



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF040

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 10

OGGETTO	MOD CU 2019 – LAVORO AUTONOMO E REDDITI DIVERSI - TUTTOESEMPI
RIFERIMENTI	ISTRUZIONI CU 2019 – PROVV. 15/01/2019 - RF 021/2019
CIRCOLARE DEL	01/03/2019

Sintesi: si riportano alcuni esempi di compilazione della Certificazione Unica 2019 riferiti ai redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi corrisposti nell'anno d'imposta 2018.

Si ricorda che sono previsti i seguenti termini di trasmissione dei modelli:

- **mod. "Sintetico":** va consegnata al percipiente (anche senza "data certa") entro il 31/03/2019 (o entro 12 giorni dalla cessazione del rapporto di lavoro)
- **mod. "Ordinario":** va trasmesso telematicamente:
 - entro il 7 marzo 2019: se relativo a redditi che non possono essere dichiarati col 730/2018
 - entro il 31/10/2019 (scadenza del 770/2019): in caso di redditi non dichiarabili a 730.

Il Prov. 15/01/2019 ha approvato il mod. CU 2019, 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**
- fiscali relativi alle **certificazioni dei redditi da locazioni brevi**.

TERMINI DI PRESENTAZIONE

Come noto, in esito alle modifiche della legge di bilancio 2018 (art. 1 c. 933 L. 205/2017) i termini di presentazione del mod. CU 2019 sono i seguenti:

→ **trasmissione telematica del Mod. CU "ordinario":** contenente:

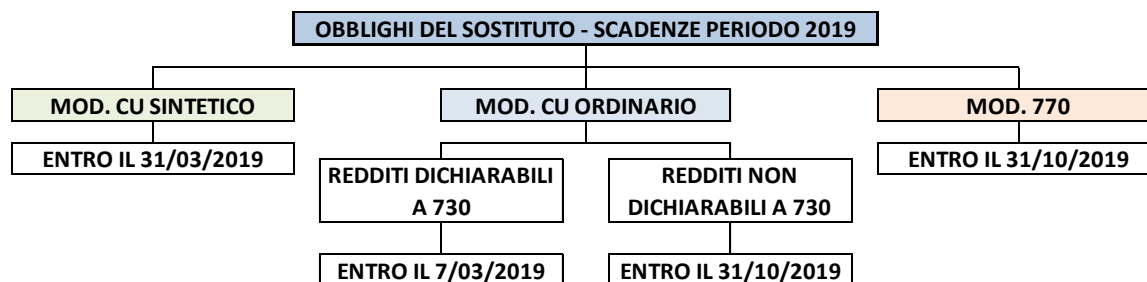
- esclusivamente redditi **non dichiarabili col 730 precompilato** (o esenti da Irpef): **entro il 31/10/2019** (termine di presentazione del mod. 770)


Esempio: redditi percepiti dai **soggetti passivi Iva**: professionisti; agenti; ecc.

- in caso contrario (contiene solo o anche redditi che **possono essere dichiarati nell'ambito del 730 precompilato**): **entro il 7 marzo 2018**

Esempio: **redditi di lavoro dipendente o assimilato**; di lavoro autonomo occasionale o da attività commerciale occasionale; utili percepiti da associati in partecipazione di solo lavoro; diritti d'autore; compensi da associazioni sportive dilettantistiche, ecc.

→ **consegna al percipiente del Mod. CU "sintetico":** entro il **31/03/2019** (o entro 12 gg dalla richiesta del dipendente in caso di cessazione del rapporto di lavoro), indipendentemente dalla tipologia di reddito in esso certificato.



 **Non residenti:** ai fini del mod. CU non rileva se il percipiente sia o meno fiscalmente residente in Italia; ove, tuttavia, sia privo di un codice fiscale, i relativi dati vanno indicati solo a Sez. IV del quadro SY del mod. 770.

