

Rilascio aggiornamento Certificazione Unica 2023

In vista della scadenza per l'invio telematico della Certificazione Unica viene rilasciata la versione aggiornata per l'elaborazione delle **Certificazioni Uniche** relative al **2022** e la stampa del modello c.d. "sintetico" relativo a **Certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi**.

Anche quest'anno la scadenza è unificata: **il 16 marzo 2023** scade il termine sia della Certificazione Unica da rilasciare al percettore delle somme (modello "sintetico" -c.d. Certificazione), sia della trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate del modello "ordinario" (c.d. Cu).

La novità riguarda i compensi verso i percipienti che hanno adottato il regime forfettario (art. 1 commi da 54 a 89 L. 190/2014) e che addebitano i 2 euro dell'imposta di bollo sulle somme maggiori di 77.47 euro. Fino all'anno scorso le somme relative all'imposta di bollo venivano elencate tra le **somme non soggette** con il codice **22** (Erogazione di redditi esenti ovvero di somme che non costituiscono reddito).

A seguito del parere espresso con la [risposta 428/22](#) l'Agenzia delle Entrate ha ritenuto di considerare ricavo l'imposta di bollo riaddebitata al cliente e per tale motivo va fatta confluire nel rigo dei compensi con il codice **24** (Compensi non assoggettati a ritenuta d'acconto corrisposti ai soggetti in regime forfettario di cui all'art. 1 L. 190/2014).

Pertanto per fare in modo che gli importi relativi alle imposte di bollo sui compensi dei forfettari finiscano correttamente nel rigo dei compensi occorre effettuare la modifica in **Gestione Ritenute** (C-8.4.2)

Descr. registraz.		FATT. DI ACQUISTI SERVIZI	
Fornitore	00116 ... ROSSI MARIO	Fornitore	00116 ... ROSSI MARIO
Num. docum.	1	Num. docum.	1
Data docum.		Data docum.	10-01-22
Tributo	1000 ... MINIMI	Tributo	1000 ... MINIMI
Importo soggetto	1 254.15	Importo soggetto	1 256.15
% ritenuta		% ritenuta	0.00
Imp. non sogg.	2.00	Imp. non sogg.	0.00
% importo		% importo	100.00
IVA	0.00	IVA	0.00
Importo ritenuta	0.00	Importo ritenuta	
Totale	1 256.15	Totale	1 256.15
Cassa previden.	0.00	Cassa previden.	

A fronte di un compenso soggetto di 1254,15 occorre correggere in 1256,15 e mettere zero in Imp.non sogg.

Se il volume di fatture da modificare è elevato potrete contattare il supporto tecnico per valutare la conversione dei dati già inseriti.

E' stato aggiornato il logo della stampa con l'anno 2023.

Sono rimasti invariati i codici relativi al punto 6, che giustificano gli importi del punto 7 relativi alle "Altre somme non soggette a ritenuta".

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1			
DATI FISCALI				
	2 Anno	3 Anticipazione <input type="checkbox"/>	4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto

Tra i piu' frequenti, relativamente al lavoro autonomo, ricordiamo:

Codice	Descrizione
21	Altri redditi non soggetti a ritenuta tra cui: -compensi corrisposti a soggetti in regime dei "minimi" (cod. non assogg. M e I) -quota provvigioni non soggetta a ritenuta
22	Erogazione di redditi esenti ovvero di somme che non costituiscono reddito (ad es. le anticipazioni, rimborsi spese, per il 2022 non vengono piu' ricompresi i BOLLI)
24	Compensi non assoggettati a ritenuta d'acconto corrisposti ai soggetti in regime forfetario di cui all'art. 1 L. 190/2014 (cod.non assogg. F) + i relativi BOLLI (dal 2022).

Seguono alcuni casi particolari:

CASI PARTICOLARI

Cambio tipologia reddituale.

Se durante il corso dell'anno il fornitore "perettore delle somme" cambia la "Tipologia reddituale" (campo 1), il programma compila due certificazioni.

Esempio di Agente che passa da Monomandatario a Plurimandatario.

- Come Monomandatario percepisce complessivamente 2500 euro + 152 euro per rimborsi spese, da cui viene trattenuta la ritenuta del 23% sul 50% dell'imponibile.
- Come Plurimandatario percepisce complessivamente 3500 euro cui viene trattenuta la ritenuta del 23% sul 50% dell'imponibile.

Per il soggetto in esame la compilazione della Cu sarà la seguente:

- Certificazione tipo Monomandatario (Q):

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI Mod. N. 0 | 1

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 Q			
DATI FISCALI				
	2 Anno	3 Anticipo	4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		<input type="checkbox"/>	2652.00	
	6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenute	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
	22	152.00	1250.00	287.50

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI Mod. N. 0 | 2

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 Q			
DATI FISCALI				
	2 Anno	3 Anticipo	4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		<input type="checkbox"/>		
	6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenute	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
	21	1250.00		

- Certificazione plurimandatario (R):

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI Mod. N. 0 | 1

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 R			
DATI FISCALI				
	2 Anno	3 Anticipo	4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		<input type="checkbox"/>	3500.00	
	6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenute	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
	21	1750.00	1750.00	402.50

Cambio tipologia non assoggettato a ritenuta.

Se durante il corso dell'anno il percettore delle somme cambia il "codice non assoggettato" (campo 6), esempio da Minimo a Forfettario, il programma compila una sola certificazione su più modelli.

Esempio: un soggetto passa da Minimo a Forfettario e complessivamente percepisce 13.020,00 di cui:

9000 euro in regime dei Minimi (codice 21)
 4000 euro in regime Forfettario (codice 22)
 20 euro di spese anticipate (codice 24)

La certificazione si compone di 3 modelli come segue:

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVISORIE E REDDITI DIVERSI Mod. N. | 0 | 1

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE Causale 1 A				
DATI FISCALI				
2	Anno	3	Anticipo	<input type="checkbox"/>
4	Ammontare lordo corrisposto		5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	13020.00			
6	7	8	9	
codice	Altre somme non soggette a ritenute	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto	
22	20.00			

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVISORIE E REDDITI DIVERSI Mod. N. | 0 | 2

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE Causale 1 A				
DATI FISCALI				
2	Anno	3	Anticipo	<input type="checkbox"/>
4	Ammontare lordo corrisposto		5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
6	7	8	9	
codice	Altre somme non soggette a ritenute	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto	
21	9000.00			

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVISORIE E REDDITI DIVERSI Mod. N. | 0 | 3

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE Causale 1 A				
DATI FISCALI				
2	Anno	3	Anticipo	<input type="checkbox"/>
4	Ammontare lordo corrisposto		5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
6	7	8	9	
codice	Altre somme non soggette a ritenute	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto	
24	4000.00			

Il modello ministeriale, le istruzioni e il programma di controllo aggiornato sono disponibili [qui](#).

Per consultare le istruzioni per l'utilizzo della gestione ritenute d'acconto [cliccare qui](#).

Per procedere con l'aggiornamento [cliccare qui](#).

Buon lavoro.

Supporto clienti eQuilibra

08/03/23