¹⁴Feld, 4, S. 83, Anleitungen zum Ausfüllen des Vordruckes CU – VII. Bescheinigung Freiberufler, Provisionen und sonstige Einkommen.

Wir haben von einem Freiberufler eine Honorarnote mit reduziertem Steuerrückbehalt (6 %) sowie die das entsprechende Ansuchen um Anwendung der Reduzierung erhalten. Wie wird die Bescheinigung CU ausgestellt?

Der Freiberufler unterliegt den Bestimmungen zum „Rientro Cervelli“.

Dies ist eine Sonderbestimmung und der Freiberufler muss eine Erklärung vorlegen, wenn er diese beanspruchen möchte.

Nachdem der Freiberufler die Erklärung vorgelegt hat, kann der „reduzierte“ Steuereinbehalt getätigt werden.

Aber Achtung: es wird ein Steuereinbehalt von 20 % auf eine Steuergrundlage von 30 % getätigt (= 6 %) (Art. 16, Abs. 1 D.Lgs 147/2015).

Aus diesem Grund müssen Sie bei der Erstellung des Mandats 70 % der Steuergrundlage (= $2.000 \cdot 70\% = 1.400$) als „somme non soggette“ eingeben (evtl. zusätzlichen Kodex 6 für „Somme non soggette i.S. Art. 16, Abs. 1 D.Lgs 147/2015“ anlegen).

Auf der Bescheinigung CU muss ein eigener Kodex für diese „Somme non soggette“ angeführt werden (für das Jahr 2025 ist dieser Kodex „6“ - für das Jahr 2026 muss dieser Kodex überprüft werden).

Der Restbetrag von Euro 600 (= 30 %) unterliegt dann dem Steuereinbehalt von 20 % (= 120) Steuerschlüssel 1040

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE			
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale		
DATI FISCALI			
Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto

Auf der Bescheinigung CU müssen folgende Felder ausgefüllt werden.

Feld 1 „A“

Feld 4 Euro 2.000

Feld 6 „6“ (es ist zu überprüfen, ob dieser Kodex für das Jahr 2026 gleich bleibt)

Feld 7 Euro 1.400

Feld 8 Euro 600 (30 % von Euro 2.000)

Feld 9 Euro 120

Beim Erstellen des CU für die Freiberufler im Feld Nr. 4 "ammontare lordo del compenso corrisposto": Wird dort nur die Honorargrundlage angegeben oder die Honorargrundlage inkl. der 2 % bis 4 % des Fürsorgebeitrags?

Es ist zu unterscheiden, ob der Freiberufler in einer eigenen Pensionskassa oder in die Separatverwaltung beim INPS (Gesetz 335/95 - für alle Freiberufler ohne eigener Pensionskassa) eingetragen ist. Normalerweise sind Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwälte, Ingenieure, Geometer und auch Krankenpfleger in eine eigene Pensionskassa eingetragen und dieser Pensionsbeitrag unterliegt nicht dem Steuereinbehalt von 20 % und dieser Pensionsbeitrag wird auch nicht auf der Bescheinigung CU angeführt.

Den Pensionsbeitrag von 4 % für die Separatverwaltung kann der Freiberufler in Rechnung stellen: dieser Pensionsbeitrag unterliegt dem Steuereinbehalt von 20 % und wird folglich in den Feldern 4 und 8 mit angeführt.

Bei den Notaren unterliegen die Beiträge an die Notariatskammer (contributo e cassa Nazionale Notariato (TC05) dem Steuereinbehalt von 20 %, zählen somit zur Vergütung und werden in den Feldern 4 und 8 mit angeführt (Entscheid 66/E vom 12.10.2020).

Ist die Einzahlung der INPS auf den gelegentlich Freiberufler über € > 5000,00 auf dem Modell CU anzugeben?

Ja dies ist auf der Bescheinigung CU anzugeben: im Abschnitt "Dati previdenziali" sind die Felder 29, 30, 31, 33, 34, 35, 38, 39 und 40 auszufüllen.

