WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Dr. Peter Winkler
Dr. Stefan Sandrini
Dr. Stefan Engele
Dr. Martina Malfertheiner
Dr. Alfredo Molinari
Dr. Massimo Moser

Dr. Oskar Malfertheiner
Rag. Stefano Seppi
Dr. Andrea Tinti

Mitarbeiter - Collaboratori
Dr. Karoline de Monte
Dr. Iwan Gasser

numero:	19i
del:	2016-02-18
autore:	Dr. Martina Malfertheiner

Circolare

A tutti i nostri clienti

Certificazione delle somme corrisposte nel corso dell'anno precedente - Scadenza: 29 febbraio 2016

Come noto¹ entro il prossimo 28 febbraio² i datori di lavoro ed i committenti che hanno corrisposto nel 2015 somme a vario titolo devono provvedere a rilasciare ai percettori delle stesse un'apposita certificazione. Il Decreto semplificazioni fiscali³ dispone inoltre l'obbligo di trasmettere questa **certificazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo dell'anno successivo** a quello in cui le somme e i valori sono stati corrisposti⁴. Con la legge di stabilità 2016⁵ è stato disposto che con la certificazione unica ordinaria devono essere trasmessi ulteriori dati fiscali e contributivi all'Agenzia delle Entrate. Le trasmissioni in via telematica delle certificazioni uniche sono equiparate a tutti gli effetti alla esposizione dei medesimi dati nella dichiarazione 770⁶.

1 Redditi

I redditi di lavoro dipendente ed i redditi assimilati, venivano certificati con il cosiddetto modello CUD (Certificazione Unica Dipendenti). Per tutti gli altri tipi di reddito, ad esclusione dei dividendi, non era prevista una forma tipica della certificazione.

Dall'anno d'imposta 2014 è prevista la nuova certificazione unica (CU). Questa certificazione unica sostituisce il modello CUD e la certificazione degli altri redditi (compensi per lavoro autonomo, provvigioni, pagamenti effettuati dai condomini.). Devono essere indicati nella Certificazione Unica, ancorché non assoggettati a ritenuta, i compensi erogati ai soggetti che nel 2014 hanno adottato il regime dei minimi/nuove iniziative/imprenditoria giovanile.

Per i seguenti redditi non è prevista una forma tipica della certificazione:

- somme corrisposte a titolo di avviamento commerciale⁷,
- contributi alle imprese corrisposti da Enti pubblici e privati^{8 9}.

1 Vedi nostra Circoalre n. 85 del 23.12.2015

2 Art. 4, comma 6-quater, DPR N. 322/98. La Certificazione Unica deve essere consegnata entro il 29.2.2016 (il 28.2.2015 cade di sabato)

3 Dlgs. 175/2014

4 Art. 2, comma 1, Dlgs. 175/2014 inserisce nell'art. 4, DPR 322/1998 il comma "6-quinquies".

5 Art. 1, comma. 952, Gesetz 208 vom 28.12.2015

6 Art. 4, comma 6-quinquies, DPR 322/1998

7 Art. 28 DPR N. 600/73

8 Art. 28 DPR N. 600/73

9 v. ns. circolare del 23.06.2005

A partire dall'anno 2015 devono essere certificati i seguenti pagamenti con la certificazione CU:

- somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi (con o senza ritenuta),
- somme corrisposte a titolo di indennità di esproprio, altre indennità e interessi soggette a ritenuta/acconto.

2 Presentazione telematica

Il nuovo modello Certificazione Unica è finalizzato alla compilazione del mod. 730 precompilato che l'Agenzia delle Entrate metterà a disposizione dei contribuenti. Il 730 precompilato sarà reso disponibile entro il 15 aprile 2016 mediante i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate¹⁰.

Per ogni certificazione omessa, tardiva o errata si applica la sanzione di cento euro¹¹. Nei casi di errata trasmissione della certificazione, la sanzione non si applica se la trasmissione della corretta certificazione è effettuata entro i cinque giorni successivi alla scadenza¹². Se la certificazione è correttamente trasmessa entro sessanta giorni dal termine, la sanzione è ridotta a un terzo¹³.

A Telefisco¹⁴ l'Agenzia delle Entrate ha comunicato che l'invio delle Certificazioni uniche che non contengono dati da utilizzare per l'elaborazione della dichiarazione precompilata può avvenire anche successivamente al 7 marzo senza l'applicazione di sanzioni, purché entro il termine di presentazione del modello 770.

3 Scadenza termine

La Certificazione Unica sintetica (reddito di lavoro dipendente ed assimilati, lavoro autonomo, gettoni di presenza, provvigioni, e pagamenti effettuati dai condomini, somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi, somme corrisposte a titolo di indennizzo a seguito di espropriazione ed), la certificazione degli utili e proventi equiparati e la certificazione delle ritenute operate e versate (p.e. i contributi alle imprese corrisposti da Enti pubblici) deve essere predisposta dal sostituto d'imposta e consegnata ai percipienti entro lunedì 29 febbraio 2016. Le certificazioni possono essere inviate anche tramite la posta elettronica certificata¹⁵.

La Certificazione Unica ordinaria CU va trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2016.

Per i clienti a favore dei quali teniamo la contabilità, provvederemo direttamente noi alla predisposizione delle Certificazioni Uniche per i compensi di lavoro autonomo ed altri redditi e per le provvigioni ed a trasmetterle telematicamente all'Agenzia delle Entrate. Provvederemo inoltre alla compilazione e trasmissione della dichiarazione dei sostituti d'imposta, mod. 770 semplificato.

I clienti che tengono la contabilità in proprio possono affidare l'incarico al nostro Studio per la predisposizione e la trasmissione delle Certificazioni e/o della dichiarazione mod. 770/16 semplificato per il periodo d'imposta 2015.

Per i nostri clienti che provvedono in proprio alla predisposizione, elaborazione e redazione della Certificazione Unica, possiamo acquisire il file e trasmetterlo telematicamente all'Agenzia delle Entrate. Possiamo anche predisporre e trasmettere la dichiarazione dei sostituti d'imposta, mod. 770 semplificato.

In caso di dubbi e/o domande in merito alla elaborazione della Certificazione Unica, potrete ri-

¹⁰ Art. 1, Abs. 1, Dlgs. 175/2014

¹¹ Art. 2, comma 2, Dlgs. 175/2014 e art. 4, comma. 6-quinquies, DPR 322/1998

¹² Art. 4, comma. 6-quinquies, DPR 322/1998

¹³ Art. 4, comma. 6-quinquies, DPR 322/1998

¹⁴ Domanda n. Telefisco del 28.1.2016

¹⁵ Tutti i professionisti ed imprenditori una posta elettronica certificata. L'elenco di tutti gli indirizzi PEC è consultabile su: <http://www.inipec.gov.it/>

volgerVi direttamente alla nostra collaboratrice Dott.ssa Martina Malfertheiner:

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

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

--