

Aggiornamento per Certificazione Unica 2021 Percipienti forfetari e DL 23/2020



[\(versione stampabile\)](#)

Il presente aggiornamento integra e comprende il rilascio precedente del 24/02 ed è utile a coloro che hanno ricevuto fatture/parcelle da fornitori in regime forfetario o con la particolare opzione prevista dal DL 23/2020.

In entrambe i casi, anche se i compensi non sono soggetti a ritenuta, vanno comunque indicati nella Certificazione Unica.

Dopo l'aggiornamento sarà necessario intervenire, a seconda dei casi, nell'anagrafica fornitore e nelle ritenute d'acconto già registrate nel 2020.

1) PROFESSIONISTI IN REGIME FORFETARIO

I compensi, non assoggettati a ritenuta d'acconto, corrisposti ai soggetti in regime forfetario di cui all'art. 1 della Legge 190/2014 vanno indicati con il codice **12** nel campo 6. Di norma si tratta di parcelle che non hanno la ritenuta d'acconto ma riportano in calce una dicitura del tipo "Operazione effettuata ai sensi dell'art. 1 commi 54-89 L.190/2014".

Nella sezione ritenute della registrazione di prima nota **la % ritenuta va azzerata** in quanto va riportato in CU il solo valore del compenso.

Scadenze		Controllo di gestione		Ritenute d'acconto		Tesoreria	Ratel/risconti			
Sbilancio ritenuta							0.00			
Tributo	Descrizione Tributo	Imp. soggetto Iva		Imp. non soggetto	% ritenuta	Imp. ritenuta	Importo INPS	% INPS	% carico ditta	INPS c ditta
1040	SOGGETTO A RITENUT	500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Il risultato in CU sarà il seguente:

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE				
Causale				
A				
DATI FISCALI				
Anno		Anticipazione		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		<input type="checkbox"/>		
Ammontare lordo corrisposto		500		
Codice		Altre somme non soggette a ritenuta		Ritenute a titolo d'acconto
12		500		
Imponibile				

Dopo l'aggiornamento è necessario intervenire sulle anagrafiche dei fornitori che non sono assoggettati a ritenuta per regime forfettario (art. 1 Legge 190/14) indicando la lettera F nel campo "Codice non assoggettato".

Cognome	ROSSI-FORF		
Nome	MARIO		
Luogo di nascita	TORINO	Prov.	TO
Data	24-04-19	Sesso	M
Causale pagamento	A lavor		
Cod. non assogg.	F	vuoto = assoggettato a ritenuta M = contribuente minimo I = nuove iniziative produttive N = soggetto non residente (regime convenzionale) F = Forfettario L190/2014	
Fino al	- -		
Ente previdenziale			
Codice azienda	F = Forfettario L190/2014		
Categoria			

Sarà poi necessario fare le modifiche sulle singole ritenute modificando il codice non assoggettato dalla gestione ritenute (C-8.4.2).

Gestione ritenute - 252 Ditta: 34 REV

Modifica registrazione: 0500013

Dati registrazione

Descr. registraz.	FATTURA ACQUISTO		
Fornitore	00013	MARIO ROSSI FORF	Cod. non assog. F
Num. docum.	AUTONOMO	Data docum.	15-12-20
Tributo	1040	SOGGETTO A RITENUTA	Protocollo 25
		Cau. pagamento	A lavoro autonomo

Legenda per Cod. non assog.

- assoggettato a ritenuta
- M = contribuente minimo
- I = nuove iniziative produttive
- N = soggetto non residente
- F = Forfettario L190/14**
- O = non sogg. DL 23/20

2) PROFESSIONISTI CHE NON HANNO APPLICATO RITENUTE NEL PERIODO SOSPESO

I compensi percepiti nel periodo compreso tra il 17 marzo e il 31 maggio 2020 che, per effetto del DL 23/2020, il sostituto d'imposta non ha operato la ritenuta d'acconto, vanno indicati con il codice **13** nel campo 6.

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE				
Causale				
A				
DATI FISCALI				
Anno		Anticipazione		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
2		3		5
				500
Codice		Altre somme non soggette a ritenuta		Imponibile
6		7		8
13		500		9
				Ritenute a titolo d'acconto

Per tale caso particolare è necessario fare le modifiche sulle singole ritenute modificando il codice non assoggettato dalla gestione ritenute (C-8.4.2).

Modifica registrazione: 0500013

Dati registrazione

Descr. registraz.	FATTURA ACQUISTO		Cod. non assog.	O	Legenda per Cod. non assog. assoggettato a ritenuta M = contribuente minimo I = nuove iniziative produttive N = soggetto non residente F = Forfetario L190/14 O = non sogg. DL 23/20	
Fornitore	00013	MARIO ROSSI	Protocollo			
Num. docum.	AUTONOMO	Data docum.	15-12-20	Cau. pagamento		A
Tributo	1040	SOGGETTO A RITENUTA		% INPS		
Importo soggetto	2 500.00	% ritenuta	0.00	Importo INPS		0.00
Imp. non sogg.	300.00	% importo	100.00	INPS percipiente	0.00	
IVA	0.00	Importo ritenuta	0.00	INPS versato	0.00	
Totale	2 800.00	Cassa previden.	0.00			

A disposizione per ogni eventuale chiarimento.

Buon lavoro

Supporto clienti eQuilibra

04/03/2021