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

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

Cod. CAUSALE	Oggetto	Descrizione (in verde i redditi che è possibile dichiarare col 730)	Aliq. e tipo rit. (d'acc. se non indicato diversam.)		
PROFESSIONISTI					
A	Prestazioni rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale		20%	30% o convenz. ai non res.	
ASSOCIATO IN PARTECIPAZ.					
C	di solo lavoro	Utili da ass. in part. con apporto di solo lavoro (in proroga Dlgs 81/2015)	20%		
ASSOC. SPORTIVE DILETTANT.					
N	Compensi/indennità/premi da ASD/SSD sportive dilettantistiche erogati in relazione: - all'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche - o a rapporti di co.co.co. di carattere amministrativo/gestionale (anche resi da parte del direttore e dei collaboratori tecnici a cori, bande e filodrammatiche)		zero fino a 10.000; oltre 23% + Add.	secca da 10.000 a 28.158	
CONDOMINI					
W	Prestazioni di servizio (inclusi appalti) nei confronti di condomini		4%		
INTERMEDIARI					
Q	Agenti monom.	Sogg. pass. IVA	Provvigioni ad agente/rappres. di commercio monomandatario	23% sul 50%	sul 20% se attest. di operare con dip. o collabor.
R	Agenti plurim.		Provvigioni ad agente o rappres. di commercio plurimandatario	23% sul 50%	
S	Commissionari		Provvigioni a commissionario	23% sul 50%	
T	Mediatori		Provvigioni a mediatore	23% sul 50%	
U	Procacciatori		Provvigioni a procacciatore di affari	23% sul 50%	
V	Porta a porta		Provvigioni ad incaricati alle vendite a domicilio (con P.Iva)	23% sul 78%	
V1	Att. comm. occas.	Privati	Intermediazioni occasionali	23% sul 50%	
V2	Porta a porta		Provvigioni ad incaricati occasionali alle vendite a domicilio	23% sul 78%	secca
CESSAZIONE DI RAPPORTI					
H	AGENTI	Ind. cessaz. rapporti di agenzia (Firr, indenn. di clientela e meritocratica) esercitate da persone fisiche e società di persone (escluse Srl/Spa)	20%		
G	Atleti profess.	Indennità per la cessazione di attività sportiva professionale	20%		
I	Notai	Indennità per la cessazione da funzioni notarili	20%		
DIRITTI D'AUTORE					
B	all'autore (non imprenditore)	Diritti all'autore/inventore per opere dell'ingegno, brevetti e simili	20% sul 75% (60% under 35)	30% secca ai non res.	
L	agli eredi	Come sopra ma corrisposti a soggetti diversi dall'autore/inventore	20% sul 100%		
L1	ai cessionari (non imprenditori)	Come sopra ma corrisposti a soggetti che hanno acq. a titolo oneroso i diritti al loro sfruttamento (al di fuori del reddito d'impresa)	20% sul 100%		
FARE, NON FARE E PERMETT.					
M	lavoro autonomo occasionale	Prestazioni di lavoro autonomo non abituali	20%	escl. < 25,82 da Enti non commerc.	
M1		Obblighi di fare, di non fare o permettere	20%		
M2		Lav. aut. occas. con iscrizione alla Gest. Separata ENPAPI (infermieri)	20%		
O	a ultra65enni	Compensi per i quali non c'è obbligo di iscrizione alla Gest. separata (2)	20%		
O1		Obblighi di fare/non fare/perm. senza iscrizione alla Gest. separata (2)	20%		
ROYALTIES					
P	a Paesi ExtraUE	Noleggi/leasing di attrezzature industr., commerc. o scientif. site in Italia	30% (o rit. Convenzionale)		
ALTRO					
D	Soci fondatori	Utili ai soci promotori ed ai soci fondatori delle società di capitali	20%		
E	Protesti	Levata di protesti cambiari da parte dei segretari comunali	20%		
F	Giudici	Indennità ai giudici onorari di pace e ai vice procuratori onorari	20%		
J	Tartufi	Raccoglitori occasionali di tartufi non identificati ai fini Iva	23% sul 78%	secca	
K	Servizio civile	Assegni di servizio civile universale (art.16 D.lgs. n. 40/2017)	esente		
ZO	Altro (residuale)	Titolo diverso dai precedenti	Rit. varie		

