

# 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. Verena Klausner  
Rag. Stefano Seppi  
Dr. Andrea Tinti

Dr. Oskar Malfertheiner  
Dr. Alfredo Molinari  
Dr. Massimo Moser

Mitarbeiter - Collaboratori  
Dr. Karoline de Monte

Dr. Matthias Sepp

## Circolare

numero:	98i
del:	2014-12-23
autore:	Dr. Martina Malfertheiner

A tutti i nostri clienti

### **Certificazione delle somme corrisposte nel corso dell'anno precedente - Scadenza: venerdì 23 gennaio 2015**

Come noto entro il prossimo 28 febbraio<sup>1</sup> i datori di lavoro ed i committenti che hanno corrisposto nel 2014 somme a vario titolo devono provvedere a rilasciare ai percettori delle stesse una apposita certificazione. Il Decreto semplificazioni fiscali<sup>2</sup> 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 corrisposti<sup>3</sup>.

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 è prevista la nuova certificazione unica (CU). Questa certificazione unica sostituisce 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 la bozza della certificazione unica (bozza del 27.9 e del 21.11.2014). I dati richiesti nella nuova certificazione sono simili a quelli riportati nell'ultimo anno nella dichiarazione dei sostituti d'imposta, mod. 770 semplificato, quadro "comunicazione dati certificazioni lavoro dipendenti, assimilati ed assistenza fiscale" e quadro "comunicazione dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi".

Il nuovo modello Certificazione Unica è finalizzato alla compilazione del mod. 730 precompilato che l'Agenzia delle Entrate metterà a disposizione dei contribuenti. Il 730 precompilato sarà reso disponibile entro il 15 aprile 2015 mediante i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate<sup>4</sup>.

**Per ogni certificazione omessa, tardiva o errata si applica la sanzione di cento euro<sup>5</sup>.**

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

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". Per l'anno 2014 la trasmissione telematica della certificazione unica dovrà avvenire entro il 9 marzo 2015. La scadenza del 7 cade di sabato e quindi slitta automaticamente al 9 marzo 2015

4 Art. 1, Abs. 1, Dlgs. 175/2014

5 Art. 2, comma 2, Dlgs. 175/2014

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 dipendente<sup>6</sup> e redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente<sup>7</sup>;
- redditi di lavoro autonomo ed altri redditi<sup>8</sup> (ad es. redditi di lavoro autonomo occasionale);
- provvigioni<sup>9</sup>;
- pagamenti del condominio per prestazioni relative a contratti (anche orali) di appalto di opere o servizi (per esempio artigiani)<sup>10</sup>.

A fronte delle ritenute operate nel corso dello scorso anno (2014) dovrà essere rilasciata e consegnata entro il 28 febbraio 2015 ai percettori delle suddette somme la certificazione unica. La certificazione unica va trasmessa inoltre telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2015.

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 mobilità<sup>11</sup>, devono essere certificati 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. 770/15 semplificato per il periodo d'imposta 2014, necessitiamo di una serie di documenti che dovranno esserci consegnati entro **venerdì 23 gennaio 2015**. 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, 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.

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

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

<sup>6</sup> Art. 23 DPR N. 600/73

<sup>7</sup> Art. 24 DPR N. 600/73

<sup>8</sup> Art. 25 DPR N. 600/73

<sup>9</sup> Art. 25-bis DPR N. 600/73

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

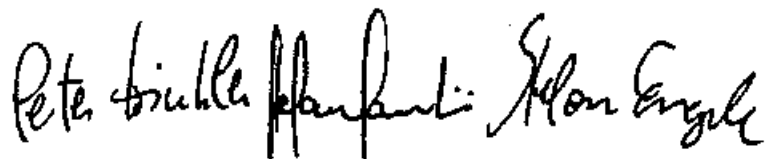
<sup>11</sup> Art. 27 DL n. 98 del 6.7.2011

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

*cordiali saluti*

*Winkler & Sandrini*

*Dottori Commercialisti e Revisori Contabili*

Handwritten signatures of Peter Winkler, Maurizio Sandrini, and Giancarlo Engeli.

**Allegati**

Fac-simile bozza certificazione unica



BOZZA INTERNET del 21/11/2014

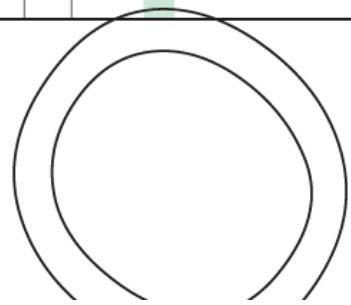
# CERTIFICAZIONE UNICA 2015



CERTIFICAZIONE DI CUI ALL'ART. 4, COMMI 6-ter e 6-quater,  
DEL D.P.R. 22 LUGLIO 1998, n. 322, RELATIVA ALL'ANNO

PROGRESSIVO CERTIFICAZIONE

<b>DATI ANAGRAFICI</b>  DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA	Codice fiscale		Cognome o Denominazione		Nome	
	Comune		Prov.	Cap	Indirizzo	
	Telefono, fax prefisso numero		Indirizzo di posta elettronica		Codice attività	Codice sede
	Codice fiscale 1		Cognome o Denominazione 2		Nome 3	
<b>DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCIETTORE DELLE SOMME</b>	Sesso (M o F) 4	Data di nascita (giorno mese anno) 5		Comune (o Stato estero) di nascita 6		Prov. nasc. (sigla) 7
	Categorie particolari 8		Eventi eccezionali 9		DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2014	
	Comune 10		Provincia (sigla) 11		Codice comune 12	
	Comune 13		Provincia (sigla) 14		Codice comune 15	
<b>DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE</b>	Codice fiscale 18					
<b>RISERVATO AI PERCIETTORI ESTERI</b>	Codice di identificazione fiscale estero 19		Località di residenza estera 20			
	Via e numero civico 21		Codice Stato estero 22			
	DATA (giorno mese anno)		FIRMA DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA			



BOZZA INTERNET del 21/11/2014

Codice fiscale del percipiente

PROGRESSIVO CERTIFICAZIONE

Mod. N.

### CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

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