



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF032

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

INFO FISCO

www.redazionefiscale.it

La Nuova Redazione Fiscale

Pag. 1 / 10

OGGETTO	CERTIFICAZIONE UNICA LAVORATORI AUTONOMI - TUTTOESEMPI
RIFERIMENTI	PROVV. ENTRATE N. 16/01/2017; ISTRUZIONI CU 2017 ; RF 027/2017
CIRCOLARE DEL	20/02/2017

Sintesi: dopo aver analizzato le novità del mod. CU 2017, si riportano alcuni esempi di compilazione della Certificazione Unica riferito a redditi di lavoro autonomo e provvigioni. Si ricorda che il modello:

- "Ordinario": va trasmesso telematicamente entro il 7/03 (entro il 31/07 se relativo a titolari di P.Iva)
- "Sintetico" va consegnata al percipiente entro il 31/03/2017.

CODIFICHE DA UTILIZZARE (in verde i redditi che è possibile dichiarare col 730)

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 precedente percepiti da soggetti che hanno acquisito a titolo oneroso i diritti di utilizzazione
M	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente
M1	Obblighi di fare, non fare o permettere
NEW - M2	Prestazioni di cui alla lett. M precedente, per le quali sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione Separata ENPAPI.
N	Indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati in relazione: <ul style="list-style-type: none"> - 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 lavoro autonomo non esercitate abitualmente, obblighi di fare, di non fare o permettere, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata INPS
O1	Obblighi di fare/non fare/permettere 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, si sono cancellati - 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)
NEW - V2	Prestazioni non esercitate abitualmente rese dagli incaricati alla vendita diretta a domicilio
W	Corrispettivi erogati dai condomini per prestazioni relative a contratti d'appalto, d'opera e/o servizi
ZO	Titolo diverso dai precedenti

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

OBLIGHI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA - PERIODO D'IMPOSTA 2016

MOD. CU SINTETICO	MOD. CU ORDINARIO	MOD. 770
ENTRO IL 31/03/2017	ENTRO IL 7/03/2017	ENTRO IL 31/07/2017
AL PERCIPIENTE	INVIO TELEMATICO	

ESEMPLIFICAZIONI

Esempio1

PROFESSIONISTA

La Rossi srl nel 2016 ha erogato al proprio commercialista un compenso per prestazioni professionali a fronte delle quali lo stesso ha emesso la seguente fattura:

Fatt. n. 90/2016 del 30/07/2016	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 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	Codice sede
	Codice fiscale MNCRBT20P67L378T		Cognome o Denominazione MANICA		Nome ROBERTO	
DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCIPIENTE DELLE SOMME	Sesso (M/F) M	Data di nascita giorno mese anno 29 09 1967		Comune (o Stato estero) di nascita TRENTO		Provincia di nascita (sigla) TN
	Categorie particolari 		Eventi eccezionali 		Casi di esclusione dalla precompilata 	

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

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

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

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 quale anticipazione in nome e per conto)**.

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
	6		8.002,00				

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 – Altri redditi non soggetti a ritenuta o esenti (codice residuale).



N.B.: le somme corrisposte a contribuenti minimi o forfettari

- non vanno indicati in alcun mod. CU
- nel caso in cui non siano riferite a compensi che, ove erogati a contribuenti ordinari, sarebbero stati assoggettati a ritenuta.

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

Esempio2

CONTRIBUENTE FORFETTARIO

La Neri srl nel 2016 ha pagato ad un avvocato in regime forfettario, le seguenti somme:

- compenso professionale € 6.000 + contributo integrativo € 240 (escluso 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

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
	6		6.002,00				



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).

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

Esempio4

LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE

La Baldi srl nel 2016 ha erogato al sig. Neri Luca un compenso di € 6.000 per prestazioni di lavoro autonomo occasionale svolto a maggio 2016, che ha rilasciato la seguente ricevuta:

