



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2018
N.RF039
INFO FISCO
La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 11

OGGETTO	CERTIFICAZIONE UNICA LAVORATORI AUTONOMI - TUTTOESEMPI
RIFERIMENTI	ISTRUZIONI CU 2018; ART. 1 C. 933 L. 205/2017 - RF 020/2018
CIRCOLARE DEL	20/02/2017 (1° parte)

Sintesi: si riportano alcuni esempi di compilazione della Certificazione Unica 2018 riferito a redditi di lavoro autonomo e provvigioni percepiti nell'anno d'imposta 2017.

Da quest'anno, la Legge di Bilancio 2018 ha previsto i seguenti termini di trasmissione dei modelli:

- mod. "Sintetico": va consegnata al percipiente (anche senza "data certa") entro il 3 aprile 2018 (primo giorno lavorativo dopo il 31 marzo)
- mod. "Ordinario": va trasmesso telematicamente:
 - entro il 7 marzo 2018 (invariato): se relativo a redditi che non possono essere dichiarati col 730/2018
 - entro il 31 ottobre 2018 (nuova scadenza del 770): in caso di redditi non dichiarabili a 730 (cioè relativi a redditi di titolari di P.Iva)

Il Prov. 15/01/2018 ha approvato il mod. CU 2018, dove riportare i dati:

- fiscali e previdenziali delle **certificazioni lavoro dipendente/assimilato e assistenza fiscale**
- fiscali e previdenziali delle **certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi**
- **NEW** - i dati fiscali relativi alle **certificazioni dei redditi da locazioni brevi**.

TERMINI DI PRESENTAZIONE

L'art. 1 c. 933 della legge di bilancio 2018

- ➔ ha **modificato a regime** il termine di presentazione telematica dei Mod. CU "ordinario" contenenti esclusivamente redditi **non dichiarabili col 730 precompilato** (o esenti da Irpef), allineandolo al termine di presentazione del mod. 770 (**differito anch'esso al 31 ottobre**)



Nota: si tratta di un recepimento in una disposizione di legge di quanto più volte già concesso in via di prassi da parte dell'Agenzia delle Entrate (CM 6/2015, CM 12/2016 e CM 8/2017).

- ➔ **non modificando, al contrario**, i termini:

- per la consegna al percipiente del **Mod. CU "sintetico"**: che rimane fissato al **31 marzo** (differito al **3/04/2018** per le festività della domenica e pasquali) o entro 12 gg dalla richiesta del dipendente in caso di cessazione del rapporto di lavoro
- per l'invio telematico del **Mod. CU ordinario** relativo a **redditi che possono essere dichiarati nell'ambito del 730 precompilato**: che rimane fissato al **7 marzo 2018**

Mod. CU 2018: con riferimento al periodo d'imposta 2017 si avrà che:

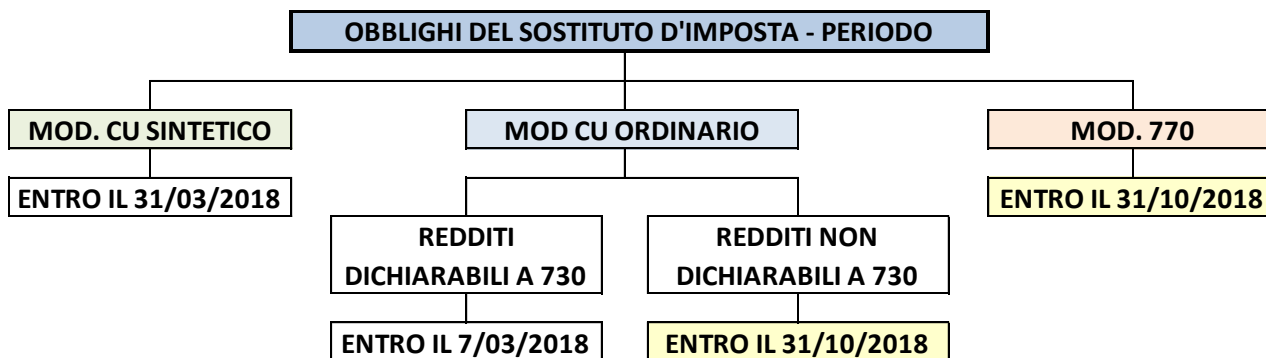
- **scade al 31/10/2018** il termine per l'invio telematico dei mod. CU 2018 relativi ai redditi percepiti dai **soggetti passivi Iva** (professionisti; agenti; ecc.)
- rimane **fissato al 7/03/2018** il termine per l'invio telematico dei mod. CU di **dipendenti e co.co.co.**, di redditi di lavoro autonomo/attività commerciale occasionale, di utili percepiti da associati in partecipazione di solo lavoro, di diritti d'autore, dei compensi percepiti da associazioni sportive dilettantistiche, ecc.

