

Ritenute d'Acconto e Certificazione Unica.

Il modulo **Ritenute d'Acconto** consente di gestire in automatico le ritenute d'acconto versate sulle fatture/parcelle ricevute da professionisti, lavoratori autonomi, prestatori occasionali, agenti etc. nonché su quelle ricevute dai percipienti non assoggettati (es. percipienti minimi) i cui redditi non sono soggetti a ritenuta ma sono soggetti a comunicazione nella Certificazione Unica (CU).

A partire dal 2015 i sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo e ai redditi diversi.

Tale Certificazione, a partire dall'anno **d'imposta 2015**, è stata denominata "**Modello Sintetico**" e va rilasciata al percettore delle somme entro i termini stabiliti dall'Agenzia delle Entrate.

Il "**Modello Ordinario**" va invece comunicato in forma telematica all'Agenzia delle Entrate.

Per una corretta gestione dell'iter dei compensi soggetti a ritenuta d'acconto e/o Cu, è necessario che sia la fattura sia il pagamento siano stati correttamente registrati secondo quanto dettagliato nelle note che seguono.

Il flusso telematico, denominato **Certificazione Unica**, da inviare all'Agenzia si compone:

- a) **Frontespizio:** nel quale vengono riportate le informazioni relative al tipo di comunicazione, ai dati del sostituto, ai dati relativi al rappresentante firmatario della comunicazione, alla firma della comunicazione e all'impegno alla presentazione telematica;
- b) Quadro CT: nel quale vengono riportate le informazioni riguardanti la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod.730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate (non gestito dal programma);
- c) Certificazione Unica nella quale vengono riportati i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni lavoro dipendente (non gestito dal programma);
- d) **Certificazione Unica di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.**

Poiché è data facoltà ai sostituti d'imposta di suddividere il flusso telematico il programma si predisponde per l'invio dei dati di cui al punto a) e d).

Per la gestione delle ritenute e del flusso telematico è necessario predisporre correttamente gli archivi.

Il programma Ritenute d'acconto, si presenta secondo lo standard **Predisposizione Archivi, Registrazione Parcella, Registrazione pagamento parcella, Gestione Ritenute, Sostituti d'imposta, Distinta pagamenti per tributo, Registro compensi a terzi, Genera Modello CU, Stampa Modello CU e Certificazione, Annullamento e Sostituzione.**

Predisposizione Archivi

Per una corretta gestione delle ritenute d'acconto e per la creazione del flusso telematico, occorre che siano verificate le seguenti condizioni:

1.1 Ragione sociale utenti (C.1-1-9): che i dati del sostituito d'imposta siano configurati correttamente.

Persona Fisica o Giuridica: occorre indicare **F** per le ditte individuali e **G** per le società.
In caso di Persona (**F**)isica per il corretto invio del file, occorre compilare nell'area dedicata, attivata in automatico dal programma, il cognome e il nome scritti in maiuscolo, il sesso, la data (per controllare impostazione corretta editare **shift+F2**), il comune/stato estero e la provincia di nascita.

Codice Azienda	1	ROSSI	dt.bil.pre.	- -
Dati				
Indi	Cognome	ROSSI	Sesso(M/F)	M
CAP	Nome	MARIO		
Codi	Data nascita	03-12-72		
Fax	Comune/stato estero nasc.	FINEROLO		
IVA	Provincia nasc.	TO		
Attivita'	463920	Commercio all'ingrosso non speciali	Codifica	0
Capitale sociale	10.000,00 euro		Gest. Split pay.	S
	Persona giuridica o fisica (G/F)	F		

Nel caso di Società (**G**) è importante che sia compilato il comune e la provincia della sede legale.

Codice Azienda	1	ROSSI MARIO SRL	dt.bil.pre.	- -
Dati aggiuntivi				
Indirizzo	C.SO FRANCIA 1	Telefono	01123456	
CAP	10143	Citta	TORINO	Prov. TO Naz.
Codice Fisc.	12345678901	Partita iva	12345678901	C.B.mer. NO

Impostare i dati del "legale rappresentante" e dell' "intermediario".

