

STUDIO CONTABILE

dr. per.ind. STEFANO RIGAMONTI - dr. NICOLA CORSINI
consulente del lavoro - perito industriale - dottore commercialista - revisore contabile

VIA SANT'ALESSANDRO, 12 - 24122 - BERGAMO - TEL. 035/232592 - FAX 035/233116
e.mail: studiorc@studiorigamonticorsini.it - pec: studiorigamonticorsini@odcecbergamo.legalmail.it
CODICE FISCALE E PARTITA IVA N. 01963020167

consulente del lavoro - perito industriale
dottore commercialista - revisore contabile
consulenti tecnici del giudice
curatele fallimentari
periti ed esperti della CCIAA

consulenza: aziendale
fiscale
del lavoro
societaria
tributaria

Bergamo, 30 Settembre 2014.

SETTORE: Fiscale

AL VIA LA CERTIFICAZIONE UNICA 2015: STESSO MODELLO PER DIPENDENTI, EQUIPARATI, ASSIMILATI E AUTONOMI

RIFERIMENTI:

- Schema di D.lgs. "Semplificazioni", articolo 2;
- Agenzia Entrate, Comunicato stampa del 26 settembre 2014;

IN SINTESI:

E' stato pubblicato in bozza sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate la Certificazione Unica 2015 (che, dal 2015, non si chiamerà più CUD ma CU2015), che i sostituti d'imposta dovranno utilizzare per attestare:

- sia i redditi di lavoro dipendente e assimilati, finora riportati nel CUD,
- sia altri redditi (per esempio di lavoro autonomo e "redditi diversi"), ad oggi certificati in forma libera.

Pertanto, tramite la Certificazione Unica confluiranno in un unico modelli tutti i redditi corrisposti nel 2014.

Tra le principali novità, si segnala l'obbligo, soggetto a sanzione, di invio telematico del CU2015 da parte del sostituto/intermediario all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2015.

Con **Comunicato stampa del 26 settembre 2014**, l'Agenzia delle Entrate ha reso nota la pubblicazione sul proprio sito della bozza della nuova **Certificazione Unica, CU**, che a partire dal **periodo d'imposta 2014**, il sostituto d'imposta utilizzerà per certificare:

- i redditi da lavoro dipendente, equiparati e assimilati,
- nonché, per la prima volta, i **redditi di lavoro autonomo**.



La bozza pubblicata dall'Agenzia delle Entrate nasce da quanto disposto dall'articolo 2 dello schema di Decreto Legislativo "Semplificazioni" approvato dal Consiglio dei Ministri che si è posto l'obiettivo della precompilazione del Modello 730, già per il periodo d'imposta 2014.

Il nuovo **Modello CU**, una volta trasmesso telematicamente all'Agenzia delle Entrate, fornirà a quest'ultima le informazioni reddituali relative ai contribuenti oggetto di prelievo fiscale da parte dei sostituti d'imposta (lavoratori dipendenti, assimilati, autonomi e i soggetti percettori di pensioni).



Va evidenziato che lo **schema di Decreto Legislativo**, ancorché indicativo delle intenzioni del Legislatore, **non** ha alcuna forza di **legge**: di conseguenza per la pubblicazione ufficiale del nuovo modello CU sarà **necessaria l'approvazione** di un **Decreto legislativo** da parte del Governo.

L'INVIO DEL CU ALL'AGENZIA

Come noto il DPR n. 322/1998 all'articolo 4 comma 6-quater, prevede **entro il 28 febbraio** dell'anno successivo al periodo d'imposta oggetto della certificazione

- la consegna del modello **CUD ai dipendenti**, equiparati e assimilati, nonché
- la certificazione in **forma libera** ai lavoratori **autonomi**,

dei compensi erogati e delle imposte trattenute dal sostituto d'imposta.

Ora, lo schema di Decreto se non modificato in sede di approvazione definitiva del Provvedimento, prevede l'introduzione del nuovo comma 6 quinquies che recita quanto segue.