In entrambi i casi rimane fissato al 31/03/2018 il termine per la consegna al percipiente del CU sintetico.

Sanzioni: le sanzioni per tardività nell'invio delle certificazioni (€ 100 per ciascun modello) dovranno fare riferimento a nuovi termini introdotti dalla legge di bilancio 2018.

REGIME SANZIONATORIO	
Omessa/tardiva o errata	sanzione di € 100 per ciascuna CU, con un massimo di € 50.000 per sostituto di imposta
Correzione entro 5 gg	Nessuna se la trasmissione della CU corretta avviene entro 5 gg successivi alla scadenza
Correzione entro 60 gg	sanzione di € 33,33 per mod. CU, con un massimo di € 20.000 per sostituto di imposta

CODIFICHE DA UTILIZZARE (in verde i redditi che è possibile dichiarare col 730) – NON MODIFICATE	
A	Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale
B	Utilizzazione economica, da parte dell'autore/inventore, di opere dell'ingegno, brevetti industriali e di processi/formule/informazioni relative a esperienze acquisite in campo industriale/commerciale/scientifico
C	Utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza, quando l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro (come prorogati dal Dlgs. 81/2015)
D	Utili spettanti ai soci promotori e 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 per la cessazione di rapporti di agenzia di persone fisiche e società di persone (escluse le 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, da parte di soggetto diverso dall'autore/inventore, di opere dell'ingegno, brevetti industriali e di processi/formule/informazioni relative a esperienze acquisite in campo industriale/commerciale/scientifico
L1	Compensi di cui al punto L percepiti da soggetti (non imprenditori) che hanno acquistato i diritti di utilizzazione
M	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente (v. anche lett. O)
M1	Obblighi di fare, non fare o permettere (v. anche lett. O1)
M2	Prestazioni di cui alla lett. M, per le quali sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione Separata ENPAPI (infermieri)
N	Indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati in relazione: - all'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche - o a rapporti di co.co.co. di carattere amministrativo/gestionale non professionale resi a società/associazioni sportive dilettantistiche (o cori, bande e filodrammatiche da parte del direttore e dei collaboratori tecnici)
O	Prestazioni di cui alla lett. M precedente per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata INPS
O1	Prestazioni di cui alla lett. M1 precedente per i quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione separata INPS
	soggetti che, avendo compiuto 65 anni di età tra il 1996 ed il 2001, hanno esercitato la relativa opzione entro marzo 2001 (Circ. INPS n. 104/2001)
P	Compensi corrisposti a soggetti non residenti (privi di stabile organizzazione) per l'uso o la concessione in uso di attrezzature industriali, commerciali o scientifiche che si trovano nel territorio dello Stato ecc
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; provvigioni corrisposte a incaricato per la vendita porta a porta e per la vendita ambulante di giornali quotidiani e periodici
V1	Attività commerciali non esercitate abitualmente (es.: provvigioni corrisposte per prestazioni occasionali ad agente o rappresentante di commercio, mediatore, procacciatore d'affari)
V2	Prestazioni non esercitate abitualmente rese dagli incaricati alla vendita diretta a domicilio
W	Corrispettivi erogati nel 2017 dai condomini per prestazioni relative a contratti d'appalto, d'opera e/o servizi
ZO	Titolo diverso dai precedenti