CONTABILITA		Stampante selezionata: HP1320		
Codice Azienda	4	EQUILIBRA S.p.a.	dt.t	Dati fissi
				Dati variabili
Dati aggiuntivi			dt.t	Config. n. fatt.
Indirizzo	Corso Roma 112	Telefonc		Legale rappres.
CAP	20122	Citta	MILANO	Prov
				Intermediario

Per il **legale rappresentante**, vanno indicati i dati richiesti, compreso il **Codice Carica** che si desume dalla tabella fornita nelle istruzioni ministeriali che riportiamo per comodità:

TABELLA GENERALE DEI CODICI DI CARICA

- 1 - Rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore
- 2 - Rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, ovvero curatore dell'eredità giacente, amministratore di eredità devoluta sotto condizione sospensiva o in favore di nascituro non ancora concepito ovvero amministratore di sostegno per le persone con limitata capacità di agire
- 3 - Curatore fallimentare
- 4 - Commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria)
- 5 - Commissario giudiziale (amministrazione controllata) ovvero custode giudiziario (custodia giudiziaria), ovvero amministratore giudiziario in qualità di rappresentante dei beni sequestrati
- 6 - Rappresentante fiscale di soggetto non residente
- 7 - Erede
- 8 - Liquidatore (liquidazione volontaria)
- 9 - Soggetto tenuto a presentare la dichiarazione ai fini IVA per conto del soggetto estinto a seguito di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive (cessionario d'azienda, società beneficiaria, incorporante, conferitaria, ecc.); ovvero, ai fini delle imposte sui redditi e/o dell'IRAP, rappresentante della società beneficiaria (scissione) o della società risultante dalla fusione o incorporazione
- 10 - Rappresentante fiscale di soggetto non residente con le limitazioni di cui all'art. 44, comma 3, del D.L. n. 331/1993
- 11 - Soggetto esercente l'attività tutoria del minore o interdetto in relazione alla funzione istituzionale rivestita
- 12 - Liquidatore (liquidazione volontaria di ditta individuale - periodo ante messa in liquidazione)
- 13 - Amministratore di condominio
- 14 - Soggetto che sottoscrive la dichiarazione per conto di una pubblica amministrazione
- 15 - Commissario liquidatore di una pubblica amministrazione

I dati dell'**intermediario** sono da compilare solo nel caso in cui la comunicazione avvenga tramite un intermediario abilitato (tipicamente il commercialista o consulente fiscale).

E' richiesto il solo **codice fiscale**.

1.2 Codici conto/Codici tributo (C 8-4-1-1): caricare i codici tributo utilizzati (es. 1040) e associare nella tabella le contropartite di costo associabili al codice (es.: spese legali, prestazioni professionisti). Per ogni contropartita occorre indicare la % di ritenuta e su quale % dell'imponibile viene conteggiata la ritenuta.

N.B.: per i fornitori che NON sono soggetti alla ritenuta d'acconto (es.contribuente minimo), ma le cui somme percepite vanno indicate in CU , consigliamo di caricare un codice tributo (es.1999) indicando la contropartita di costo e lasciando la % ritenuta e la % dell'imponibile a zero.

Se si utilizza un fornitore soggetto a ritenuta con un conto non collegato al codice tributo il programma segnala *"Attenzione alla c/partita! Il fornitore è soggetto a ritenuta d'acconto"*.

1.3 Categoria beni: (C 1-1-B): prima di registrare le fatture ricevute dei singoli professionisti, bisogna caricare nuove categorie beni a seconda dei vari compensi.

1.3.a Compensi soggetti a Ritenuta d'acconto e a Cassa Previdenza: caricare due categorie beni come nell'esempio:

- **Compenso soggetto a ritenuta -> "RA"** in cui occorre indicare "Cat.per rit. Acconto" = **S**.

Codice :	<input type="text" value="RA"/>	<input type="text" value="RITENUTA ACCONTO"/>
soggetta a ritenuta acconto	(S/N)	<input checked="" type="checkbox"/>
noleggio veicoli	(A/B/C/D/E)	<input type="checkbox"/>
escluso da CU rit. acconto	(S/N)	<input type="checkbox"/>
soggetta a contributo INPS	(S/N)	<input type="checkbox"/>

In fase di registrazione in Prima nota occorre associare il codice **"RA"** al valore della Ritenuta d'acconto, ([vedi esempio](#)).

- **Compenso soggetto a Cassa Previdenza -> "CP"** in cui occorre indicare "escluso da CU rit.acconto" = **S**.

Codice :

soggetta a ritenuta acconto (S/N)

noleggio veicoli (A/B/C/D/E)

escluso da CU rit. acconto (S/N)

In fase di registrazione in Prima nota occorre associare il codice "CP" al valore della Cassa Previdenza, ([vedi esempio](#)).