"Le certificazioni di cui al comma 6-ter sono trasmesse in via telematica all'Agenzia delle entrate entro il 7 marzo dell'anno successivo a quello in cui le somme e i valori sono stati corrisposti Per ogni certificazione omessa, tardiva o errata si applica la sanzione di cento euro in deroga a quanto previsto dall'articolo 12, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472. Nei casi di errata trasmissione della certificazione, la sanzione non si applica se la trasmissione della corretta certificazione è effettuata entro i cinque giorni successivi alla scadenza indicata nel primo periodo."



In sostanza verranno introdotti

- l'**obbligo di certificare** anche i redditi da lavoro autonomo non più in forma libera ma secondo il nuovo modello CU che rilascerà l'Agenzia delle entrate, nonché
- un ulteriore adempimento quale quello della trasmissione del CU all'Amministrazione Finanziaria entro il 7 marzo dell'anno successivo al quale la nuova Certificazione Unica si riferisce.

In relazione al nuovo adempimento di trasmissione dei dichiarativi entro il 7 marzo, va evidenziato come il nuovo comma 6-quinquies dovrebbe prevedere una sanzione pari a 100,00 euro per ogni certificazione omessa, tardiva o errata.



Va tuttavia precisato che nel caso di errata trasmissione della CU, la sanzione non si applicherà se la trasmissione della corretta certificazione verrà effettuata entro il successivo 12 marzo (entro i cinque giorni successivi al 7 marzo).

LA STRUTTURA DEL MODELLO

In coerenza con quanto a suo tempo previsto per il Modello CUD, con l'inserimento di molteplici ulteriori informazioni previste dal modello 770, il CU prevede la presenza di tre prospetti.

In primo luogo è presente un **Frontespizio**, in cui sono contenute

- una Sezione relativa ai dati anagrafici del sostituto d'imposta denominata "*Dati relativi al datore di lavoro, ente pensionistico o altro sostituto d'imposta*"
- una Sezione relativa ai dati anagrafici del sostituto nonché dei familiari posti a suo carico denominata "*Dati relativi al dipendente, pensionato o altro percettore delle somme*".

È inoltre presente il prospetto relativo alla "*Certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale*", che di fatto rappresenta il **vecchio modello CUD** implementato con molti dati già riportati sul modello 770, comprensivo anche dei dati previdenziali del sostituto.

Ed infine la novità più rilevante ovvero il prospetto relativo alla "*Certificazione lavoro autonomo provvigioni e redditi diversi*" che riporta fedelmente le informazioni già richieste in sede di 770 in relazione ai redditi da **lavoro autonomo**.

IL NUOVO CU IN BOZZA

Nel ribadire che quanto pubblicato dall'Agenzia delle Entrate potrà essere oggetto di modifiche e implementazioni, si riporta di seguito il modello CU nella sua versione provvisoria datata 26 settembre 2014.

CERTIFICAZIONE UNICA 2015

CERTIFICAZIONE DI CUI ALL'ART. 4, COMMI 6-ter e 6-quater,
DEL D.P.R. 22 LUGLIO 1998, n. 322, RELATIVA ALL'ANNO

PROGRESSIVO CERTIFICAZIONE

DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA

| | | |
|----------------|--------------------------------|-----------------|
| Codice fiscale | Cognome o Denominazione | Nome |
| Comune | Prov. | Cop. |
| Indirizzo | | |
| Telefono, fax | Indirizzo di posta elettronica | Codice attività |
| | | Codice sede |

DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCETTORE DELLE SOMME

| | | |
|------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| Codice fiscale 1 | Cognome 2 | Nome 3 |
| Sesso (M o F) 4 | Data di nascita 5 giorno mese anno | Comune (e Stato estero) di nascita 6 |
| | | Prov. nasc. (sigla) 7 |
| | | Categoria particolare 8 |
| | | Eventi eccezionali 9 |

DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2014

| | | |
|-----------|----------------------|------------------|
| Comune 10 | Provincia (sigla) 11 | Codice comune 12 |
|-----------|----------------------|------------------|

DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2015

| | | |
|-----------|----------------------|------------------|
| Comune 13 | Provincia (sigla) 14 | Codice comune 15 |
|-----------|----------------------|------------------|

DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE

| |
|----------------|
| Codice fiscale |
|----------------|

DATI RELATIVI AL CONIUGE E AI FAMILIARI A CARICO

BARRELLI LA CASELLA:
C = CONIUGE
FI = PRIMO FIGLIO
F = FIGLIO
A = ALTRO FAMILIARE
D = FIGLIO CON DISABILITÀ

| Relazione di parentela | Codice fiscale | N. mesi a carico | Minore di tre anni | Percentuale di detrazione applicante | Detrazione 100% affidamento figli |
|------------------------|----------------|------------------|--------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| C 50 | Coniuge | | | | |
| FI 51 | Primo figlio | | | | |
| F 52 | | | | | |
| F 53 | | | | | |
| F 54 | | | | | |
| F 55 | | | | | |
| F 56 | | | | | |
| F 57 | | | | | |
| F 58 | | | | | |
| F 59 | | | | | |
| F 60 | | | | | |
| F 61 | | | | | |
| F 62 | | | | | |
| F 63 | | | | | |
| F 64 | | | | | |
| F 65 | | | | | |
| F 66 | | | | | |
| F 67 | | | | | |
| F 68 | | | | | |
| F 69 | | | | | |
| F 70 | | | | | |
| F 71 | | | | | |
| F 72 | | | | | |
| F 73 | | | | | |
| F 74 | | | | | |
| F 75 | | | | | |
| F 76 | | | | | |
| F 77 | | | | | |
| F 78 | | | | | |
| F 79 | | | | | |
| F 80 | | | | | |
| F 81 | | | | | |
| F 82 | | | | | |
| F 83 | | | | | |
| F 84 | | | | | |
| F 85 | | | | | |
| F 86 | | | | | |
| F 87 | | | | | |
| F 88 | | | | | |
| F 89 | | | | | |
| F 90 | | | | | |
| F 91 | | | | | |
| F 92 | | | | | |
| F 93 | | | | | |
| F 94 | | | | | |
| F 95 | | | | | |
| F 96 | | | | | |
| F 97 | | | | | |
| F 98 | | | | | |
| F 99 | | | | | |
| F 100 | | | | | |

Percentuale di detrazione spettante per famiglie numerose

CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

| | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| DATI FISCALI DATI PER LA EVENTUALE COMPIAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI | Redditi di lavoro dipendente e assimilati | | determinato/ indeterminato | Redditi di pensione | | Altri redditi assimilati | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| REDDITI | Assegni periodici corrisposti al coniuge | | Rapporto di lavoro | | Con interruzione | | | |
| | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | |
| RITENUTE | Ritenute Irpef | | Ritenute Irpef sospese | | Ritenute Irap | | | |
| | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | |
| ACCONTI 2014 DICHIARANTE | Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno | | Secondo acconto Irpef trattenuto nell'anno | | Acconto addizionale regionale all'Irpef | | Acconto addizionale comunale all'Irpef | |
| | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 |
| ACCONTI 2014 CONIUGE | Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno | | Secondo acconto Irpef trattenuto nell'anno | | Acconto addizionale regionale all'Irpef | | Acconto addizionale comunale all'Irpef | |
| | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 |
| CREDITI NON RIMBORSATI | Credito Irpef non rimborsato | | Credito di addizionale regionale all'Irpef non rimborsato | | Credito di addizionale comunale all'Irpef non rimborsato | | Credito cedolare senza rimborsato | |
| | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 |
| ONERI DETRAIBILI | Codice onere Importo | | Codice onere Importo | | Codice onere Importo | | Codice onere Importo | |
| | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 | 53 |
| DETRAZIONI E CREDITI | Imposta lorda | | Detrazioni per carichi di famiglia | | Detrazioni per famiglie numerose | | Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati | |
| | 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 |
| PREVIDENZA COMPLEMENTARE | Credito riconosciuto per famiglie numerose | | Credito non riconosciuto per famiglie numerose | | Credito per famiglie numerose recuperato | | Credito riconosciuto per canoni di locazione | |
| | 62 | 63 | 64 | 65 | 66 | 67 | 68 | 69 |
| ONERI DEDUCIBILI | Totale oneri deducibili esclusi dai redditi indicati nei punti 1, 3, 4 e 5 | | Totale oneri deducibili non esclusi dai redditi indicati nei punti 1, 3, 4 e 5 | | Contributi versati a enti e casse questi esclusivamente fra assicuratori di diritto | | Contributi versati a enti e casse questi esclusivamente fra assicuratori non di diritto | |
| | 70 | 71 | 72 | 73 | 74 | 75 | 76 | 77 |
| ALTRI DATI | Contributo di solidarietà | | Contributo trattamenti pensionistici | | Incapienza in sede di conguaglio | | Incapienza in sede di conguaglio | |
| | 78 | 79 | 80 | 81 | 82 | 83 | 84 | 85 |