ESEMPLIFICAZIONI

Esempio1

PROFESSIONISTA

La Rossi srl nel 2018 ha erogato al proprio commercialista un compenso per prestazioni professionali a fronte delle quali lo stesso ha emesso la seguente fattura:

Fatt. n. 90/2018 del 30/07/2018	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

N.B.: il contributo:

- ✓ integrativo alle Casse professionali: è escluso dal mod. CU
- ✓ a titolo di Rivalsa alla Gest. separata Inps (4%): va incluso nel mod. CU

DATI ANAGRAFICI

DATI RELATIVI
AL DATORE DI LAVORO,
ENTE PENSIONISTICO
O ALTRO SOSTITUTO
D'IMPOSTA

Codice fiscale	01561240221	Cognome o Denominazione	ROSSI SRL	Nome	
Comune	TRENTO	Prov.	TN	Cap	38100
Indirizzo	VIA GARIBALDI N. 10				
Telefono, fax	0461 456998	Indirizzo di posta elettronica	ROSSISRL@LIBERO.IT		
Codice attività	432201				

DATI RELATIVI
AL DIPENDENTE,
PENSIONATO O
ALTRO PERCETTORE
DELLE SOMME

Codice fiscale	MNCRBT20P67L378T	Cognome o Denominazione	MANICA	Nome	ROBERTO
Sesso (M/F)	M	Data di nascita	29/09/1967	Comune (o Stato estero) di nascita	TRENTO
Provincia di nascita (sigla)	TN				
Categorie particolari					
Eventi eccezionali					
Casi di esclusione dalla precompilata					

**DATI RELATIVI ALLE
SOMME EROGATE**

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale
1
A

DATI FISCALI

Anno	2	Anticipazione	3	Ammontare lordo corrisposto	4	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	5
		<input type="checkbox"/>		2.000,00			
Codice	6	Altre somme non soggette a ritenuta	7	Imponibile	8	Ritenute a titolo d'acconto	9
				2.000,00		400,00	
Ritenute a titolo d'imposta	10	Ritenute sospese	11	Adizionale regionale a titolo d'acconto	12		

Esempio2

CONTRIBUENTE FORFETTARIO

La Neri srl nel 2018 ha pagato ad un avvocato in regime forfetario, le seguenti somme:

- **compenso** professionale € 6.000 + **contributo Cassa forense** € 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

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

Somme escluse da ritenuta:

- 1 - Docenti/ricercatori "rimpatriati" (DL 78/2010): 90% dell'ammontare erogato
- 5 - Lavoratori "impatriati" (art. 16 Dlgs. 147/2015): 50% dell'ammontare erogato
- 6 - Assegni di servizio civile (esenti Irpef)
- 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, limitandosi a riportarne i dati a quadro RS del proprio mod. Redditi) 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 in regime dei minimi il seguente compenso:

- prestazioni professionali €. 8.000 + **gestione separata Inps** € 320 (incluso nella CU) + €. 2,00 marca da bollo (incluso nella CU)
- su cui non è stata operata la ritenuta d'acconto.

**DATI RELATIVI ALLE
SOMME EROGATE**

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale
1
A

DATI FISCALI

Anno
2

Anticipazione
3

Ammontare lordo corrisposto
4

Somme non soggette a ritenuta
per regime convenzionale
5

7

8.322,00

8.322,00

Codice
6
7

Altre somme non soggette a ritenuta
7

8.322,00

Imponibile
8

Ritenute a titolo d'acconto
9



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).

Esempio4

LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE

La Baldi srl nel 2018 ha erogato al sig. Neri Luca un compenso di € 6.000 per prestazioni di lavoro autonomo occasionale svolto a maggio 2018, che ha rilasciato la seguente ricevuta:

Ricevuta di pagamento del 15/12/2018

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

Causale
1
M

ove non si fosse superato il limite annuo di reddito di €. 5.000 si sarebbe dovuto usare il cod. "O"