Esempio di registrazione della seguente parcella:

Compenso professionale 1.000 euro
 Spese anticipate 150 euro
 Cassa Previdenza (3% su 1.000 euro)
 Iva 22% su 1.030 euro
 - Rit. Acconto 20% su 1.000 euro
 Totale a pagare 1.206,60

SEZIONE IVA

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Totale riga
1000.00	0122	IVA 22%	RA	RIT.ACCONTO	220.00	1220.00
30.00	0122	IVA 22%	CP	CASSA PREVIDENZA	6.60	36.60
150.00	0015	ES.ART15	NO	NORMALE	0.00	150.00

SEZIONE RITENUTE

Tributo	Descrizione Tributo	Imp. soggetto	Iva	Imp. non soggetto	% ritenuta	Imp. ritenuta	% imponibile	Cau. pagam.	Descrizione Cau. pagam.
1040	RIT.PRESTAZ.PROFES	1000.00	226.60	150.00	20.00	200.00	100.00	A	lavoro autonomo

1.3.b Compensi soggetti a Ritenuta d'acconto e a Contributo previdenziale: caricare una o più categorie beni, per ogni % di contributo previdenziale come da esempio:

Codice :

soggetta a ritenuta acconto (S/N)

noleggio veicoli (A/B/C/D/E)

escluso da CU rit. acconto (S/N)

soggetta a contributo INPS (S/N)

percentuale contributo INPS

di cui percent. a carico ditta

In questo esempio si è codificata una categoria bene per gestire una prestazione occasionale soggetta a contributo INPS del **28,72%** (di cui 1/3 carico percipiente e 2/3 carico azienda) in quanto il percipiente ha superato i 5000 euro annui.

In tal modo vengono gestiti correttamente i campi 34 (Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante) e 35 (contributi a carico del percipiente) del modello CU2016 (che nella CU2015 erano rispettivamente il 20 e 21).

In fase di registrazione in Prima nota occorre associare il codice "CI" all'imponibile soggetto alla ritenuta e alla Cassa Previdenza, ([vedi esempio](#)).

Esempio di registrazione della seguente ricevuta prestaz.occasionale:

Compenso occasionale 1.000 euro
 - Rit. Acconto 20% su 1.000 euro
 - Trattenuta Previdenziale (1/3 di 28,72% su 1.000 euro)
 Totale a pagare 704,25

SEZIONE IVA

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Totale riga
1000.00	0005	ART. 5	CI	COMP.RA+INPS 28,72	0.00	1000.00
2.00	0015	ES.ART15	NO	NORMALE	0.00	2.00

SEZIONE RITENUTE

Imp. soggetto	Imp. non soggetto	% ritenuta	Imp. ritenuta	% INPS	Importo INPS	% carico ditta	INPS carico ditta	INPS percipiente
1000.00	2.00	20.00	200.00	28.72	287.20	66.66	191.45	95.75

1.4 Codice Conto fissi (C 1-1-A): alle righe **A022** Erario C/Rit. - **A035** Erario INPS indicare il relativi sottoconti contabili.

1.5 Enti previdenziali (C 1-1-H): con la nuova **CU**, nasce la tabella Enti previdenziali. Inserire gli Enti indicando il nome, il codice fiscale e il codice dell'Ente che riceve il contributo come da tabella sotto riportata:

Codice	Descrizione
2 ENPAM	– Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza dei Medici e degli Odontoiatri
4 ENPAPI	– Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza della Professione Infermieristica
A ALTRO	

1.6 Fornitori (C 1.1.3/ V 1.1.4): verificare che per ogni soggetto sia impostato l'indicatore **Soggetto a Ritenuta = S**, anche per **fornitori NON soggetti a ritenuta** (es.contribuenti minimi), controllando che siano compilati i dati aggiuntivi visualizzabili con **PAG-GIU'** :

- **Prestare attenzione** alla data di nascita delle persone fisiche, in quanto le date con anno dal "60" in poi vengono considerate del 1900 mentre gli anni precedenti vengono considerate del 2000. Per memorizzare correttamente una data di nascita 15-10-51 è necessario digitare **Shift-F2** per poter impostare l'anno a 4 cifre.
- **Prestare attenzione** alla codifica della "Causale Pagamento" che nella maggior parte dei casi corrisponde alla lettera **A** cioè **prestazioni di lavoro autonomo rientrante nell'esercizio arte o professione abituale**. Sono già previste le causali maggiormente utilizzate, in ogni caso è possibile gestire la tabella inserendone di nuove.
 - Digitando la lettera F + Invio è possibile visualizzare i codici gestiti.