SOMME EROGATE PER L'INCREMENTO DELLA PRODUTTIVITÀ DEL LAVORO

| SOMME EROGATE PER L'INCREMENTO DELLA PRODUTTIVITÀ DEL LAVORO | | | | |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------|-------------------|--------------------------------------------------|
| Totale redditi 2014 | Totale ritenute operate | Ritenute sospese | Opzione ordinaria | Redditi non imponibili art. 51, comma 6 del Tuir |
| 221 | 222 | 203 | 224 | 205 |
| | | | | |

REDDITI ASSOGGETTI A RITENUTA A TITOLO DI IMPOSTA

| REDDITI ASSOGGETTI A RITENUTA A TITOLO DI IMPOSTA | | |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| Totale redditi | Totale ritenute Irpef | Totale ritenute Irpef sospese |
| 221 | 222 | 223 |
| | | |

LAVORI SOCIALMENTE UTILI

| Quota esente | Quota imponibile | Ritenute Irpef | Addizionale regionale all'Irpef |
|-------------------------------|------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------|
| 241 | 242 | 243 | 244 |
| | | | |
| Totale ritenute Irpef sospese | | Totale addizionale regionale dell'Irpef sospeso | |
| 245 | 246 | | |

COMPENSI RELATIVI AGLI ANNI PRECEDENTI

| COMPENSI RELATIVI AGLI ANNI PRECEDENTI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA (da non indicare nella dichiarazione dei redditi) | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Totale compensi arretrati per i quali è possibile fruire delle detrazioni | Totale compensi arretrati per i quali non è possibile fruire delle detrazioni | Totale ritenute operate | Totale ritenute sospese |
| 261 | 262 | 263 | 264 |
| | | | |

DATI RELATIVI AI CONGUAGLI IN CASO DI REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI

| REDDITI ASSOGGETTI A TASSAZIONE ORDINARIA | | | | |
|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 1 | Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 3 | Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 4 | Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 5 | Codice fiscale |
| 302 | 303 | 304 | 305 | 301 |
| | | | | |
| Causa | Reddito conguagliato già compreso nel punto 1 | Reddito conguagliato già compreso nel punto 3 | Reddito conguagliato già compreso nel punto 4 | Reddito conguagliato già compreso nel punto 5 |
| 306 | 307 | 308 | 309 | 310 |
| Stronchiario conguagliato | Ritenute | Imposta sostitutiva | | |
| 311 | 312 | 313 | | |
| Addizionale regionale | Addizionale comunale account 2014 | Addizionale comunale saldo 2014 | | |
| 314 | 315 | 316 | | |

SOMME EROGATE PER L'INCREMENTO DELLA PRODUTTIVITÀ DEL LAVORO

| SOMME EROGATE PER L'INCREMENTO DELLA PRODUTTIVITÀ DEL LAVORO | | | | |
|--------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------|
| Redditi | Ritenute operate | Opzione ordinaria | Redditi non imponibili art. 51, comma 6 del Tuir | LAVORI SOCIALMENTE UTILI |
| 221 | 222 | 223 | 224 | 225 |
| | | | | |
| Quota esente | | Quota imponibile | | Ritenute Irpef |
| 226 | 227 | 228 | 229 | 230 |
| | | | | Addizionale regionale all'Irpef |
| | | | | 231 |