Ricevuta di pagamento del 15/12/2016

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

Causale
M

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

Spese anticipate in nome e per conto del committente

DATI PREVIDENZIALI

Anno <input type="text"/> 2 Anticipazione <input type="checkbox"/> 3		Ammontare lordo corrisposto <input type="text"/> 4 6.100,00		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale <input type="text"/> 5	
Codice <input type="text"/> 6 6	Altre somme non soggette a ritenuta <input type="text"/> 7 100,00		Imponibile <input type="text"/> 8 6.000,00		Ritenute a titolo d'acconto <input type="text"/> 9 1.200,00
Ritenute a titolo d'imposta <input type="text"/> 10		Ritenute sospese <input type="text"/> 11		Addizionale regionale a titolo d'acconto <input type="text"/> 12	
Addizionale regionale a titolo d'imposta <input type="text"/> 13		Addizionale regionale sospesa <input type="text"/> 14		Addizionale comunale a titolo d'acconto <input type="text"/> 15	
Addizionale comunale a titolo d'imposta <input type="text"/> 16		Addizionale comunale sospesa <input type="text"/> 17		Imponibile anni precedenti <input type="text"/> 18	
Ritenute operate anni precedenti <input type="text"/> 19		Spese rimborsate <input type="text"/> 20 100,00		Ritenute rimborsate <input type="text"/> 21	
Codice fiscale Ente previdenziale <input type="text"/> 29 80078750587			Denominazione Ente previdenziale <input type="text"/> 30 INPS		
Codice azienda <input type="text"/> 32 ...			Categoria <input type="text"/> 33		
Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante <input type="text"/> 34 80,00			Contributi previdenziali a carico del percipiente <input type="text"/> 35 40,00		
Importo altri contributi <input type="text"/> 37			Altri contributi <input type="text"/> 36 500 x 24,0% x 1/3		
Importo altri contributi <input type="text"/> 37			Contributi dovuti <input type="text"/> 38 120,00		
Importo altri contributi <input type="text"/> 37			Contributi versati <input type="text"/> 39 120,00		

NOVITA' – nelle Istruzioni al mod. CU 2017 da quest'anno, nella Sezione "Certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale", è stato inserito il **paragrafo "2.3 SEZIONE 3 - INPS GESTIONE SEPARATA Parasubordinati"**, dove è fatto **espresso riferimento**, oltre ai collaboratori coordinati e continuativi, **anche a venditori porta a porta** e "Rapporti di **lavoro autonomo occasionale** (art. 44 legge 326/2003)", mentre è venuto meno il campo per l'indicazione del "Codice Ente previdenziale". Pertanto si ritiene vada compilata la relativa sezione "Dati previdenziali ed assistenziali".

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

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 45 T G F M A X G L A S O N D	Tutti con l'esclusione di 46	Tipo rapporto 47 09	Codice fiscale PPA/Azienda 48

Codifiche: ...

07 - Venditore porta a porta (Reddito ai fini fiscali indicato nella certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi)

09 - Rapporti di lavoro autonomo occasionale (art. 44 legge 326/2003 – Reddito ai fini fiscali indicato nella certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi)

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

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale
1
M

DATI FISCALI

Anno 2	Anticipazione 3	Ammontare lordo corrisposto 4 6.100,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
Codice 6 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7 100,00	Imponibile 8 6.000,00	Ritenute a titolo d'acconto 9 1.200,00
Ritenute a titolo d'imposta 10	Ritenute sospese 11	Adizionale regionale a titolo d'acconto 12	
Adizionale regionale a titolo d'imposta 13	Adizionale regionale sospesa 14	Adizionale comunale a titolo d'acconto 15	
Adizionale comunale a titolo d'imposta 16	Adizionale comunale sospesa 17	Imponibile anni precedenti 18	
Ritenute operate anni precedenti 19	Spese rimborsate 20 100,00	Ritenute rimborsate 21	

DATI PREVIDENZIALI

Codice fiscale Ente previdenziale 29 80078750587	Denominazione Ente previdenziale 30 INPS
Codice azienda 32	Categoria 33
Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante 34 105,73	Contributi previdenziali a carico del percipiente 36 52,87
Importo altri contributi 37	Altri contributi 35
Contributi dovuti 38 158,60	Contributi versati 39 158,60

$500 \times 31,72\% \times 2/3$

non va compilato in quanto il dato non è fornito dall'INPS

$500 \times 31,72\% \times 1/3$

SEZIONE 3
INPS GESTIONE
SEPARATA
PARASUBORDINATI

Compensi corrisposti al parasubordinato 41 500,00	Contributi dovuti 42 158,60	Contributi a carico del lavoratore 43 52,87	Contributi versati 44 158,60
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens			
Tutti 45 T G F M A X G L A S O N D	Tutti con l'esclusione di 46	Tipo rapporto 47 09	Codice fiscale PPA/Azienda 48

GESTIONE SEPARATA INPS - ALIQUOTE 2016

- ⇒ **24,0%** per i soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria
- ⇒ **27,72%** per i titolari di partita Iva non assicurati presso altre forme pensionistiche Obbligatorie
- ⇒ **31,72%** per i non titolari di partita Iva non assicurati presso altre forme pensionistiche Obbligatorie