ESEMPLIFICAZIONI

Esempio1

PROFESSIONISTA

La Rossi srl nel 2017 ha erogato al proprio commercialista un compenso per prestazioni professionali a fronte delle quali lo stesso ha emesso la seguente fattura:

Fatt. n. 90/2017 del 30/07/2017	Spett. Rossi Srl
Compensi	2.000,00
Cassa Previdenza 4%	80,00
Totale imponibile	2.080,00
IVA 22%	457,60
Totale fattura	2.537,60
Ritenuta 20% (su 2.000)	- 400,00
Netto a pagare:	2.137,60

DATI ANAGRAFICI DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA	Codice fiscale 1 01561240221		Cognome o Denominazione 2 ROSSI SRL		Nome 3	
	Comune 4 TRENTO		Prov. 5 TN	Cap. 6 38100	Indirizzo 7 VIA GARIBALDI N. 10	
	Telefono, fax 8 prefisso numero 0461 456998		Indirizzo di posta elettronica 9 ROSSISRL@LIBERO.IT		Codice attività 10 432201	Codice sede 11
	Codice fiscale 1 MNCRBT20P67L378T		Cognome o Denominazione 2 MANICA		Nome 3 ROBERTO	
DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME	Sesso (M o F) 4 M	Data di nascita 5 giorno mese anno 29 09 1967		Comune (o Stato estero) di nascita 6 TRENTO		Provincia di nascita (sigla) 7 TN
	Categorie particolari 8		Eventi eccezionali 9		Casi di esclusione dalla precompilata 10	

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	Causale 1 A			
	TIPOLOGIA REDDITUALE			
DATI FISCALI	Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto 4 2.000,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
	Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8 2.000,00	Ritenute a titolo d'acconto 9 400,00
	Ritenute a titolo d'imposta 10		Ritenute sospese 11	Addizionale regionale a titolo d'acconto 12

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

Esempio2

CONTRIBUENTE FORFETTARIO

La Neri srl nel 2017 ha pagato ad un avvocato in regime forfetario, le seguenti somme:

- compenso professionale € 6.000 + contributo integrativo € 240 (escluso nella CU) + €. 2,00 marca da bollo (incluso nella CU quale anticipazione in nome e per conto)
- su cui non è stata operata la ritenuta d'acconto.

DATI RELATIVI ALLE
SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale
1
A

DATI FISCALI

2 Anno	3 Anticipazione	4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	<input type="checkbox"/>	6.002,00	
6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
7	6.002,00		

NEW - Somme escluse da ritenuta:

- 1 – Docenti e ricercatori “rimpatriati” (90% del compenso e relativi rimborsi spese)
- 2 – Rientro dei cervelli (80% di compenso/rimborso spesa per le lavoratrici; 70% per i lavoratori – art. 3 L. 238/2010)
- 5 – Lavoratori “impatriati” (30% dell’ammontare erogato – art. 16 Dlgs. 147/2015).
- 6 – **NEW** - Assegni di servizio civile (art. 16 D.lgs. 40/2017) per i quali la norma ha previsto la loro esenzione
- 7 - Altri redditi non soggetti a ritenuta o esenti (codice **residuale**).



N.B.: si ricorda che i contribuenti:

- ⇒ **forfettari:** non sono sostituti d'imposta e, dunque, non operano le ritenute ai percipienti (es: non applicano la ritenuta al proprio commercialista) né trasmettono il mod. CU o il 770
- ⇒ **minimi:** sono sostituti d'imposta (con tutti gli adempimenti conseguenti).

Esempio3

CONTRIBUENTE MINIMO

La Bianchi sas ha corrisposto ad un geometra che svolge l'attività in regime dei minimi, un compenso per prestazioni professionali pari ad € 8.000 + contributo integrativo € 320 (escluso nella CU) + €. 2,00 marca da bollo (incluso nella CU).