- Nel caso di **Studio Associato con la sola Partita Iva** indicare la denominazione dello studio nel campo Cognome e lasciare vuoti gli altri dati, compilare solo il codice causale pagamento.

Fornitore 05670 STUDIO ASSOCIATO ROSSI E BIANCHI

Cognome STUDIO ASSOCIATO ROSSI E BIANCHI

Nome

Luogo di nascita Pr

Data - -

Causale pagamento A lavoro autonomo

1.6.a Compensi NON soggetti a ritenuta

Per taluni compensi che non sono soggetti a ritenuta ma che sono da comunicare nella Certificazione Unica è necessario indicare il tipo di compenso non soggetto, utilizzando i codici previsti:

- **M** per i compensi corrisposti a coloro che applicano il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e i lavoratori in mobilità (c.d. Contribuenti Minimi) per i quali il compenso lordo va indicato sia nel campo 4 (Ammontare lordo corrisposto) sia nel campo 7 (Altre somme non soggette a ritenuta).
- **I** per le prestazioni di lavoro autonomo che hanno optato per regimi agevolati per le nuove iniziative produttive per i quali il compenso lordo va indicato sia nel campo 4 (Ammontare lordo corrisposto) sia nel campo 7 (Altre somme non soggette a ritenuta).
- **N** per le prestazioni di lavoro autonomo di soggetti NON RESIDENTI che hanno aderito al "regime convenzionale" per i quali il compenso lordo non soggetto a ritenuta va indicato sia nel campo 4 (Ammontare lordo corrisposto) sia nel campo 5 (Somme non soggette a ritenute per regime convenzionale).

N.B. Dal 2025 non sono più da comunicare i compensi verso percipienti che hanno adottato il regime forfettario per i quali si indicava la lettera **F**.

- **F** per compensi verso i percipienti che hanno adottato il regime forfettario (art. 1 commi da 54 a 89 L. 190/2014) per i quali il compenso lordo non soggetto a ritenuta va indicato sia nel campo 4 (Ammontare lordo corrisposto) sia nel campo 7 (Altre somme non soggette a ritenuta).

Cognome ROSSI

Nome MARIA PAOLA

Luogo di nascita TORINO Prov.

Data 21-01-65 Sesso

Causale pagamento A lavor

Cod. non assogg. *

Fino al - -

Ente previdenziale

Codice azienda

Categoria

vuoto = assoggettato a ritenuta

M = contribuente minimo

I = nuove iniziative produttive

N = soggetto non residente (regime convenzionale)

F = Forfettario L190/2014

Fino alla certificazione relativa ai redditi 2021 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, elencavano il bollo 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 ricavato l'imposta di bollo riaddebitata al cliente e per tale motivo, a partire dalle certificazioni relative al 2022, l'imposta di bollo va fatta confluire nel rigo dei compensi con il codice **24** (Compensi non assoggettati a ritenuta d'acconto corrisposti ai soggetti in regime forfetario di cui all'art. 1 L. 190/2014).

Esempio di registrazione della sezione IVA di una fattura per prestazione effettuata in regime forfetario e soggetta a imposta di bollo (anche la riga del bollo ha la Cb soggetta a ritenuta d'acconto):

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga
700.00	L190	L190MINIM	RA	RIT.ACCONTO	0.00		700.00
2.00	L190	L190MINIM	RA	RIT.ACCONTO	0.00		2.00

Ovviamente può essere registrata su una sola riga pari a 702,00 euro.

1.6.b Percipienti esteri

Per una corretta individuazione dei percipienti esteri (per la compilazione del relativo quadro), gli stessi devono aver compilato il campo Nazione (**V. 1-4-A-1**) nel quale deve essere indicato il **"Codice Paese"** previsto dalla tabella G delle **istruzioni ministeriali**.

Se nella tabella Nazioni di eQuilibra è presente la nazione "Italia" è necessario entrare in modifica e indicare S nel campo "Italia".

Con la nuova **CU** nasce un nuovo campo **Non residenti Schumacker** visibile solo se il fornitore ha la nazione compilata.

