

Circolare nr. 05 del 8 febbraio 2016

LA CERTIFICAZIONE UNICA

a cura del Rag. Daniele LAURENTI, commercialista e revisore contabile

Come noto, dal 2015 i **sostituti d'imposta** sono tenuti a:

- **inviare telematicamente** all'Agenzia delle Entrate, **entro il 7.3 di ciascun anno**, la **Certificazione Unica** attestante i redditi di lavoro dipendente, equiparati e assimilati nonché i redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi corrisposti nell'anno precedente;
- **consegnare ai percipienti entro il 28.2 dell'anno successivo** a quello di riferimento, la **Certificazione Unica**, in duplice copia.

Si rammenta che la **Certificazione Unica** va utilizzata anche per attestare:

- **i redditi corrisposti** che non hanno concorso alla formazione del reddito imponibile ai fini fiscali e contributivi;
- **i dati previdenziali e assistenziali** relativi alla contribuzione dovuta / versata

IL NUOVO MODELLO

La Finanziaria 2016 ha previsto l'**implementazione dei dati da riportare nella Certificazione Unica** rispetto a quelli richiesti lo scorso anno. In particolare, è ora disposto che **dovranno essere comunicati anche**

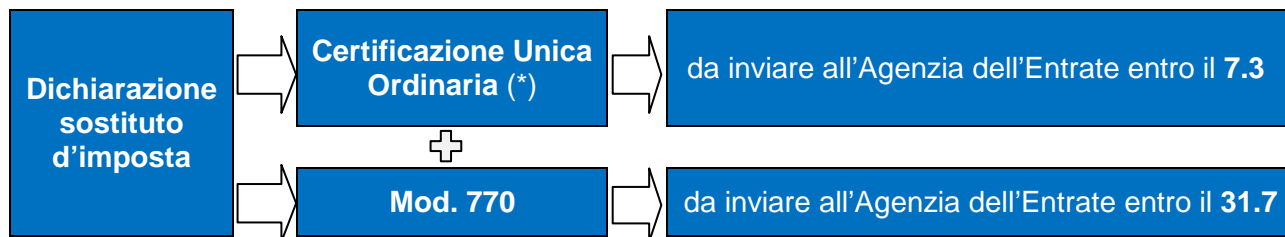
*"gli **ulteriori dati fiscali e contributivi** e **quelli necessari per l'attività di controllo** dell'Amministrazione finanziaria e degli enti previdenziali e assicurativi, **i dati contenuti nelle certificazioni rilasciate ai soli fini contributivi e assicurativi** nonché quelli **relativi alle operazioni di conguaglio** effettuate a seguito dell'assistenza fiscale prestata".*



Le CU contenenti i predetti dati sono equiparate a tutti gli effetti ad una dichiarazione. Conseguentemente il mod. 770 è "drasticamente" ridotto e va presentato, entro il 31.7, limitatamente alle ritenute operate / versate e alle compensazioni effettuate.

Il **nuovo modello** della Certificazione Unica risulta quindi ora articolato in **2 "versioni"**:

1. la Certificazione Unica **Sintetica** che ripropone sostanzialmente la CU 2015 e va **consegnata ai gli interessati**:
 - **entro il 28.2** dell'anno successivo a quello di corresponsione.
La Certificazione Unica 2016 relativa al 2015 deve quindi essere consegnata ai lavoratori dipendenti e ai percettori di redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi entro il 29.2.2016 (il 28.2 cade di domenica);
ovvero
 - **entro 12 giorni dalla richiesta** degli stessi in caso di interruzione del rapporto di lavoro;
2. la Certificazione Unica **Ordinaria** che va **trasmessa all'Agenzia delle Entrate entro il 7.3** dell'anno successivo a quello di corresponsione.
Tale versione, oltre a ricomprendere i **dati** presenti nella Certificazione Unica Sintetica, prevede l'indicazione di molti dati che in passato venivano comunicati tramite il mod. 770. È per tale motivo che, come sopra evidenziato, con l'invio della Certificazione Unica Ordinaria il sostituto assolve l'adempimento dichiarativo relativamente ai dati in essa contenuti con la conseguente inutilità di "riproporli" nel mod. 770.



() La CU assume valenza dichiarativa. Ai percipienti va consegnata la CU Sintetica entro il 28 febbraio*

Entrambe le versioni si compongono dei seguenti **3 prospetti**:

- **DATI ANAGRAFICI** del sostituto e del percettore;
- **CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI E ASSISTENZA FISCALE** per i dati relativi ai redditi di lavoro dipendente ed assimilati ed i connessi dati previdenziali ed assistenziali;
- **CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI** contenente i dati relativi ai redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

QUADRO CT

Come lo scorso anno, con il **quadro CT** il sostituto d'imposta indica l'**utenza telematica** (propria o di un intermediario) presso la quale **ricevere i modd. 730-4**.

È confermato che tale quadro **va presentato** dai sostituti d'imposta che:

- **non hanno presentato**, dal 2011, il **mod. CSO** ("Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate") **ovvero il quadro CT con la Certificazione Unica 2015**;
- **trasmettono almeno una Certificazione di redditi di lavoro dipendente e assimilato**.

Tale quadro **non deve essere compilato**:

- dai sostituti che intendono variare i dati comunicati in precedenza. Le variazioni (ad esempio, sede Entratel / indicazione dell'intermediario) devono infatti essere comunicate obbligatoriamente con il predetto mod. CSO;
- se la Certificazione Unica è trasmessa per annullarne o sostituirla una precedente.