DATI FISCALI

Anno
2

Anticipazione
3

Ammontare lordo corrisposto
4

Somme non soggette a ritenuta
per regime convenzionale
5

7

100,00

6.100,00

Codice
6
7

Altre somme non soggette a ritenuta
7

100,00

Imponibile
8

6.000,00

Ritenute a titolo d'acconto
9

1.200,00

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

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

10 Ritenute a titolo d'imposta	11 Ritenute sospese	12 Addizionale regionale a titolo d'acconto
13 Addizionale regionale a titolo d'imposta	14 Addizionale regionale sospesa	15 Addizionale comunale a titolo d'acconto
16 Addizionale comunale a titolo d'imposta	17 Addizionale comunale sospesa	18 Imponibile anni precedenti
19 Ritenute operate anni precedenti	20 Spese rimborsate 100,00	21 Ritenute rimborsate

DATI PREVIDENZIALI	
29 Codice fiscale Ente previdenziale 80078750587	30 Denominazione Ente previdenziale INPS
32 Codice azienda ...	33 Categoria non va compilato in quanto il dato non è fornito dall'INPS
34 Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante 500 x 24,0% x 2/3 = 80,00	35 Contributi previdenziali a carico del percipiente 40,00
37 Importo altri contributi	36 Altri contributi 500 x 24,0% x 1/3
38 Contributi dovuti 120,00	39 Contributi versati 120,00

N.B. 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 Sez. 3 della certificazione di lavoro dipendente.

SEZIONE 3
INPS GESTIONE
SEPARATA
PARASUBORDINATI

Compensi corrisposti al parasubordinato 41 500,00	Contributi dovuti 42 120,00	Contributi a carico del lavoratore 43 40,00	Contributi versati 44 120,00
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens			
Tutti con l'esclusione di			
Tutti 45 T G F M A M G L A S O N D			
Tipo rapporto 47 09		N.B.: non obbligatorio	

B) sia privo di altra posizione previdenziale va applicata l'aliquota del **33,72%** (1/3 a carico del percipiente, 2/3 a carico della società) sulla somma di € 500; in tal caso, il modello va così compilato:

(Parte fiscale invariata).

DATI PREVIDENZIALI	
29 Codice fiscale Ente previdenziale 80078750587	30 Denominazione Ente previdenziale INPS
32 Codice azienda ...	33 Categoria non va compilato in quanto il dato non è fornito dall'INPS
34 Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante 500 x 33,72% x 2/3 = 112,40	35 Contributi previdenziali a carico del percipiente 56,20
37 Importo altri contributi	36 Altri contributi 500 x 33,72 x 1/3
38 Contributi dovuti 168,60	39 Contributi versati 168,60

GESTIONE SEPARATA INPS - ALIQUOTE 2018

- ⇒ **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
- ⇒ **33,72%** per i non titolari di partita Iva non assicurati presso altre forme pensionistiche Obbligatorie (aumentato a 34,23% se si applica la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL).

Esempio5

VENDITORE PORTA A PORTA

La Salemi srl nel 2018 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 **33,72% 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

DATI RELATIVI ALLE
SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale
1
V

DATI FISCALI

15.000 x 22%

2 Anno

3 Anticipazione

4 Ammontare lordo corrisposto

5 Somme non soggette a ritenuta
per regime convenzionale

6 Codice

7 Altre somme non soggette a ritenuta

8 Imponibile

9 Ritenute a titolo d'acconto

11.700 x 23%

10 Ritenute a titolo d'imposta

11 Ritenute sospese

12 Addizionale regionale a titolo d'acconto

3.300,00

15.000,00

11.700,00

2.691,00

...

DATI PREVIDENZIALI

29 Codice fiscale Ente previdenziale

80078750587

30 Denominazione Ente previdenziale

INPS

32 Codice azienda

33 Categoria

34 Contributi previdenziali
a carico del soggetto erogante

35 Contributi previdenziali
a carico del percipiente

6.700 x 33,72% x 2/3

1.506,16

753,08

6.700 x 33,72% x 1/3

37 Importo altri contributi

38 Contributi dovuti

39 Contributi versati

2.259,24

2.259,24



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% x €. 6.410 = €. 5.000)

Esempio6

PROCACCIATORE OCCASIONALE

Il sig. Prezzi, procacciatore d'affari, ha percepito nel 2018 le seguenti somme:

