

SCHEDA RACCOLTA N. 1/2018

Besana Brianza, 21 FEBBRAIO 2018

**Scheda di raccolta dati
CERTIFICAZIONE UNICA 2018
REDDITI LAVORO AUTONOMO E PROVVIGIONI
- PERIODO D'IMPOSTA 2017 -**

E' stato pubblicato, sul sito dell'Agenzia delle Entrate, il modello **CERTIFICAZIONE UNICA 2018**, relativo ai compensi **corrisposti nel periodo d'imposta 2017**, nonché le relative istruzioni.

Come per lo scorso anno, la Certificazione Unica 2018 dei sostituti d'imposta si compone di due modelli:

- **Modello Ordinario** – comprendente tutte le certificazioni che il sostituto è tenuto a rilasciare per l'anno d'imposta competente, da trasmettere all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente **in via telematica entro il prossimo 7 marzo 2018 (31 ottobre 2018 per le certificazioni contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata)**;
- **Modello Sintetico** - **da consegnare entro il 31 marzo 2018** ai percettori delle somme.

Relativamente al Modello Sintetico - contenente i dati relativi ai redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi -, la certificazione deve essere consegnata, **in duplice copia, al contribuente percipiente** (percettore di redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi).

Le istruzioni ministeriali del modello precisano che: *"...E' facoltà del sostituto d'imposta trasmettere al contribuente la certificazione in formato elettronico, purché sia garantita allo stesso la possibilità di entrare nella disponibilità della medesima e di poterla materializzare per i successivi adempimenti.*

Tale modalità di consegna, pertanto, potrà essere utilizzata solo nei confronti di quanti siano dotati degli strumenti necessari per ricevere e stampare la certificazione rilasciata per via elettronica mentre deve essere esclusa, a titolo di esempio, nelle ipotesi in cui il sostituto sia tenuto a rilasciare agli eredi la certificazione relativa al soggetto deceduto ovvero quando il dipendente abbia cessato il rapporto di lavoro.

Resta, dunque, in capo al sostituto d'imposta l'onere di accertarsi che ciascun soggetto si trovi nelle condizioni di ricevere in via elettronica la certificazione, provvedendo, diversamente, alla consegna in forma cartacea (Ris. n. 145 del 21/12/06)..."

Si possono quindi utilizzare (alternativamente) come modalità di consegna della Certificazione Unica 2018 – Modello Sintetico ai percipienti interessati, le seguenti:

- Raccomandata a mano (con firma per avvenuta ricezione da parte del percipiente)
- Raccomandata A.R. (consigliata)
- **Posta elettronica certificata (PEC-consigliata)**

Si rammenta che nelle certificazioni uniche vanno obbligatoriamente indicati anche i compensi erogati ad esercenti prestazioni di lavoro autonomo non soggetti a ritenuta d'acconto (es regimi agevolati e forfettari).

SI SOLLECITANO PERTANTO I CLIENTI, CHE NON AVESSERO ANCORA PROVVEDUTO, A FAR PERVENIRE ALLO STUDIO AL PIU' PRESTO TUTTI I DOCUMENTI NECESSARI A PREDISPORRE LE CERTIFICAZIONI UNICHE 2018 (FATTURE PROFESSIONISTI E AGENTI, RICEVUTE COMPENSI OCCASIONALI, ETC. – INERENTI L'ANNO 2017).

PER I CLIENTI CHE PROVVEDONO AUTONOMAMENTE ALLA PREDISPOSIZIONE DELLA CERTIFICAZIONE UNICA (RELATIVA AI COMPENSI CORRISPOSTI A LAVORATORI AUTONOMI E/O DIVERSI) E INCARICANO LO STUDIO PER L'INVIO TELEMATICO, SI PREGA DI FAR PERVENIRE IL RELATIVO FILE ENTRO IL 26/2/2018 AL FINE DI POTER ADEMPIERE CORRETTAMENTE NEI TERMINI ALLA TRASMISSIONE. SI ALLEGANO PER VS UTILITA' I CODICI DELLE TIPOLOGIE REDDITUALI DA INDICARE NEL MODELLO.

L'ufficio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

ELBE SRL



CODICI DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE (Punto1)

Tipologie reddituali da indicare nel modello 730/Redditi PF 2018	B	Utilizzazione economica, da parte dell'autore o dell'inventore, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule o informazioni relativi a 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 e ai soci fondatori delle società di capitali.
	E	Levata di protesti cambiari da parte dei segretari comunali.
	F	Indennità corrisposte ai giudici onorari di pace e ai vice procuratori onorari.
	L	Redditi derivanti dall'utilizzazione economica, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relative a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico che sono percepiti dagli aventi causa a titolo gratuito (es.: eredi e legatari dell'autore o inventore).
	LI	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.
	MI	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.
	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 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 104/2001).
	VI	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).
Tipologie reddituali da indicare esclusivamente nel modello Redditi PF 2018	A	Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale.
	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 31.12.2003, già imputate per competenza e tassate come reddito d'impresa.
	I	Indennità corrisposte per la cessazione da funzioni notarili.
	J	Compensi corrisposti ai raccoglitori occasionali di tartufi non identificati ai fini Iva, in relazione alla cessazione di tartufi.
	K	Assegni di servizio civile di cui all'art. 16 del D. Lgs. 6.03.2017, n. 40.
	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, c. 2 dell'Accordo tra la Comunità Europea e la Confederazione svizzera del 26.10.2004.
	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 e provvigioni corrisposte a incaricato per la vendita porta a porta e per la vendita ambulante di giornali quotidiani e periodici (L. 25.02.1987, n. 67).
	V2	Redditi derivanti dalle prestazioni non esercitate abitualmente rese dagli incaricati alla vendita diretta a domicilio.
W	Corrispettivi erogati nel 2017 per prestazioni relative a contratti d'appalto cui si sono resi applicabili le disposizioni contenute nell'art. 25-ter D.P.R. 600/1973.	
X	Canoni corrisposti nel 2004 da società o enti residenti, ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, c. 1, lett. a) e b) D.P.R. 600/1973, 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. 600/1973, per i quali è stato effettuato, nell'anno 2006, il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4 D. Lgs. 143/2005.	
Y	Canoni corrisposti dal 1.01.2015 al 26.07.2005 da società o enti residenti ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, c. 1, lett. a) e b) D.P.R. 600/1973, 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. 600/1973, per i quali è stato effettuato, nell'anno 2006, il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4 D. Lgs. 143/2005.	
ZO	Titolo diverso dai precedenti.	