2.Registrazioni in Prima Nota

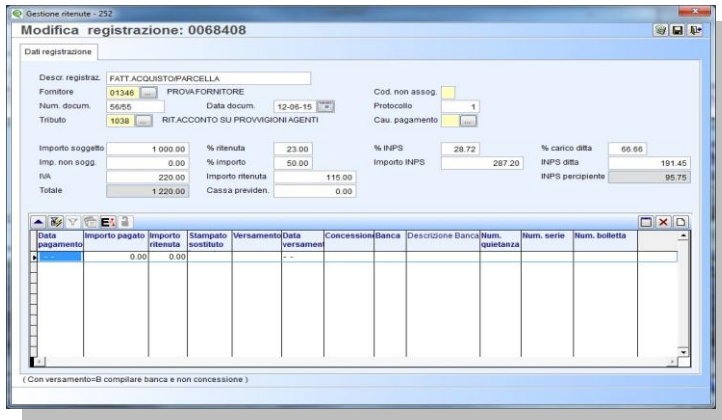
2.1 Registrazione della parcella (C 2-1): durante l'inserimento dei dati IVA, per l'imponibile soggetto a ritenuta utilizzare la categoria beni apposta di cui al **punto 1.3**.

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga	Reg. rif.	Fattura del
1250.00	31	IVA 21%	RA	NORMALE	262.50		1512.50		

Terminata la registrazione il programma riscontra la presenza di un conto collegato ad un codice tributo e apre una finestra in cui vengono impostati i dati relativi all'imponibile ricavato dalla registrazione.

Tributo	Descrizione Tributo	Imp. soggetto	Iva	Imp. non soggetto	% ritenuta	Imp. ritenuta
1040	Redditi lavoro autonomo	1250.00	262.50	0.00	20.00	250.00

Se l'imponibile non corrisponde a quello indicato in fattura è possibile variare tutti i campi proposti. La registrazione della fattura d'acquisto alimenta l'archivio **Gs. Ritenute (C 8-4-2)** in cui vengono riportati tutti i dati utili con riferimento al numero di registrazione di prima nota.



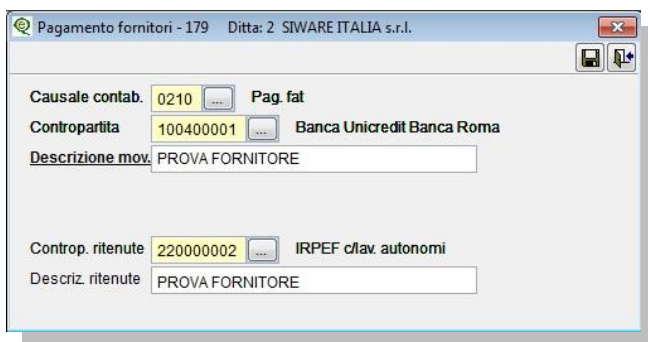
2.2 Registrazione pagamento parcella

Poiché l'obbligo di versamento della ritenuta sorge al momento del pagamento è in questa registrazione che va rilevato il debito verso l'erario per la ritenuta d'acconto. Procedere pertanto utilizzando normalmente la funzione **Pagamento Fornitori (4.C)**.

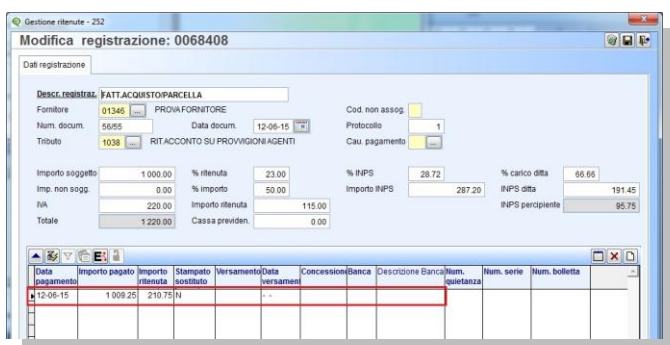
L'importo da pagare proposto è al NETTO della ritenuta che compare nella colonna apposita:

Titolo	N.doc.	Di.doc.	Di.scad.	S.pag.	Desc. Serie pag.	In scadenza	Pagato	Arrotondamento	Ritenuta	Descrizione	Fornitore	Ragione sociale	Part. IVA
	56/55	56/55	12-06-15	12-06-15		1009.25	0.00	0.00	210.75	Fattura 56/55 del 12-06-15	01346	PROVA FORNITORE	02522100755

Una volta confermata la registrazione comparirà la videata di richiesta dei dati per la contabilizzazione:



La registrazione del pagamento fornitore aggiorna in **Gs. Ritenute (C 8-4-2)** i dati relativi alla data pagamento e all'importo pagato.