Su tale importo non è stata operata la ritenuta; in tal caso, la sezione “Dati relativi alle somme erogate” va così compilata:

DATI RELATIVI ALLE
SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale
1
A

DATI FISCALI

2 Anno	3 Anticipazione	4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	<input type="checkbox"/>	8.002,00	
6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
7	8.002,00		



ATTENZIONE: le somme corrisposte a contribuenti minimi o forfettari

- non vanno indicati in alcun mod. CU
- laddove relativi a compensi che, ove erogati a contribuenti non in regime agevolato, non sarebbero comunque stati assoggettati a ritenuta.

Ad esempio, non si indicano le somme pagate ad un dettagliante in regime dei minimi/forfettario (v. oltre).

CIRCULARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613– Email: info@redazionefiscale.it

Esempio4

LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE

La Baldi srl nel 2017 ha erogato al sig. Neri Luca un compenso di € 6.000 per prestazioni di lavoro autonomo occasionale svolto a maggio 2017, che ha rilasciato la seguente ricevuta:

Ricevuta di pagamento del 15/12/2017

Compenso occasionale	5.500,00
Rimborso spese (rimborsi Km)	500,00
Totale	6.000,00
Spese anticipate in nome e per conto	100,00
Ritenuta 20% (su €6.000)	1.200,00
Ritenuta Inps (1/3)	...
Netto a pagare:	



Il reddito è pari a €. 5.500 (al netto di rimborsi Km e di spese documentate di €. 100 indicate sul documento); si è superato il limite di €. 5.000 annui ed il **contributo Inps va applicato sull'eccedenza (pari a €. 500)**

Nel caso in cui il contribuente:

A) sia titolare di altra posizione previdenziale la società trattiene e versa i contributi previdenziali nella misura del **24,0%** (1/3 a carico del percipiente, 2/3 a carico della società) sulla somma di € 500.

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		TIPOLOGIA REDDITUALE		DATI FISCALI		DATI PREVIDENZIALI	
		Causale	ove non si fosse superato il limite annuo di reddito di €. 5.000 si sarebbe dovuto usare il cod. "O"				
		M					
		Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale		
		2	3	4	5		
				6.100,00			
		Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto		
		6	7	8	9		
		7	100,00	6.000,00	1.200,00		
		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		Spese rimborsate	Ritenute rimborsate		
		19		20	21		
				100,00			
		Codice fiscale Ente previdenziale		Denominazione Ente previdenziale			
		29		30			
		80078750587		INPS			
		Codice azienda		Categoria			
		32		33			
		...		non va compilato in quanto il dato non è fornito dall'INPS			
		Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante		Contributi previdenziali a carico del percipiente		Altri contributi	
		34		35		36	
		500 x 24,0% x 2/3		40,00		500 x 24,0% x 1/3	
		80,00		40,00			
		Importo altri contributi		Contributi dovuti		Contributi versati	
		37		38		39	
				120,00		120,00	



ATTENZIONE – le istruzioni al mod. CU potrebbero indurre a ritenere obbligatoria la compilazione della Sez. 3 Inps gestione separata” anche per i lavoratori autonomi occasionali e venditori porta a porta (oltre alla compilazione del prospetto di “Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi”.

Tuttavia, l'Agenzia (Nota n. 38852 del 23/02/2017) ha chiarito che

- ove i dati previdenziali siano riportati nella Sez. “Dati previdenziali” della sezione del lavoro autonomo
- non è necessario esporli anche nella Sezione 3 della certificazione di lavoro dipendente.

CIRCULARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

SEZIONE 3
INPS GESTIONE
SEPARATA
PARASUBORDINATI

Compensi corrisposti al parasubordinato		Contributi dovuti		Contributi a carico del lavoratore		Contributi versati	
41	500,00	42	120,00	43	40,00	44	120,00
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens							
Tutti		Tutti con l'esclusione di		Tipo rapporto			
36	T	45	G F M A X G L A S O N D	46	09	N.B.: non obbligatorio	

B) sia privo di altra posizione previdenziale va applicata l'aliquota del **31,72%** (1/3 a carico del percipiente, 2/3 a carico della società) sulla somma di € 500; in tal caso, il modello va così compilato:

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale					
TIPOLOGIA REDDITUALE		M					
DATI FISCALI		Anno		Anticipazione		Ammontare lordo corrisposto	
		2		3		4	
						6.100,00	
Codice		Altre somme non soggette a ritenuta		Imponibile		Ritenute a titolo d'acconto	
5		7		8		9	
7		100,00		6.000,00		1.200,00	
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		Spese rimborsate		Ritenute rimborsate			
19		20		21			
		100,00					
DATI PREVIDENZIALI		Codice fiscale Ente previdenziale		Denominazione Ente previdenziale			
		29		30			
		80078750587		INPS			
Codice azienda		Categoria		non va compilato in quanto il dato non è fornito dall'INPS			
32		33					
Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante		Contributi previdenziali a carico del percipiente		Altri contributi			
34		35		36			
500 x 32,72% x 2/3		109,67		54,53		500 x 32,72 x 1/3	
Importo altri contributi		Contributi dovuti		Contributi versati			
37		38		39			
		163,60		163,60			

GESTIONE SEPARATA INPS - ALIQUOTE 2017

- ⇒ **24,0%** per i soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria
- ⇒ **25,72%** per i titolari di partita Iva non assicurati presso altre forme pensionistiche Obbligatorie
- ⇒ **32,72%** per i non titolari di partita Iva non assicurati presso altre forme pensionistiche Obbligatorie

Esempio5

VENDITORE PORTA A PORTA

La Salemi srl nel 2017 ha erogato ad un venditore a domicilio, provvigioni per € 15.000:

- operando la ritenuta sul 78% di tale importo (€ 11.700);
- trattenendo e versando i contributi previdenziali del **31,72% sull'eccedenza** rispetto al limite di €. 5.000 (€ 11.700 - 5.000 = € **6.700**).

il contribuente, inoltre, presenta:

- costi forfettizzati: 22% x 15.000 = €. 3.300
- ritenuta: 23% (1° scaglione Irpef) x 11.700 = €. 2.691

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale					
TIPOLOGIA REDDITUALE		1					
DATI FISCALI							
15.000 x 22%		Anno 2		Anticipazione 3		Ammontare lordo corrisposto 4	
						15.000,00	
		Codice 6		Altre somme non soggette a ritenuta 7		Imponibile 8	
		7		3.300,00		11.700,00	
11.700 x 23%		Ritenute a titolo d'imposta 10		Ritenute sospese 11		Ritenute a titolo d'acconto 9	
		2.691,00					
		Addizionale regionale a titolo d'imposta 13		Addizionale regionale sospesa 14		Addizionale regionale a titolo d'acconto 12	
		Addizionale comunale a titolo d'imposta 16		Addizionale comunale sospesa 17		Addizionale comunale a titolo d'acconto 15	
		Ritenute operate anni precedenti 19		Spese rimborsate 20		Imponibile anni precedenti 18	
						Ritenute rimborsate 21	
DATI PREVIDENZIALI		Codice fiscale Ente previdenziale 29		Denominazione Ente previdenziale 30			
		80078750587		INPS			
		Codice azienda 32		Categoria 33			
		...					
6.700 x 32,72% x 2/3		Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante 34		Contributi previdenziali a carico del percipiente 35		6.700 x 32,72% x 1/3	
		1.461,49		730,75			
		Importo altri contributi 37		Contributi dovuti 38		Contributi versati 39	
				2.192,24		2.192,24	



Nota: l'attività di venditore a domicilio (senza vincolo di subordinazione e senza contratto di agenzia) è **iscrivibile all'INPS** gestione separata INPS **qualora il reddito annuo dell'attività risulti > €. 5.000.**

