

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. Verena Klausner
Rag. Stefano Seppi
Dr. Andrea Tinti

Dr. Oskar Malfertheiner
Dr. Alfredo Molinari
Dr. Massimo Moser

Mitarbeiter - Collaboratori
Dr. Karoline de Monte

Dr. Matthias Sepp

Circolare

numero:	23i
del:	2015-02-20
autore:	Dr. Martina Malfertheiner

A tutti i nostri clienti

Certificazione delle somme corrisposte nel corso dell'anno precedente - Scadenza: 2 marzo 2015

Come noto¹ entro il prossimo 28 febbraio² i datori di lavoro ed i committenti che hanno corrisposto nel 2014 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.

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 commerciale⁵,
- contributi alle imprese corrisposti da Enti pubblici e privati^{6 7},
- somme corrisposte a titolo di indennizzo a seguito di espropriazione⁸.

I dati richiesti nella nuova certificazione CU sono simili a quelli riportati nell'ultimo anno nella dichiarazione dei sostituti d'imposta, mod. 770 semplificato, quadro "comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" e quadro "comunicazione dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi". Le somme corrisposte a titolo di indennizzo a seguito di espropriazione ed i contributi alle imprese corrisposti da Enti pubblici e privati vengono dichiarati nella dichiarazione dei sostituti d'imposta, mod. 770 ordinario, e quindi non vengono certificati con il mod. CU.

1 Vedi nostra Circolare n. 98 del 23.12.2014

2 Art. 4, comma 6-quater, DPR N. 322/98. La Certificazione Unica deve essere consegnata entro il 2.3.2015 (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". Per l'anno 2014 la trasmissione telematica della certificazione unica dovrà avvenire entro il 9 marzo 2015. La scadenza del 7 cade di sabato e quindi slitta automaticamente al 9 marzo 2015

5 Art. 28 DPR N. 600/73

6 Art. 28 DPR N. 600/73

7 v. ns. circolare del 23.06.2005

8 Art. 11, comma 7, L. N. 413 dd. 30.12.1993

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail info@winkler-sandrini.it, Internet <http://www.winkler-sandrini.it>

Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA

Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

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 2015 mediante i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate⁹.

Per ogni certificazione omessa, tardiva o errata si applica la sanzione di cento euro¹⁰. Con un Comunicato stampa¹¹, l'Agenzia delle Entrate ha precisato che tutte le Certificazioni Uniche che contengono redditi non dichiarabili mediante il modello 730 (come redditi di lavoro autonomo non occasionale) possono essere inviate anche dopo il 9 marzo 2015, senza applicazione di sanzioni.

Inoltre è stato precisato¹² che i sostituti d'imposta possono scegliere

- se compilare o meno la sezione dedicata ai dati assicurativi relativi all'INAIL
- se inviare o meno entro il 9 marzo 2015 le certificazioni contenenti esclusivamente redditi esenti.

3 Scadenza termine

La Certificazione Unica (reddito di lavoro dipendente ed assimilati, lavoro autonomo, gettoni di presenza, provvigioni, e pagamenti effettuati dai condomini), la certificazione degli utili e proventi equiparati e la certificazione delle ritenute operate e versate (p.e. somme corrisposte a titolo di indennizzo a seguito di espropriazione ed i contributi alle imprese corrisposti da Enti pubblici) deve essere predisposta dal sostituto d'imposta e consegnata ai percipienti entro lunedì 2 marzo 2015. Le certificazioni possono essere inviate anche tramite la posta elettronica certificata¹³.

La Certificazione Unica CU va trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro il 9 marzo 2015.

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, quadro "comunicazione dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi".

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. 770/15 semplificato per il periodo d'imposta 2014.

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 rivolgervi direttamente alla nostra collaboratrice Dott.ssa Martina Malferttheiner:

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

⁹ Art. 1, Abs. 1, Dlgs. 175/2014

¹⁰ Art. 2, comma 2, Dlgs. 175/2014

¹¹ Comunicato stampa Agenzia Entrate 12.2.2015

¹² Comunicato stampa Agenzia Entrate 12.2.2015

¹³ Tutti i professionisti ed imprenditori una posta elettronica certificata. L'elenco di tutti gli indirizzi PEC è consultabile su: <http://www.inipec.gov.it/>

	dalle 14.00 alle 17.00
--	------------------------

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