3. Gestione Ritenute e CU

3.1 Gestione Ritenute (C. 8-4-2): visualizzando i dati dalla nuova gestione visuale è possibile controllare che tutte le ritenute pagate abbiano il codice causale impostato.

Registrazione	Descrizione Registrazione	Fornitore	Descrizione Fornitore	Num. documento	Data documento	Importo pagato	Cau. pagam.
0125596	RICEVUTA FATTURA	05679	ROSSI ING. CARLOTTO	111/2014	03-02-14	724.20	A
0126631	RICEVUTA FATTURA	05679	ROSSI ING. CARLOTTO	322/2014	03-06-14	785.40	A
0128147	RICEVUTA FATTURA	01742	ROMEO Dr. ALBERTO	490/14	18-11-14	338.00	A

Nel caso non sia impostato è sufficiente fare doppio click sulla riga interessata e integrare i dati nel dettaglio:

Descr. registraz. RICEVUTA FATTURA

Fornitore 01742 ROMEO Dr. ALBERTO

Num. docum. 490/14 Data docum. 18-11-14 Protocollo 347

Tributo 1040 RIT.PRESTAZ.PROFESSIONISTI Cau. pagamento A lavoro autonomo

Importo soggetto 420.00 % ritenuta 20.00 % INPS 0.00 % carico ditta 0.00

Imp. non sogg. 2.00 % importo 100.00 Importo INPS 0.00 INPS ditta 0.00

IVA 0.00 Importo ritenuta 84.00 INPS percipiente 0.00

Totale 422.00

click per aprire la tabella causali

Questi controlli possono essere anche "incrociati" con i dati delle certificazioni che si ottengono stampando **Sostituti d'imposta (C. 8-4-7)**:

Fornitore da 00002

a 05690

pagamenti dalla data 01-01-14

alla data 31-12-14

data per intestazione 24-02-15

Vuoi stampa intestazione (S/N) N

Il programma stampa la certificazione cartacea che era utilizzata fino all'anno di imposta 2013. Ora è stata sostituita dalla Stampa Certificazione (**punto 3.4.1**)

3.2 Distinta pagamenti per tributo (C. 8-4-5): il programma consente di avere una stampa delle ritenute d'acconto relative alle parcelle pagate in un certo periodo. E' possibile richiedere la stampa per singolo tributo e da data pagamento a data pagamento.

Distinta pagamenti per tributo - 255.pdf - Adobe Reader

ora: 12:49 CO.GE.NE. pagina: 1

Elenco compensi pagati data: 03-08-12

Da data: 01-01-12 A data: 31-12-12

Da tributo: 1040 Libero Professionista

A tributo: 1040 Libero Professionista

Tributo	N.reg.	N. docum.	Dt.doc.	Dt. pag.	Form.	Ragione sociale	Imp. pagato	N.S.+IVA	Imp. sogg.	Ritenuta	%rit.
1040						Libero Professionista					
	1000001	56	09-05-12	31-07-12	01907	DOTT. ROSSI	1.871.890	868.410	1.254.350	250.870	20.00
							1.871.890	868.410	1.254.350	250.870	
Totale:							1.871.890	868.410	1.254.350	250.870	

< FINE >

3.3 Registro compensi a terzi (C. 8-4-6): il programma stampa un registro in base a data pagamento e a data fattura, su cui vengono riportati, percipiente per percipiente, i dati delle singole parcelle (imponibile, iva, rimborsi, Imponibile ritenuta, Ritenuta d'acconto, importo pagato).

REGISTRO DEI COMPENSI A TERZI ditta

N.doci.	Dt. Doc.	Imponibile	I/A	Rimborso	Totale	Imp. Rit.	Rit. Acc.	Imp. pag.
Dt. Pag. Dt. Vers.	Quant. descrizione							
Fornitore : DOTT. ROSSI Domicilio : VIA PINELLI 95/D Nascita : Cod. fisc. : 04925320014								
		10144 TORINO		TO				
		partita I/A 04925320014						
56	09-05-12	1254.35	368.41	500.00	2122.76	1254.35	250.87	1871.89
	31-07-12	Ritenute d'acconto						
TOTALI:		1254.35	368.41	500.00	2122.76	1254.35	250.87	1871.89

Terminata la predisposizione degli archivi si puo' procedere con la creazione del file dal programma **Modello CU**.

3.4 Genera Modello CU (C 8-4-8): il programma permette di generare il file telematico e stampare le certificazioni.

Intervalli

Intervalli

Data pagam. dal al

Da fornitore da

a fornitore a..