DATI ANAGRAFICI DEL SOSTITUTO E DEL PERCETTORE

Le informazioni relative al sostituto d'imposta e al soggetto percipiente non hanno subito rilevanti variazioni rispetto allo scorso anno.

Per quanto riguarda il **sostituto d'imposta**, oltre al codice fiscale e ai dati anagrafici va riportato il domicilio fiscale e l'indirizzo della sede alla quale devono pervenire le comunicazioni relative ai conguagli sulle retribuzioni nonché:

- il **codice attività** (prevalente con riguardo al volume d'affari) al momento del rilascio della CU;
- il **codice sede**, qualora il sostituto d'imposta abbia optato per una gestione separata dei lavoratori (ad esempio, lavoratori con qualifica di dirigenti e lavoratori con qualifica di impiegati) ai fini dell'effettuazione delle operazioni di conguaglio da assistenza fiscale.

Con riferimento al **soggetto percettore** delle somme certificate, oltre al codice fiscale e ai dati anagrafici va indicato il domicilio fiscale del percipiente utile ai fini della determinazione delle addizionali regionale e comunale IRPEF.

CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

Relativamente a tale Sezione le novità introdotte riguardano sia la parte "**Dati fiscali**" che la parte "**Dati previdenziali ed assistenziali**". In particolare si evidenzia che è ora richiesta l'indicazione:

- del **codice fiscale del coniuge** non legalmente separato / divorziato **anche se non a carico**;
- di dati relativi all'assistenza fiscale prestata dal sostituto nel 2015 (che in passato venivano indicati nel mod. 770);
- il codice fiscale dei fondi presso i quali è stata versata la contribuzione complementare;

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVISORI E REDDITI DIVERSI

Analogamente alla Certificazione Unica 2015, il prospetto in esame è riservato al sostituto che **nel 2015** ha erogato compensi riferiti a:

- **redditi di lavoro autonomo** ex art. 53, TUIR, assoggettati a ritenuta ex art. 25, DPR n. 600/73.

NB Devono essere indicati nella Certificazione Unica, ancorché non assoggettati a ritenuta, i compensi erogati ai soggetti che nel 2015 hanno adottato il regime forfetario / dei minimi;

- **redditi diversi** ex art. 67, comma 1, TUIR, soggetti a ritenuta ex artt. 25, DPR n. 600/73 e 33, comma 4, DPR n. 42/88 (lavoro autonomo occasionale, attività sportive dilettantistiche, ecc.).

NB Relativamente ai compensi ex art. 67, comma 1, lett. m), TUIR (indennità di trasferta, rimborsi forfetari di spesa, premi e compensi erogati a sportivi dilettanti) è confermato che **non vanno indicati i rimborsi per spese documentate relative al vitto, alloggio, viaggio e trasporto sostenute in occasione di prestazioni effettuate fuori dal territorio comunale;**

- **provvisori, anche occasionali**, inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza e procacciamento d'affari, nonché derivanti dalla vendita a domicilio, assoggettate a ritenuta ex art. 25-bis, DPR n. 600/73;
- **indennità per la cessazione di rapporti di agenzia delle persone fisiche e società di persone**, per la cessazione **da funzioni notarili** e per la cessazione **dell'attività sportiva** quando il **rapporto di lavoro** è di **natura autonoma** ex art. 17, comma 1, lett. d), e) ed f), TUIR.

Va evidenziato che il prospetto interessa anche i **condomini** che hanno **operato la ritenuta del 4%** sui corrispettivi erogati per prestazioni relative a contratti di appalto, d'opera e/o servizi svolte nell'esercizio di un'attività d'impresa.

Il prospetto in esame è stato "ristrutturato" e si compone delle seguenti Sezioni:

Tipologia reddituale	
Dati fiscali	
Dati previdenziali	New
Fallimento e liquidazione coatta amministrativa (*)	New
Redditi erogati da altri soggetti (*)	New
Casi particolari – Operazioni straordinarie (*)	New
Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi	New
Somme corrisposte a titolo di indennità di esproprio, altre indennità e interessi	New

(*) Sezione presente solo nella CU Ordinaria

Si rammenta che qualora siano state effettuate **operazioni straordinarie** che hanno comportato l'estinzione del soggetto preesistente e la prosecuzione dell'attività da parte di un altro soggetto, in presenza di più compensi erogati allo stesso percipiente il dichiarante può **compilare più comunicazioni** per esporre distintamente:

- la propria situazione di sostituto d'imposta;
- la situazione riferibile a ciascuno dei soggetti estinti. Tale distinzione è obbligatoria se il soggetto estinto ha consegnato al percipiente la CU.

REGIME SANZIONATORIO

A decorrere dall'1.1.2016 è applicabile il nuovo regime sanzionatorio stabilito dal D.Lgs. n. 158/2015, in base al quale:

- per l'**omessa / tardiva / errata presentazione Certificazione Unica** è prevista la sanzione di **€ 100 per ogni CU**, con un **massimo di € 50.000**;
- in caso di **errata trasmissione** della CU:
 - **non si applica** la sanzione se l'invio corretto è effettuato entro 5 giorni dal termine;
 - si applica la **sanzione di € 33,33** per ogni CU, con un **massimo di € 20.000**, se la CU è trasmessa corretta **entro 60 giorni** dal termine di presentazione.

Le nostre circolari sono scaricabili gratuitamente sul sito

www.studiocla.it

oppure sulla nostra pagina Facebook

