



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

ASSOCIATI:

DOTT. GIORGIO REBONATO
*Dottore commercialista
Revisore legale*

DOTT.SSA GIOVANNA REBONATO
*Dottore commercialista
Consulente del lavoro
Revisore legale*

DOTT. ALBERTO REBONATO
*Dottore commercialista
Revisore legale*

COLLABORATORI:

RAG. TERESA NEGRI
RAG. RICCARDO BOLOGNA
DOTT.SSA BARBARA CHIARAMONTE
DOTT. MICHELE VENTURI

Nostri gentili Clienti
Loro sedi

Comunicazione n. 4 del 25.01.2019

OGGETTO: CERTIFICAZIONE UNICA 2019

Gentile Cliente,
si rinnova anche per il periodo d'imposta 2018 l'obbligo della compilazione del modello di Certificazione Unica (C.U.) che riguarda le certificazioni delle ritenute d'acconto relative ai redditi di lavoro dipendente, lavoro autonomo e redditi diversi.

Cos'è

I sostituti d'imposta utilizzano la C.U. per attestare:

- i redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- i redditi di lavoro autonomo;
- le provvigioni;
- i redditi diversi (es. collaborazioni occasionali);
- i corrispettivi derivanti dai contratti di locazioni brevi.

Entro quale termine

La C.U. va rilasciata al percettore delle somme, utilizzando il modello "sintetico" entro il 31 marzo, mentre la trasmissione all'Agenzia delle Entrate, utilizzando il modello "ordinario", deve essere effettuata entro il 7 marzo in via telematica.

Situazioni possibili

Lo Studio provvederà all'autonoma predisposizione delle C.U. dei Clienti che gli hanno affidato la tenuta delle paghe e della contabilità (in questo caso nessuna documentazione da consegnare).

Al contrario i Clienti con contabilità esterna allo Studio, si troveranno in una delle situazioni riepilogate nella tabella che segue, con conseguenti diversi adempimenti di carattere documentale da porre in essere.

Situazione	Adempimento	
ASSENZA di dipendenti	Necessità di consegna della sola documentazione relativa a professionisti, agenti e altri redditi diversi secondo le modalità specificate.	
PRESENZA di dipendenti	Paghe elaborate in Studio	Necessità di consegna della sola documentazione relativa a professionisti, agenti e altri redditi diversi secondo le modalità specificate. Relativamente ai dipendenti lo studio è già in possesso di tutta la documentazione necessaria
	Paghe elaborate presso altro consulente	Se il consulente provvederà all' <u>elaborazione completa</u> della C.U.: Non vi è necessità di consegnare alcuna documentazione allo Studio.
		Se il consulente provvederà all' <u>elaborazione della sola parte relativa ai dipendenti</u> : Necessità di consegna della sola documentazione relativa a professionisti, agenti e altri redditi diversi secondo le modalità specificate.



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

		Se il consulente <u>non provvederà ad alcuna elaborazione:</u> Necessità di consegna della documentazione relativa a professionisti, agenti e altri redditi, e delle bozze delle C.U. predisposte dal consulente che ha elaborato le paghe.
<u>IN CIASCUNO DI QUESTI CASI, SI RICHIEDE LA COMPILAZIONE DEL MODULO ALLEGATO ALLA PRESENTE COMUNICAZIONE ED IL SUO TEMPESTIVO INOLTRO ALLO STUDIO.</u>		

Cosa consegnare allo Studio

Nei casi sopra descritti in cui viene dato incarico allo Studio per la predisposizione della C.U. (o parte di essa), i Clienti con contabilità esterna, cioè non presso lo Studio, qualora non vi avessero già provveduto, devono consegnare copia delle fatture con esposta la ritenuta della quale si è proceduto al versamento (si ricorda che nelle fatture da consegnare vanno ricomprese anche le fatture emesse dai soggetti che hanno aderito al regime di vantaggio (ex minimi) e al regime forfetario anche se in fattura non espongono la ritenuta) e su ciascuna di esse dovrà essere indicato bene in evidenza il codice di riferimento tra quelli previsti (SI VEDA TABELLE SOTTOSTANTI).

CODICI	PRINCIPALI TIPOLOGIE REDDITUALI per 730 precompilato
M	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente
M1	Redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, di non fare o permettere
M2	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente per le quali sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata ENPAPI (cassa infermieri)
O	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata (circ. INPS n. 104/2001)
O1	Redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, di non fare o permettere, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata (circ. INPS n. 104/2001)
V1	Redditi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente (es. provvigioni corrisposte per prestazioni occasionali ad agente o rappresentate di commercio, mediatore, procacciatore d'affari)
CODICI	PRINCIPALI TIPOLOGIE REDDITUALI per Redditi PF precompilati
A	Prestazioni di LAVORO AUTONOMO rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale
H	Indennità corrisposte per la cessazione dei rapporti di agenzia delle persone fisiche e delle società di persone con esclusione delle somme maturate entro il 31 dicembre 2003, già imputate per competenza e tassate come reddito d'impresa
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 d'affari
W	Corrispettivi erogati nel 2018 per prestazioni relative a contratti d'appalto cui si sono resi applicabili le disposizioni contenute nell'art. 25-ter del D.P.R. n. 600 del 29 settembre 1973
ZO	Titolo diverso dai precedenti

Date le ingenti sanzioni (100 euro per ciascuna certificazione omessa, errata o tardiva), prima di consegnare la documentazione in Studio, La invitiamo a verificare molto scrupolosamente che siano presenti tutti i documenti di cui sopra.

Come di consueto lo Studio è a sua disposizione per ogni chiarimento.

Cordiali saluti

Studio Dott. Rebonato & Associati