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO, INDENNITÀ EQUIPOLLENTI, ALTRE INDENNITÀ E PRESTAZIONI IN FORMA DI CAPITALE SOGGETTE A TASSAZIONE SEPARATA

| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO, ALTRE INDENNITÀ E SOMME SOGGETTE A TASSAZIONE SEPARATA | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Indennità, accanzi, anticipazioni e somme erogate nell'anno | Accanzi ed anticipazioni erogati in anni precedenti | Detrazioni | Rilascio netto operato nell'anno | Ritenute sospese |
| 401 | 402 | 403 | 404 | 405 |
| | | | | |
| Ritenute operate in anni precedenti | Rilascio di anni precedenti sospesi | Quota spettante per indennità erogate ai sensi art. 2122 cc. | TFR maturato tra il 31/12/2000 e rimasto in essere | TFR maturato dal 1/1/2007 e rimasto in essere |
| 406 | 407 | 408 | 409 | 410 |
| TFR maturato tra il 31/12/2000 e versato al fondo | TFR maturato dal 1/1/2007 al 31/12/2000 e versato al fondo | TFR maturato dal 1/1/2007 e versato al fondo | | |
| 411 | 412 | 413 | | |

DATI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI

| Matricola azienda | INPS | Altro | Imponibile previdenziale | Imponibile ai fini IVS | Contributi e carico del lavoratore trattatisti |
|-------------------|------|-------|--------------------------|------------------------|------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |

INPS SEZIONE 1 LAVORATORI SUBORDINATI

| MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Univasem | |
|----------------------------------------------------------|--|
| Sum con l'esclusione di | |
| 7 T G F M A M G L A S O N D | |
| | |

SEZIONE 2 COLLAB. COORDINATE E CONTINUATIVE

| Compensi corrisposti al collaboratore | Contributi dovuti | Contributi a carico del collaboratore trattatisti | Contributi versati |
|---------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|--------------------|
| 9 | 10 | 11 | 12 |
| | | | |

SEZIONE 3 INPS GESTIONE DIPENDENTI PUBBLICI (EX INPDAP)

| MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Univasem | |
|----------------------------------------------------------|--|
| Sum con l'esclusione di | |
| 13 T G F M A M G L A S O N D | |
| | |

| Codice fiscale Amministrazione | Progressivo Azienda | Codice identificativo attribuito da SPI del MEF | Firma | Genere | Cognome | Esame | Autore del trattamento |
|---------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------|-------|------------------------|
| 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| | | | | | | | |
| Totale imponibile pensionistico | Totale contributi pensionistici | Totale imponibili TFR | Totale contributi TFR | Totale imponibili WFR | | | |
| 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | | | |
| Totale contributi TFR | Totale imponibile Gestione Credit | Totale contributi Gestione Credit | Totale imponibile ENPDEF/ENAM | Totale contributi ENPDEF/ENAM | | | |
| 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | | | |

DESCRIZIONE ANNOTAZIONI

| |
|--|
| |
|--|

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale

DATI FISCALI

| | Anno | Articolazione | Ammontare lordo complessivo | Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale |
|--------|---------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Codice | | <input type="checkbox"/> | 1 Ammontare lordo complessivo | 2 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale |
| | Altre somme non soggette a ritenuta | | 3 Imponibile | 4 Ritenute a titolo d'accanto |
| | 10 Ritenute a titolo d'imposta | | 5 Ritenute sospese | 11 Addizionale regionale a titolo d'accanto |
| | 11 Addizionale regionale a titolo d'imposta | | 6 Addizionale regionale sospesa | 12 Addizionale comunale a titolo d'accanto |
| | 12 Addizionale comunale a titolo d'imposta | | 7 Addizionale comunale sospesa | 13 Imponibile anni precedenti |
| | 13 Ritenute operate anni precedenti | | 14 Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante | 14 Contributi previdenziali a carico del percipiente |
| | 22 Spese rimborsate | | 15 Ritenute rimborsate | |