Dt. impegno

Dt. firma

Includi C. non assogg. = Forfettario

Annullamento / sostituzione

N. Protocollo

Progressivo

Impostare Data pagamento: **dal 01/01/xx al 31/12/xx.**

Data impegno e data firma: si può confermare la data del giorno.

Includi C.non assogg.= Forfettario: il campo nasce per le nuove disposizioni fiscali, con la Certificazione Unica 2025 non è piu' richiesta la comunicazione dei dati relativi ai compensi erogati a contribuenti forfettari (codice assogg. = F - L.190/2014) pertanto il programma li esclude automaticamente. Attivando il campo l'utente ha la possibilità di interrogare anche le certificazioni dei forfettari.

Opzioni

La sezione Opzioni è dedicata solo per le aziende che si avvalgono di un **intermediario abilitato** (ad es. il proprio commercialista) indicare:

- **Codice Fiscale Intermediario**,
- **Codice Sede (001 – 999)**: da indicare solo nei casi previsti dalle istruzioni ministeriali.

Cliccando su **F6 - Elabora i dati** il programma presenta la griglia dei dati da comunicare.

Se ci sono incongruenze sui dati le righe si presentano di colore rosso:

Registrazione	Descrizione Registrazione	Fornitore	Descrizione Fornitore	Data pagamento	Cognome	Nome
0125596	RICEVUTA FATTURA	05679	ROSSI ING. CARLO	30-11-15	ROSSI	CARLO
0126631	RICEVUTA FATTURA	05679	ROSSI ING. CARLO	30-11-15	ROSSI	CARLO
0128147	RICEVUTA FATTURA	01742	ROMEO Dr. ALBERTO	15-12-15		

Il programma controlla e segnala le seguenti anomalie:

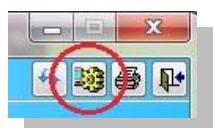
- Codice Fiscale mancante o errato.
- Causale Pagamento mancante.
- Data di nascita mancante, provincia su persone fisiche.
- Cognome e Nome mancanti in pagina soggetti a ritenuta persone fisiche.

Cognome	Nome	Num. documento	Data documento	Tributo	Descrizione Tributo	Segnalazione anomalia	Cau. pagam.
ROSSI	CARLO	111/2015	03-02-15	1040	RIT.PRESTAZ.PROFESSIONISTI		A
ROSSI	CARLO	322/2015	03-06-15	1040	RIT.PRESTAZ.PROFESSIONISTI		A
		490/14	18-11-14	1040	RIT.PRESTAZ.PROFESSIONISTI	Causale pagamento vuota	

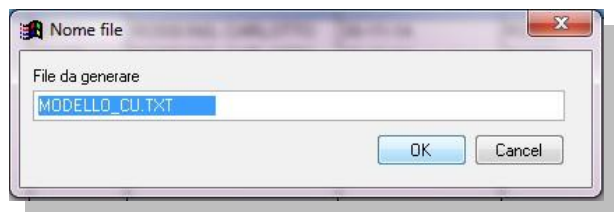
Segnalazione anomalia

Il tipo di segnalazione viene evidenziato in una colonna apposita che è visibile scorrendo verso destra la griglia dei dati.

Verificate le anomalie si può procedere con la funzione **Genera modello CU** (il programma procede con la creazione anche in presenza di segnalazioni di anomalie).



Il programma elabora un file denominato MODELLO_CU.TXT



Il nome del file puo' essere personalizzato lasciando integra l'estensione **.TXT**.

Cliccando su **OK** il programma salva il file nella S:\COGENE2

Il file è ora pronto per essere inviato all'intermediario, se previsto, oppure dovrà essere controllato e inviato tramite Desktop Telematico.

N.B. Per scaricare la procedura Desktop Telematico occorre essere registrati al sito Agenzia Entrate, mentre per effettuare solo il controllo è possibile farlo tramite il software di controllo dell'Agenzia Entrate, area accessibile senza credenziali (cliccare [qui](#)).

3.4.1 Stampa Modello CU e Certificazione

Il programma puo' stampare il Modello Cu contenente il Frontespizio e i quadri dei percipienti con relativi compensi e la Certificazione da inviare al singolo percipiente.