Im nachfolgenden Beispiel wurde der Betrag von Euro 1.000,00 der gesamten Vergütung von Euro 6.000,0 dem Inps-Rentenbeitrag unterworfen, weil der Empfänger der Vergütung erklärt hat, im Jahre 2025 den Betrag von Euro 5.000 an Einkommen aus gelegentlich freiberuflicher Tätigkeit überschritten zu haben.

Lt. Anleitungen geht nicht eindeutig hervor, ob auch der Abschnitt INPS, Abschnitt 3 im Teil abhängige Arbeit auszufüllen ist oder nicht. Wird der Abschnitt ausgefüllt, werden dem Empfänger der Vergütung die Angaben der für ihn übermittelten Uniemens - Meldung (Monat Dezember) bestätigt¹⁵. Wurde der Abschnitt ausgefüllt, gibt das Kontrollprogramm der Agentur der Einnahmen keine Fehlermeldung.

¹⁵ Lt. Rundschreiben Seac Nr. 048 vom 18.02.2026, Seite 3, ist der Abschnitt 3 Sezione 3 „INPS GESTIONE PARASUBORDNATI“ nicht mehr auszufüllen. Ebenso: Profis Adeguamenti contabili e derivazione dati ritenute alla CU (Servizi Contabili, Aggiornamento 2026.1, Certificazione Unica, Adeguamenti contabili e derivazione dati ritenute alla CU, Novità CU e adeguamenti contabili), Seite 3

**DATI RELATIVI ALLE
SOMME EROGATE**

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale
1
M

DATI FISCALI

Anno 2	Anticipazione 3 ☐	Ammontare lordo corrisposto 4 6000,00	Somma non soggetta a ritenuta per regime convenzionale 5
Codice 6	Altra somma non soggetta a ritenuta 7	Imponibile 8 6000,00	Ritenuta a titolo d'acconto 9 1200,00

DATI PREVIDENZIALI

Codice fiscale Ente previdenziale 29 80078750587	Denominazione Ente previdenziale 30 ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA SOCIALE	
Tipo rapporto 31 09	Codice azienda 32	Categoria 33 X
Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante 34 160,00	Contributi previdenziali a carico del percipiente 35 80,00	Altri contributi 36
Importo altri contributi 37	Contributi dovuti 38 240,00	Contributi versati 39 240,00
		Importo franchigia utilizzata 40 5000,00

Lt. Anleitungen geht nicht eindeutig hervor, ob auch der Abschnitt INPS, Abschnitt 3 im Teil abhängige Arbeit auszufüllen ist oder nicht.

SEZIONE 3
INPS GESTIONE
SEPARATA
PARASUBORDINATI

Compensi corrisposti al parasubordinato 45 1000,00	Contributi dovuti 46 240,00	Contributi a carico del lavoratore 47 80,00	Contributi versati 48 240,00												
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Unimenz															
Tutti con l'esclusione di															
<table border="0"> <tr> <td>49 ☐ T</td> <td>50 ☒ G</td> <td>☒ X</td> <td>☒ M</td> <td>☒ A</td> <td>☒ S</td> <td>☒ G</td> <td>☒ A</td> <td>☒ S</td> <td>☒ X</td> <td>☒ N</td> <td>☒ D</td> </tr> </table>				49 ☐ T	50 ☒ G	☒ X	☒ M	☒ A	☒ S	☒ G	☒ A	☒ S	☒ X	☒ N	☒ D
49 ☐ T	50 ☒ G	☒ X	☒ M	☒ A	☒ S	☒ G	☒ A	☒ S	☒ X	☒ N	☒ D				
Tipo rapporto 51		Codice fiscale PPAA/Azienda 52													

Und Herr Dr. hat für das Sitzungsgeld in der Baukommission eine elektronische Rechnung gestellt. Muss das anders behandelt werden als die übrigen Sitzungsgelder?

Falls eine Rechnung ausgestellt wurde (z.B. Geometer/Architekt mit MwSt.-Nr. Tätigkeit in der Baukommission im Rahmen der freiberuflichen Tätigkeit), dann gilt das Sitzungsgeld als freiberufliche Leistung und es muss auch als freiberufliche Leistung bestätigt werden (Kodex A im Feld 1) im Teil Freiberufler.