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

DATI RELATIVI ALLE
SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale
1
U

DATI FISCALI

2 Anno

3 Anticipazione

4 Ammontare lordo corrisposto

5 Somme non soggette a ritenuta
per regime convenzionale

6 Codice

7 Altre somme non soggette a ritenuta

8 Imponibile

9 Ritenute a titolo d'acconto

7

7.500,00

7.500,00

1.725,00



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 2018 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:

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 Q
DATI FISCALI	
2 Anno	3 Anticipazione <input type="checkbox"/>
4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
6 Codice 7	7 Altre somme non soggette a ritenuta 48.000,00
8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
60.000,00	12.000,00
2.760,00	
<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div>60.000 x 80%</div> <div>12.000 x 23%</div> </div>	

Ritenuta ridotta: la ritenuta del 23% sul 20% della provvigione è subordinata all'invio (anche in anni passati) di apposita dichiarazione di avvalersi di dipendenti per un periodo complessivo di almeno 6 mesi o terzi collaboratori e di aver sostenuto costi per provvigioni > 30% del totale compensi percepiti nell'anno.



ENASARCO: tra i dati previdenziali **non va riportata** la quota versata dal mandante all'Enasarco, posto che le istruzioni al mod. CU 2019 forniscono l'elencazione (considerata tassativa) degli enti previdenziali interessati da indicazione (ENPAM; ENPAPI ed INPS gest. ex Enpals); la mandante proseguirà, pertanto a certificare in forma libera la quota di Enasarco versata.

Esempio8

AGENTE DI COMMERCIO SENZA DIPENDENTI

La Romeo srl nel 2018 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.

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 Q
DATI FISCALI	
2 Anno	3 Anticipazione <input type="checkbox"/>
4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
6 Codice 7	7 Altre somme non soggette a ritenuta 65.000,00
8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
125.000,00	13.800,00
<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div>120.000 x 50% + 5.000</div> <div>60.000 x 23%</div> </div>	

Esempio9

PRESTAZIONI VERSO CONDOMINI

La Gamma srl ha effettuato nel 2018 lavori di ristrutturazione per conto del Condominio "Panorama"; a tal fine, ha emesso la seguente fattura:

Fatt. n. 22/2018	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

Anno
2

Anticipazione
3

Ammontare lordo corrisposto
4

Somme non soggette a ritenuta
per regime convenzionale
5

10.000,00

Codice
6

Altre somme non soggette a ritenuta
7

Imponibile
8

Ritenute a titolo d'acconto
9

10.000,00

10.000,00

400,00

CONDOMINIO E OBBLIGHI DI RITENUTA - SINTESI

PERCIPIENTI (prestazione resa)		ALIQUOTA	Cod. Trib.	Art. DPR 600/73
LAVORATORI DIPENDENTI (portiere, giardiniere, ecc.)		Irpef prog.	1001	art. 23
SOGGETTI CON ATTIVITÀ DI LAVORO AUTONOMO				
	Professionisti (ammin. di condominio, tecnici per progetti e/o direzione lavori in appalti, avvocati, ecc.), inclusi gli studi associati	20%	1040	art. 25
	Prestatori occasionali (condòmino che amministrare il proprio condominio)			
SOGGETTI CON ATTIVITÀ “COMMERCIALE”				
	Società di capitali	4%	1020	art. 25-ter
	Imprese individuali o società di persone		1019	
	Prestatori occasionali (pulizia delle scale da parte di un condòmino, ecc.)			
	Amministrazione di condominio (da parte di società/ditta individ. - RM 99/2007)	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

DATI RELATIVI ALLE
SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale
1
B

DATI FISCALI

Anno
2

Anticipazione
3

Ammontare lordo corrisposto
4

Somme non soggette a ritenuta
per regime convenzionale
5

20.000,00

Codice
6

Altre somme non soggette a ritenuta
7

Imponibile
8

Ritenute a titolo d'acconto
9

7

5.000,00

15.000,00

3.000,00

Se l'età fosse inferiore a 35 anni la ritenuta si calcola sul 40% del compenso corrisposto

Esempio13

AGENTE DI COMMERCIO - FIRR

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.