Esempio5

VENDITORE PORTA A PORTA

La Salemi srl nel 2016 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

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale		Anno		Anticipazione		Ammontare lordo corrisposto		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	
TIPOLOGIA REDDITUALE	V										
DATI FISCALI											
15.000 x 22%		Codice 6		Altre somme non soggette a ritenuta 3.300,00		Imponibile 11.700,00		Ritenute a titolo d'acconto			
11.700 x 23%				Ritenute a titolo d'imposta 2.691,00		Ritenute sospese		Addizionale regionale a titolo d'acconto			
				Addizionale regionale a titolo d'imposta		Addizionale regionale sospesa		Addizionale comunale a titolo d'acconto			
				Addizionale comunale a titolo d'imposta		Addizionale comunale sospesa		Imponibile anni precedenti			
				Ritenute operate anni precedenti		Spese rimborsate		Ritenute rimborsate			
DATI PREVIDENZIALI		Codice fiscale Ente previdenziale 80078750587		Denominazione Ente previdenziale INPS							
		Codice azienda		Categoria							
		Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante 1.416,83		Contributi previdenziali a carico del percipiente 708,41							
6.700 x 31,72% x 2/3								6.700 x 31,72% x 1/3			
		Importo altri contributi		Contributi dovuti 2.125,24		Contributi versati 2.125,24					
SEZIONE 3 INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI		Compensi corrisposti al parasubordinato 6.700,00		Contributi dovuti 2.125,24		Contributi a carico del lavoratore 708,41		Contributi versati 2.125,24			
		MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens		Tutti con l'esclusione di		Tipo rapporto 07		Codice fiscale PRAA/Azienda			
		Tutti X		G F M A M G L A S O N D							

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 2016 le seguenti somme:

- provvigioni: € 15.000
- ritenuta: $23\% \times (50\% \times 15.000) = \text{€} 1.725$.

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



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 2016 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 60.000,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5	
Codice 6 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7 48.000,00		Imponibile 8 12.000,00	Ritenute a titolo d'acconto 9 2.760,00	
	Ritenute a titolo d'imposta 10 60.000 x 80%		Ritenute sospese 11 12.000 x 23%	Addizionale regionale 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 2016 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

120.000 x 50% + 5.000

Anno
2

Anticipazione
3

Ammontare lordo corrisposto
4
125.000,00

Somme non soggette a ritenuta
per regime convenzionale
5

Codice
6
6

Altre somme non soggette a ritenuta
7
65.000,00

Imponibile
8
60.000,00

Ritenute a titolo d'acconto
9
13.800,00

Ritenute a titolo d'imposta
10

Ritenute sospese
11

60.000 x 23%

Ritenute a titolo d'acconto
regionale a titolo d'acconto

Esempio9

PRESTAZIONI VERSO CONDOMINI

La Gamma srl ha effettuato nel 2016 lavori di ristrutturazione per conto del Condominio "Panorama"; a tal fine, ha emesso la seguente fattura:

Fatt. n. 22/2016	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
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
400,00

Esempio10

ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA

Un'associazione sportiva dilettantistica nel 2016 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:

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

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
	6	7.500,00	10.500,00	
				18.000 - 7.500
		10 Ritenute a titolo d'imposta	11 Ritenute sospese	12 Ritenute a titolo d'acconto
		10.500 x 23% → 2.415,00		
		13 Addizionale regionale a titolo d'imposta	14 Addizionale regionale sospesa	15 Addizionale comunale a titolo d'acconto
		10.500 x 1,23% → 129,15		
		16 Addizionale comunale a titolo d'imposta	17 Addizionale comunale sospesa	18 Imponibile anni precedenti
		19 Ritenute operate anni precedenti	20 Spese rimborsate	21 Ritenute rimborsate



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	

Esempio11

ASD – VARIAZIONE

Riprendendo l'Esempio n.10, si ponga ora che l'atleta abbia percepito nel 2016 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				
	2 Anno	3 Anticipazione	4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		<input type="checkbox"/>	6.000,00	
	6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
	6	6.000,00	zero	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 B			
DATI FISCALI				
2	Anno	3	Anticipazione	4
		<input type="checkbox"/>		Ammontare lordo corrisposto
				20.000,00
5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale			
6	Codice	7	Altre somme non soggette a ritenuta	8
6			5.000,00	Imponibile
				15.000,00
				9
				Ritenute a titolo d'acconto
				3.000,00
10	Ritenute a titolo d'imposta		11	Ritenute sospese
			12	Addizionale regionale a titolo d'acconto



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

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.

Ricevuta del 30/12/2016

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

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI				
DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale H			
DATI FISCALI				
2	Anno	3	Anticipazione	4
	2016	<input type="checkbox"/>		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
10	Ritenute a titolo d'imposta		11	Ritenute sospese
			12	Addizionale regionale a titolo d'acconto

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