Muss ich das Modell CU für Ausländer ohne italienische Steuernummer auch der Agentur senden? Das ging letztes Jahr gar nicht; diese Informationen wurden mit dem 770 übermittelt.

Die Ausländer ohne italienische Steuernummer erhalten auch eine verkürzte Bescheinigung CU.

In der Übersicht SY der Steuererklärung 770, Abschnitt IV werden u.a. die Zahlungen für freiberufliche oder gelegentlich freiberufliche Leistungen an Ausländer angeführt, die über keine italienische Steuernummer verfügen. Mit der Übersicht SY, Abschnitt IV werden die Empfänger dieser Vergütungen der Agentur der Einnahmen namentlich gemeldet

Hat der Ausländer hingegen eine italienische Steuernummer, dann muss die namentliche Meldung an die Agentur der Einnahmen mit der ordentlichen Bescheinigung CU vorgenommen werden und in diesem Falle werden die Angaben nicht in der Steuererklärung 770, Übersicht SY, IV. Abschnitt gemacht (es muss auch die ausländische Steuernummer auf der Bescheinigung CU angeführt werden).

Falls die Unterlagen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung vorgelegt wurden, dann ist im Feld 1 des CU (Feld 9 in der Übersicht SY der Steuererklärung 770) der Auszahlungsgrund und in den Feldern 4 und 5 des CU (Feld 10 und 11 in der Übersicht SY der Steuererklärung 770) die Vergütung anzuführen.

Könnten Sie mir bitte sagen in welcher Sektion des Cu's die Vorteuerabzüge für geleg. freiberufl. Arbeiten aufscheinen müssen (ich habe näm. im Jahr 2025 keinen eigenen Schlüssel für diese Vorsteuer im Programm vorgesehen)?

Die Angaben der Vergütungen für gelegentlich freiberufliche Leistungen erfolgt im Teil Freiberufler; im Feld 1 "CAUSALE " (tipologia reddituale) ist der Kodex "M" einzutragen

Wir geben die Abfassung des Mod. 770 immer an einen Steuerberater aus. Nur die CU machen wir selbst gemäß Anleitungen des Gemeindenverbandes. In der neuen Buchhaltung wurden die Einbehalte betreffend Einzahlungen mit "Kodex 1040" gleich verwaltet. Muss man schon beim Ausstellen der CU unterscheiden, ob es sich um Honorare für Freiberufler (mit Mwst. Nr.) oder Vergütungen für gelegentliche Mitarbeit handelt oder ist die Aufteilung erst beim Mod. 770 zu machen?

Die Unterscheidung ist auf alle Fälle schon in der Bescheinigung CU vorzunehmen, weil mit der Bescheinigung CU die namentliche Meldung der Empfänger an die Agentur der Einnahmen vorgenommen wird. In der Steuererklärung 770 werden nur die getätigten Steuereinbehalte und Einzahlungen betreffend abhängige Arbeit, gleichgestellte Einkommen und Freiberufler angeführt.

Sie sollten sich einen eigenen Kodex für den Steuereinbehalt auf die Vergütungen gelegentliche freiberufliche Leistung im Buchhaltungsprogramm anlegen. Bereits bei Auszahlung der Vergütung (Erstellung Mandat) sollte dann dieser Kodex verwendet werden. Dies deshalb damit die Bescheinigungen CU dann vom Programm richtig erstellt werden.

Bei den Freiberuflern mit MwSt.-Nr. wird im Feld 1 der Kodex „A“ und bei Vergütungen für gelegentlich freiberufliche Leistungen der Kodex „M“ angeführt. Auf die Vergütungen für gelegentlich freiberufliche Leistungen ist auch die IRAP von 8,5 % geschuldet.

Autorenhonorarnote

für die Autorenrechte über die verfassten Texte und überlassenen Fotos für 15 Themenwegtafeln

Bruttohonorar	1.950,00
-Vorsteuer 20% auf 75% beststeuerbar	-292,50
Nettoentgelt	1.657,50

Autorenhonorar als gelegentliche Arbeit, Art. 67, DPR 917/1986. Außerhalb des Anwendungsbereiches der Mehrwertsteuer laut Art. 3 Abs. 4 Buchstabe A DPR 633/72.