<u>Ricevuta del 30/12/2018</u>	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 2018	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

Esempio10

ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA

Un'associazione sportiva dilettantistica nel 2018 ha erogato ad un atleta residente nel Comune di Molina di Fiemme (Add. regionale Irpef al 1,23% ed Add. comunale non dovuta):

- compensi per € 20.500
- rimborsi spese di viaggio/alloggio di € 1.618 per trasferte extra-comunali (non si indicano) operando la ritenuta su € 10.500 (importo > € 10.000).

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 <input type="checkbox"/>	4 Ammontare lordo corrisposto 20.500,00	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
6 Codice 7	7 Altre somme non soggette a ritenuta 10.000,00	8 Imponibile 10.500,00	9 Ritenute a titolo d'acconto
10 Ritenute a titolo d'imposta 10.500 x 23% → 2.415,00	11 Ritenute sospese	12 Ritenute a titolo d'acconto 20.500 - 7.500	13 Addizionale regionale a titolo d'imposta 10.500 x 1,23% → 129,15
14 Addizionale regionale sospesa	15 Addizionale comunale a titolo d'acconto		

SOMME ESCLUSE: i rimborsi documentali (più di lista) relativi a vitto/alloggio, viaggio e trasporto sostenuti in occasione di prestazioni effettuate fuori dal territorio comunale **sono escluse da ritenuta e dal mod. CU**. Si ricorda che, a decorrere dalle somme erogate dal 1/01/2018, il limite di esenzione è aumentato a €. 10.000.

TOTALE COMPENSI ANNUI	TASSAZIONE	Mod. Redditi atleta	770 Associaz.
fino a €. 10.00,00	Nessuna	NO	SI
tra € 10.001 e € 30.658,28	Rit. d'imposta 23% + addiz. Reg. (no Comunale)	NO	
oltre €. 30.658,28	Rit. d'acconto 23% + addiz. Reg. (no Comunale)	SI	

Esempio11

ASD – VARIAZIONE

Riprendendo l'Esempio n.10, si ponga ora che l'atleta abbia percepito nel 2018 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	

Esempio14

PROFESSIONISTA NON RESIDENTE

La Alfa Srl ha erogato compensi per attività di consulenza legale a due avvocati, residenti:

- in Francia: non ha applicato alcuna ritenuta in quanto l'avvocato non possiede una "base fissa" in Italia (e le convenzioni bilaterali escludono la tassazione in Italia di tale reddito)
- in Liechtenstein: ha operato una trattenuta a titolo d'imposta 30% (considerata l'assenza di una convenzione bilaterale e quanto previsto dall'art. 25 c. 2 Dpr 600/73).

Per in entrambi la Srl ha emesso il mod. CU in quanto in possesso di un Codice fiscale.

Professionista residente in Francia

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 A
DATI FISCALI	
Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>
Ammontare lordo corrisposto 4 10.000,00	
Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5 10.000,00	
Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7 -
Imponibile 8 -	
Ritenute a titolo d'acconto 9 -	

Professionista residente in Lichtenstein

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 A
DATI FISCALI	
Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>
Ammontare lordo corrisposto 4 10.000,00	
Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5	
Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7
Imponibile 8 10.000,00	
Ritenute a titolo d'acconto 9 zero	
Ritenute a titolo d'imposta 10 3.000,00	Ritenute sospese 11
Addizionale regionale a titolo d'acconto 12	

N.B.: in assenza di un codice fiscale in Italia dei professionisti, la Srl si sarebbe limitata a compilare il quadro SY del mod. 770/2019

Sezione IV

Riservata al percipiente estero privo di codice fiscale

Cognome o denominazione 1	Nome 2	Sesso (barrare la relativa casella) 3 <input type="checkbox"/> M <input type="checkbox"/> F	Data di nascita (barrare la relativa casella) 4 giorno mese anno
Codice di identificazione fiscale estero 5	Località di residenza estera 6		
Via e numero civico 7	Codice Stato estero 8		
Causale 9	Ammontare lordo corrisposto 10	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 11	Altre somme non soggette a ritenuta 12
Ritenute a titolo d'imposta 14	Ritenute sospese 15	Imponibile 13	