



LA COMUNICAZIONE UNICA 2015 (Comunicazione CU) – modalità operative per compilazione CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVISORIE E REDDITI DIVERSI

Con riferimento alla nostra precedente circolare in materia siamo a specificare ulteriormente le modalità operative di immediato impatto sul sostituto di imposta introdotte dal Decreto Legislativo "Semplificazioni fiscali" (art. 2, comma 1 del D.Lgs. n. 175/2014).

In particolare, preme in questa sede evidenziare alcuni aspetti che, **specificatamente per le certificazioni relative alle ritenute operate in ragione ai rapporti di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, introducono significative novità** per il sostituto di imposta.

Infatti, occorre evidenziare che, **in riferimento alle ritenute operate nel corso dell'annualità 2014 per le suddette tipologie di reddito, i sostituti di imposta, per la prima volta, dovranno certificare le stesse utilizzando un apposito modello approvato dalla Agenzia delle Entrate** (Modello CU 2015), anziché certificare le ritenute mediante modello in carta libera, come fatto sino al 2014 relativamente alle ritenute operate nel 2013.

Pertanto, diversamente da quanto accadeva per la certificazione dei redditi di lavoro dipendente ed assimilati, in cui il modello di certificazione era già stato "codificato" nel "vecchio" modello CUD, **ora si potranno e dovranno certificare a mezzo Modello CU anche i redditi da lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.**

IMPORTANTE

La scadenza per l'invio di tale Modello certificativo ai percipienti è rimasta inalterata poiché occorrerà inviare tale certificazione entro e non oltre il **28 febbraio 2015.**

Ulteriore novità, come già evidenziato nella nostra precedente circolare, è che il Modello CU, riepilogante tutte le tipologie di ritenute operate nell'annualità precedente (2014), e, dunque sia quelle effettuate in relazione ai redditi da lavoro dipendente e assimilati, nonché quelle effettuate relativamente a lavoro autonomo, provvigioni e Redditi diversi, dovrà essere inviato telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro e non oltre il **09 marzo 2015** (poiché il 07 marzo 2015 cade nel giorno di sabato).

Pertanto, nel caso intendeste avvalervi del servizio dello Studio per la compilazione delle certificazioni relative alle ritenute derivanti dai redditi da lavoro autonomo, provvigioni e Redditi diversi, e relativo invio telematico del modello CU 2015, vi diamo avviso che **tutta la documentazione dovrà**



pervenire entro e non oltre il 10 febbraio 2015, unitamente al relativo mandato professionale per la nuova prestazione richiesta, debitamente sottoscritto in ogni sua parte.

Quanto ai documenti ritenuti necessari e/o utili per la prestazione di cui sopra, di seguito si evidenzia il relativo elenco.

DOCUMENTI TASSATIVAMENTE NECESSARI ALLA COMPILAZIONE DELLA CERTIFICAZIONE UNICA
E SUCCESSIVO INVIO DELLA COMUNICAZIONE UNICA 2015
RELATIVA ALLE CERTIFICAZIONI DI LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

▪ **Copia fatture percipienti recante l'indicazione della data di pagamento della fattura e di una delle seguenti causali di pagamento:**

- A – prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale;
- B – utilizzazione economica, da parte dell'autore o dell'inventore, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule o informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o 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;
- D – utili spettanti ai soci promotori ed 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 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;
- I – indennità corrisposte per la cessazione da funzioni notarili;
- L – redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relativi a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico, che sono percepiti dagli aventi causa a titolo gratuito (ad es. eredi e legatari dell'autore e inventore);
- L1 – redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relativi a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico, che sono percepiti da soggetti che abbiano acquistato a titolo oneroso i diritti alla loro utilizzazione;
- M – prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente;
- M1 – redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, di non fare o permettere;
- N – indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati: nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche;



in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale resi a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche e di cori, bande e filodrammatiche da parte del direttore e dei collaboratori tecnici;

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);