Considerato che i costi sono forfettizzati, il venditore a domicilio è tenuto alla iscrizione Inps **in presenza di provvigioni pari o superiori a € 6.410** (infatti $78\% \times € 6.410 = € 5.000$)

Esempio6

PROCACCIATORE OCCASIONALE

Il sig. Prezzi, procacciatore d'affari, ha percepito nel 2017 le seguenti somme:

- provvigioni: € 15.000
- **ritenuta: 23% x (50% x 15.000) = €. 1.725.**

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI				
DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE	<div>Causale</div> <div>1</div> <div>U</div>			
DATI FISCALI				
	<div>Anno</div> <div>2</div> <div></div>	<div>Anticipazione</div> <div>3</div> <div><input type="checkbox"/></div>	<div>Ammontare lordo corrisposto</div> <div>4</div> <div>15.000,00</div>	<div>Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale</div> <div>5</div> <div></div>
	<div>Codice</div> <div>6</div> <div>7</div>	<div>Altre somme non soggette a ritenuta</div> <div>7</div> <div>7.500,00</div>	<div>Imponibile</div> <div>8</div> <div>7.500,00</div>	<div>Ritenute a titolo d'acconto</div> <div>9</div> <div>1.725,00</div>
	<div>Ritenute a titolo d'imposta</div> <div>10</div> <div></div>		<div>Ritenute sospese</div> <div>11</div> <div></div>	<div>Addizionale regionale a titolo d'acconto</div> <div>12</div> <div></div>

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it



Nota: non vi è alcun contributo Inps da applicare posto che non si tratta:

- né di attività di procacciamento abituale (nessuna iscrizione all'IVS)
- né di lavoro "autonomo" occasionale (nessuna iscrizione alla Gestione separata), trattandosi di attività "commerciale" occasionale).

Esempio7

AGENTE DI COMMERCIO MOMOMANDATARIO CON DIPENDENTI

La Galli srl nel 2017 ha erogato al "proprio" agente monomandatario, provvigioni per un importo complessivo di € 60.000. L'agente, avvalendosi di 2 dipendenti, ha **richiesto alla casa mandante la riduzione al 20%** della base imponibile su cui applicare la ritenuta del 23%. In tal caso, la sezione "Dati relativi alle somme erogate" va così compilata:

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI									
DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE									
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1								
	Q								
DATI FISCALI									
	Anno 2	Anticipazione 3	Ammontare lordo corrisposto 4		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5				
			60.000,00						
	Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7		Imponibile 8		Ritenute a titolo d'acconto 9			
	7	48.000,00		12.000,00		2.760,00			
	Ritenute a titolo d'imposta 10	60.000 x 80%		Ritenute sospese 11		12.000 x 23%		Ritenute regionali a titolo d'acconto 12	



RICHIESTA: l'agente ha richiesto la ritenuta del 23% sul 20% della provvigione inviando una dichiarazione al mandante attestando di avvalersi di dipendenti per un periodo complessivo di almeno 6 mesi o terzi collaboratori e di aver sostenuto costi per provvigioni > 30% dell'ammontare dei compensi percepiti nell'anno. Non è più necessario il reinvio ogni anno se la situazione non si è modificata.

Esempio8

AGENTE DI COMMERCIO SENZA DIPENDENTI

La Romeo srl nel 2017 ha erogato al proprio agente monomandatario Diego Roma:

- provvigioni per un importo pari a € 120.000
- rimborsi spese, sostenute in nome e per conto della casa mandante, pari a € 5.000.

Il sig. Roma ha operato senza avvalersi dell'opera di collaboratori/dipendenti.