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

Causale 1			
Anno 2	Anticipazione 3	Ammontare lordo corrisposto 4	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 9

Bei Autorenrechten bildet normalerweise 75 % Steuergrundlage und deshalb wird ein Steuereinbehalt von 20 % auf die Steuergrundlage von 75 % getätigt.

Feld 1 Kodex B

Feld 4 Euro 1.950

Feld 6 Kodex 22

Feld 7 Euro 487,5

Feld 8 Euro 1.462,5
Feld 9 Euro 292,50

7 Enteignung

Leider habe ich in Ihrem Skriptum keine Causali für die Enteignungen (Steuerkodex 1052) gefunden

Für die Enteignungsentschädigungen wird ab dem Jahre 2015 die Bescheinigung CU, Teil Freiberufler ausgefüllt. Im Feld 1 "CAUSALE" (tipologia reddituale) ist nichts einzutragen; es ist nur der Abschnitt betr. Enteignung auszufüllen.

8 Ortstaxe und Beiträge mit 4 % Steuereinbehalt

Habe ich das richtig verstanden, dass auch für die 4% Steuerrückbehalt (Ortstaxe) das Mod. CU auszustellen ist? Ich habe die Daten vom Serfin importiert, mir sind jedoch zwei Bescheinigungen nicht importiert worden (Steuerschlüssel 1045). Diese sind aber schon auch zu erstellen?

Für die von öffentlichen Körperschaften im Jahre 2025 ausgezahlten Beiträge (zu diesen kann u.a. auch die Ortstaxe zählen), bei denen ein Steuereinbehalt von 4 % getätigt wurde (Steuerschlüssel 1045) ist keine Bescheinigung CU, sondern eine formlose Bestätigung auszustellen. Die ausgezahlten Beträge sind in der Steuererklärung Vordruck 770, Übersicht SF, anzuführen. Folglich wird keine Bescheinigung CU ausgefüllt und auch nicht an die Agentur der Einnahmen übermittelt. Die namentliche Meldung der Empfänger des Beitrages an die Agentur der Einnahmen wird mit der Steuererklärung Vordruck 770, Übersicht SF gemacht. Die eingezahlten Steuereinbehalte (Steuerschlüssel 1045) sind in der Übersicht ST, Abschnitt III anzuführen.

Das Finanzgesetz für das Jahr 2019¹⁶ hat für das für natürliche Personen (Einzelunternehmer und Freiberufler) vorgesehene Pauschalssystem¹⁷ einige Neuigkeiten eingeführt. Unter anderem wurde für alle Steuerzahler eine Obergrenze der Umsatzerlöse von 65.000 Euro pro Jahr eingeführt. Für diese Steuerpflichtigen bleiben die Bestimmungen zur elektronischen Fakturierung gegenüber öffentlichen Körperschaften weiterhin aufrecht¹⁸.

Ab dem Steuerjahr 2023 wurden die vorgenannte Obergrenze der Umsatzerlöse von Euro 65.000 auf Euro 85.000 erhöht¹⁹. Falls die Einnahmen oder Vergütungen € 100.000 übersteigen, geht die Pauschalbesteuerung rückwirkend für die gesamte Steuerperiode verloren und nicht mehr ab dem Folgejahr. Hinsichtlich Mehrwertsteuer werden die Umsätze ab diesem Datum steuerbar.

Ab dem 01.01.2024 sind alle Freiberufler mit Pauschalssystem verpflichtet eine elektronische Rechnung auszustellen²⁰ (Art. 18, DL Nr. 36/2022 ändert Art. 1, Abs. 3 D.LGS Nr. 127/2015 ab).

¹⁶Gesetz Nr. 145 vom 30.12.2018, veröffentlicht im staatlichen Amtsblatt am 31.12.2018

¹⁷Art. 1, Absätze 54-89 vom Gesetz 190/2014

¹⁸Art. 1 Abs. 209 ff, Gesetz 244/2007 e DM 55/2013

¹⁹Art. 1, Absatz 54 Gesetzesdekret 115/2022

²⁰Art. 18, DL Nr. 36/2022 ändert Art. 1, Abs. 3 D.Lgs Nr. 127/2015 ab