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 ovvero a società svizzere o stabili organizzazioni di società svizzere che possiedono i requisiti di cui all'art. 15, comma 2 dell'Accordo tra la Comunità europea e la Confederazione svizzera del 26 ottobre 2004 (pubblicato in G.U.C.E. del 29 dicembre 2004 n. L385/30);

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 procuratore 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 (L. 25 febbraio 1987, n. 67);

V1 – redditi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente (ad esempio, provvigioni corrisposte per prestazioni occasionali ad agente o rappresentante di commercio, mediatore, procuratore d'affari o incaricato per le vendite a domicilio);

W – corrispettivi erogati nel 2014 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;

X – canoni corrisposti nel 2004 da società o enti residenti ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, comma 1, lett. a) e b) del D.P.R. 600 del 29 settembre 1973, a società o stabili organizzazioni di società, situate in altro stato membro dell'Unione Europea in presenza dei requisiti di cui al citato art. 26-quater, del D.P.R. 600 del 29 settembre 1973, per i quali è stato effettuato, nell'anno 2006, il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 30 maggio 2005 n. 143;

Y – canoni corrisposti dal 1° gennaio 2005 al 26 luglio 2005 da società o enti residenti ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, comma 1, lett. a) e b) del D.P.R. n. 600 del 29 settembre 1973, a società o stabili organizzazioni di società, situate in altro stato membro dell'Unione Europea in presenza dei requisiti di cui al citato art. 26-quater, del D.P.R. n. 600 del 29 settembre 1973, per i quali è stato effettuato, nell'anno 2006, il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 30 maggio 2005 n. 143;

Z – titolo diverso dai precedenti.



- **N.B.** Sulla copia delle fatture dovrà essere apposto timbro e firma a conferma della causale di pagamento ivi indicata;
- **Copia Modelli F24 relativi ai versamenti delle ritenute operate** con eventuali prospetti di raccordo e riconciliazione tra le singole ritenute operate e le somme corrisposte all'Erario;
- **Copia mastro contabile relativo alle ritenute operate;**
- Copia della dichiarazione o fattura da parte dei percipienti di compensi di lavoro autonomo che godono dell'esonero da ritenuta d'acconto attestante la possibilità di beneficiare del suddetto regime agevolato (Regime Nuove iniziative imprenditoriali, Imprenditoria giovanile);
- Copia documentazione attestante la ricezione di somme che non hanno concorso a formare il reddito (fino a euro 7.500,00 ai sensi dell'art. 69, comma 2, del TUIR – Compensi erogati agli sportivi dilettanti);
- Copia documentazione relativa ai redditi di lavoro autonomo dei ricercatori residenti all'estero di cui al D.L. 29 novembre 2008, n. 185, convertito con modificazioni dalla L. 28 gennaio 2009, n. 2 indicare al punto 4 anche le somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (90% dell'ammontare erogato) da riportare altresì nel successivo punto 7;
- Copia documentazione relativa ai redditi di lavoro autonomo delle categorie individuate con Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 3 giugno 2011, e secondo quanto stabilito dalla L. 30 dicembre 2010, n. 238 (rientro lavoratori in Italia);
- Copia documentazione/fatture relativa ai redditi derivanti da provvigioni inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento di affari.

N.B. Qualora, invece, intendiate avvalervi della collaborazione del nostro Studio **UNICAMENTE PER L'INVIO TELEMATICO della Certificazione Unica relativa alle Certificazioni di Lavoro Autonomo, Provvigioni e Redditi diversi, è indispensabile ed urgente fornirci entro e non oltre il prossimo 20 Febbraio 2015, il flusso telematico (IN FORMATO COMPATIBILE ALLA TRASMISSIONE COME DA ISTRUZIONI E SPECIFICHE TECNICHE MINISTERIALI) da trasmettere.**
Al contempo gli interessati sono pregati di contattare lo Studio circa i termini e le condizioni economiche di tale prestazione che esula dal mandato ordinario

Distinti saluti