Eseguendo il programma **Genera modello CU (C. 8-4-8)** il programma visualizza i dati dei percipienti. Per stampare cliccare sull'icona della stampante



e scegliere il report tra quelli disponibili:

STD-certificazione.frx: è la stampa del MODELLO vero e proprio con Frontespizio e Quadri certificazione da consegnare ad ogni singolo percipiente. Per stampare la certificazione di un solo percipiente sarà sufficiente compilare "Da fornitore A fornitore".

STD-Certificazione_pdf.frx: stampa le certificazioni dei percipienti e genera per ogni percipiente un file pdf da utilizzare per inviare agevolmente la certificazione via MAIL o posta certificata. I files PDF vengono generati con un nome indicante la partita iva (per gli studi professionali) o con il codice fiscale del percipiente e vengono salvati nella cartella:

S:\COGENE2 (per i monoaziendali)

S:\COGENE2\ azienda (per i multiaziendali)

N.B.: la creazione dei PDF avviene solo se sono stati installati e configurati i relativi software (operazione da eseguirsi a cura di un ns. tecnico). In caso contrario si puo' utilizzare il report **STD-certificazione.frx:** dal quale stampare utilizzando PDFCREATOR.

STD-Modello_CU.frx: è la stampa del MODELLO vero e proprio con Frontespizio e Quadri certificazione. E' la stampa ufficiale da tenere in archivio.

3.4.2 Annullamento e Sostituzione

Per annullare e sostituire una CU già validamente trasmessa è necessario procedere come segue:

- Inserire il periodo pagamento e il codice del fornitore
- Indicare nel campo "**N.Protocollo**" e nel campo "**Progressivo**" il numero assegnato dall'Agenzia delle Entrate

- Elaborare i dati con F6
- Posizionarsi sulla colonna **Annul/Sost** e definire se s'intende **Sostituire** oppure **Annullare** la certificazione .

Nd	Ente	Cau. pagam.	Descrizione Cau. pagam.	S.Mod. a	Amm. lordo	Non sogg.	Cod.	Altre somme non soggette	Imponibile	Importo Ritenuta	Importo INPS	INPS carico ditta	INPS percipie	Cod. non assogg.	INPS versat	Ann./Sost.
FR	CASSA		lavoro autonomo	1	1 634.91	0.00	22	51.20	1 583.71	215.65	0.00	0.00	0.00		0.00	
	CASSA		lavoro autonomo	1	2 600.00	0.00	22	100.00	2 500.00	500.00	0.00	0.00	0.00		0.00	

Legenda per Ann./Sost.

A = Annullamento

S = Sostituzione

- Generare il file di Annullamento o il file di Sostituzione cliccando sul tasto funzione dedicato "**Genera modello CU**" e confermare la generazione del file.

4. Codici relativi alle "Altre somme Non Soggette a Ritenuta" (Campo 6 del Modello)

Dalle certificazioni relative al 2022 i codici relativi al punto 6, che giustificano gli importi del punto 7 relativi alle "Altre somme non soggette a ritenuta" sono stati rivisti e i più frequenti, relativi al lavoro autonomo sono i seguenti:

Codice	Descrizione
21	Altri redditi non soggetti a ritenuta tra cui: <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 più ricompresi i BOLLI)

24	Compensi non assoggettati a ritenuta d'acconto corrisposti ai soggetti in regime forfettario di cui all'art. 1 L.190/2014 (cod.non assogg.F) + i relativi BOLLI (dal 2022).
-----------	---

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

5. Casi particolari

5.1 Cambio tipologia reddituale

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

Esempio di Agente che passa da Monomandatario a Plurimandatario:

1. come Monomandatario percepisce complessivamente 2.500,00 euro + 152,00 euro per rimborsi spese, da cui viene trattenuta la ritenuta del 23% su 50% dell'imponibile.
2. come Plurimandatario percepisce complessivamente 3.500,00 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 Anticipazione <input type="checkbox"/>	4 Ammontare lordo corrisposto 2.652,00	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	6 Codice 22	7 Altre somme non soggette a ritenuta 152,00	8 Imponibile 1.250,00	9 Ritenute a titolo d'acconto 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 Anticipazione <input type="checkbox"/>	4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	6 Codice 21	7 Altre somme non soggette a ritenuta 1.250,00	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto

☐ Certificazione tipo 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

5.2 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:

- 9.000,00 euro in Regime dei Minimi (codice 21)
- 4.000,00 euro in Regime Forfettario (codice 24)
- 20,00 euro di spese anticipate (codice 22)

La certificazione si compone di 3 modelli come segue:

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

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

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

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 A			
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	9000.00			

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

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 A			
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
24	4000.00			