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI									
DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE									
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1								
	Q								
DATI FISCALI									
	Anno 2	Anticipazione 3	Ammontare lordo corrisposto 4		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5				
			125.000,00						
	Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7		Imponibile 8		Ritenute a titolo d'acconto 9			
	7	65.000,00		60.000,00		13.800,00			
	Ritenute a titolo d'imposta 10	120.000 x 50% + 5.000		Ritenute sospese 11		60.000 x 23%		Ritenute regionali a titolo d'acconto 12	

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

Esempio9

PRESTAZIONI VERSO CONDOMINI

La Gamma srl ha effettuato nel 2017 lavori di ristrutturazione per conto del Condominio "Panorama"; a tal fine, ha emesso la seguente fattura:

Fatt. n. 22/2017	Spett. Condominio Panorama (...)
Totale imponibile	10.000,00
IVA 10%	1.000,00
Totale fattura	11.000,00
Ritenuta 4%	400,00
Netto a pagare:	10.600,00

DATI RELATIVI ALLE
SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale
1
W

DATI FISCALI

2 Anno	3 Anticipazione	4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	<input type="checkbox"/>	10.000,00	
6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
		10.000,00	400,00

Esempio10

ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA

Un'associazione sportiva dilettantistica nel 2017 ha erogato ad un atleta residente nel Comune di Trento (add. regionale IRPEF al 1,23% e add. comunale non dovuta)

- compensi per € 18.000
- rimborsi spese di viaggio/alloggio di € 1.618 per trasferte fuori dal territorio comunale operando la ritenuta su € 10.500 (importo > € 7.500).

Nella comunicazione, occorre indicare nella sezione "Dati relativi al percipiente delle somme" oltre ai dati anagrafici, il codice "18" nel campo "Codice regione"; e il codice "L378" nel campo "Codice Comune"; la sezione "Dati relativi alle somme erogate" va così compilata:

DATI RELATIVI ALLE
SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale
1
N

DATI FISCALI

2 Anno	3 Anticipazione	4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	<input type="checkbox"/>	18.000,00	
6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
7	7.500,00	10.500,00	
10 Ritenute a titolo d'imposta	11 Ritenute sospese	12 Ritenute a titolo d'acconto	13 Ritenute a titolo d'acconto
10.500 x 23% → 2.415,00			18.000 - 7.500
14 Addizionale regionale a titolo d'imposta	15 Addizionale regionale sospesa	16 Addizionale comunale a titolo d'imposta	17 Addizionale comunale sospesa
10.500 x 1,23% → 129,15			
18 Ritenute operate anni precedenti	19 Spese rimborsate	20 Ritenute rimborsate	21 Imponibile anni precedenti

CIRCULARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it



SOMME ESCLUSE: i rimborsi documentali (più di lista) relativi al vitto, alloggio, viaggio e trasporto sostenuti in occasione di prestazioni effettuate fuori dal territorio comunale sono escluse da ritenuta.

TOTALE COMPENSI ANNUI	TASSAZIONE	Unico dell'atleta	770 Associazione
fino a 7.500,00	Nessuna	NO	SI
tra € 7.501 e € 28.158,28	Ritenuta d'imposta: 23% + addiz. Reg. (*)	NO	
oltre 28.158,28	Ritenuta d'acconto: 23% + addiz. Reg. (*)	SI	



NEW: la legge di Bilancio 2018 ha aumentato il limite di esenzione di €. 7.500 ad €. 10.000 a decorrere dalle somme erogate dal 1/01/2018.

Esempio11

ASD – VARIAZIONE

Riprendendo l'Esempio n.10, si ponga ora che l'atleta abbia percepito nel 2017 compensi per €. 6.000; la sezione "Dati relativi alle somme erogate" va così compilata:

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 N
DATI FISCALI	
Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>
Ammontare lordo corrisposto 4 6.000,00	
Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5	
Codice 6 7	Altre somme non soggette a ritenuta 7 6.000,00
Imponibile 8 zero	
Ritenute a titolo d'acconto 9 zero	

Esempio12

DIRITTI D'AUTORE

Il sig. Roncato, autore di articoli per riviste (di età superiore a 35 anni) ha percepito da una testata giornalistica i seguenti compensi per diritti di autore:

Compensi **€ 20.000**
Ritenuta **€ 3.000** (sul 75% del compenso: 20% x 15.000)
 Netto percepito **€ 17.000**

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 B
DATI FISCALI	
Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>
Ammontare lordo corrisposto 4 20.000,00	
Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5	
Codice 6 7	Altre somme non soggette a ritenuta 7 5.000,00
Imponibile 8 15.000,00	
Ritenute a titolo d'acconto 9 3.000,00	
Ritenute a titolo d'imposta 10	Ritenute sospese 11
Addizionale regionale a titolo d'acconto 12	



Nota: ove l'età fosse stata inferiore a 35 anni l'abbattimento sarebbe stato pari al 40% delle somme.

CIRCULARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
 Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

Esempio13

AGENTE DI COMMERCIO - FIR

Il sig. Barozzi, agente, ha percepito dalla mandante:

- Firr dell'ultimo trimestre (quella maturato in precedenza sarà corrisposto dall'Enasarco con le stesse modalità di tassazione)
- indennità suppletiva di clientela
- indennità di mancato preavviso.

Ricevuta del 30/12/2017

Spett. Alfa Srl

Indennità per:

Fine Mandato 5.000

Suppletiva di clientela 75.000

Mancato preavviso 20.000

Totale imponibile 100.000

Ritenuta del 20% 20.000

Netto a pagare 80.000

DATI RELATIVI ALLE
SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale
1 H

DATI FISCALI

2 Anno 2017	3 Anticipazione <input type="checkbox"/>	4 Ammontare lordo corrisposto 100.000,00	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta	8 Imponibile 100.000,00	9 Ritenute a titolo d'acconto 20.000,00

Nella seconda parte saranno forniti esempi circa le altre Sezioni del mod. CU "Certificazioni di lavoro autonomo e redditi diversi", relativi:

- alle nuove "locazioni brevi"
- alle somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi
- alle operazioni straordinarie aziendali.

DOMANDE E RISPOSTE DELLA REDAZIONE – MINIMI E FORFETTARI

D. in relazione alle somme da certificare, le istruzioni paiono estendere l'onere a tutte le somme corrisposte a contribuenti minimi e forfettari. E' giusto non certificare l'attività svolta da tali contribuenti che non sarebbero riconducibili ad attività che, ove in regime ordinario? In caso contrario, la causale da adottare è "ZO"?

RISPOSTA. L'obbligo di produzione del mod. CU è contemplato dall'art. 4 c. 1 Dpr 322/98, il quale dispone che i sostituti d'imposta "che corrispondono compensi (...) soggetti a ritenute alla fonte secondo le disposizioni dello stesso titolo [ndr: il Dpr 600/73] presentano annualmente una dichiarazione unica, anche ai fini dei contributi dovuti all'Istituto nazionale per la previdenza sociale (I.N.P.S.) e dei premi dovuti all'Istituto nazionale per le assicurazioni contro gli infortuni sul lavoro (I.N.A.I.L.), relativa a tutti i percipienti, redatta in conformita' ai modelli approvati con i provvedimenti".

Tale presupposto non può essere modificato dal Provvedimento che approva il mod. CU (posto che questo deve essere "attuativo" della disposizione dell'art. 4 c. 1 Dpr 322/98). Pertanto non rileva il fatto che il successivo comma 6-ter del citato art. 4 Dpr 322/98 disponga che i sostituti d'imposta "rilasciano un'apposita certificazione unica (..) attestante l'ammontare complessivo delle dette somme e valori, l'ammontare delle ritenute operate, delle detrazioni di imposta effettuate e dei contributi previdenziali e assistenziali, nonché gli altri dati stabiliti con il provvedimento amministrativo di approvazione dello schema di certificazione unica" (in particolare non è ammesso che il Provvedimento che approva il mod. CU 2018 possa fare riferimento a dati che nulla hanno a che fare con importi assoggettabili a ritenuta).

Pertanto i **compensi dovuti ai contribuenti agevolati diversi da quelli di lavoro autonomo/degli intermediari del commercio non sono soggetti a certificazione unica.**

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it