



BALDI & PARTNERS

AVVOCATI E COMMERCIALISTI

CIRCOLARE N. 1/2016

Reggio Emilia, li 08 febbraio 2016

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

Avvocati e
Dottori Commercialisti
Associati

OGGETTO: Indicazioni operative per l'invio della Certificazione Unica 2016 – Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 15.01.2016.

Gentile Cliente,

Come noto, dal 2015 i sostituti d'imposta sono tenuti a comunicare all'Agenzia delle Entrate entro il **7.3** di ciascun anno la Certificazione Unica attestante i redditi di lavoro dipendente, equiparati e assimilati nonché i redditi di lavoro autonomo (compresi i contribuenti minimi, nonostante non siano soggetti a ritenuta a titolo d'acconto), provvigioni e redditi diversi corrisposti nell'anno precedente. Entro il **28.2** dell'anno successivo a quello di riferimento, i sostituti d'imposta sono altresì tenuti a consegnare ai percipienti la Certificazione in esame, in duplice copia. A seguito delle novità introdotte dalla Finanziaria 2016, la Certificazione Unica è stata "implementata" con ulteriori dati e l'invio della stessa è equiparato a tutti gli effetti alla presentazione del mod. 770.

Il modello della Certificazione Unica 2016 approvato il 15.01.2016 è articolato nella versione **Sintetica** e in quella **Ordinaria**. La prima ripropone sostanzialmente la CU 2015 e va consegnata, agli interessati entro il **28.2** dell'anno successivo a quello di corresponsione, in duplice copia. La seconda viene trasmessa all'Agenzia delle Entrate entro il **7.3** dell'anno successivo a quello di corresponsione e comprende maggiori dati rispetto alla prima.

Si evidenzia che la Certificazione Unica va utilizzata anche per attestare:

- i redditi corrisposti che non hanno concorso alla formazione del reddito imponibile ai fini fiscali e contributivi;
- i dati previdenziali e assistenziali relativi alla contribuzione dovuta / versata.

Si segnala, quale principale novità, che a partire da quest'anno con la Certificazione Unica dovranno essere comunicati anche gli ulteriori dati fiscali e contributivi e quelli necessari per l'attività di controllo dell'Amministrazione finanziaria e degli enti previdenziali e assicurativi, i dati contenuti nelle certificazioni rilasciate ai soli fini contributivi e assicurativi nonché quelli relativi alle operazioni di conguaglio effettuate a seguito dell'assistenza fiscale prestata.

Sono, inoltre, previste nuove sezioni da compilare in presenza di operazioni straordinarie con estinzione del sostituto d'imposta e prosecuzione dell'attività da parte di un altro soggetto.

Il Modello 770 andrà comunque presentato entro il 31.7 ma sarà significativamente ridotto e riguarderà (solo) la comunicazione delle ritenute operate/versate e delle compensazioni effettuate.

Relativamente ai lavoratori autonomi (compresi i contribuenti minimi), quindi, entro il prossimo **29 febbraio 2016** (il 28 febbraio, scadenza originariamente prevista, è una

Carlo Baldi
Francesca Baldi **
Fabrizio Bagni
Bruno Bartoli
Matteo Bedogna
Simone Caprari
Fausto Carboni
Sergio Carboni
Luca Carra
Claudia Catellani
Gianluca Chiusa
Saimon Conconi
Andrea Davoli
Guido Garettini **
Andrea Magnanini
Guido Prati
Luca Rinaldi
Luigi Spadaccini
Sabrina Tamburini *
Elena Viappiani

Collaboratori

Giovanni Bevivino
Cristina Corradini
Sara Mandelli *
Elisa Martinelli
Nadia Pinelli *
Niccolò Reggi
Alessia Travaglini

* Avvocati

**Avvocati patrocinanti
in Cassazione

REGGIO EMILIA

Via G. Gutenberg, 3
42124 - Reggio Emilia, Italy
P.IVA - C.F. 00734370356
baldiandpartners.it

LEGAL

legal@baldiandpartners.it
PEC legalebaldi@registerpec.it
Tel +39.0522.232322
Fax +39.0522.922837

TAX

tax@baldiandpartners.it
PEC baldipartnerspec@legalmail.it
Tel +39.0522.271220
Fax +39.0522.271432

MILANO

Via S. Damiano, 9
20122 – Milano, Italy
Tel +39.02.58318214
Fax +39.02.58310893





domenica), infatti, dovrà essere consegnata a tali percipienti, da parte dei sostituti d'imposta, la propria Certificazione Unica in duplice copia.

Resta libera la modalità di trasmissione della Certificazione Unica ai percipienti: è ammesso anche il formato elettronico (ad esempio, via *e-mail*) esclusivamente nel caso in cui sia possibile accertarsi che la stessa entri nella materiale disponibilità del destinatario.

Successivamente, entro il **7 marzo 2016** le certificazioni in parola devono essere trasmesse telematicamente, dal sostituto d'imposta o da un intermediario abilitato, all'Agenzia delle Entrate.

Al fine di potervi assistere nel miglior modo possibile in questo adempimento, abbiamo pensato di proporvi tre possibile modalità operative:

- **Invio del solo tracciato telematico:** come per altre tipologie adempimento (es.: dichiarazioni di intento, Comunicazione polivalente, ecc..), potete chiedere ai vostri programmatori di installare, nel vostro programma gestionale, l'applicativo per l'elaborazione e la predisposizione del modello Certificazione Unica 2015, in grado di estrapolare i dati dalla contabilità generale. In questo modo, sarete in grado di farci pervenire un file telematico che noi provvederemo ad inviare, in qualità di intermediario abilitato, all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo. A seguito dell'invio, vi faremo pervenire, a mezzo posta, la sola ricevuta dell'avvenuta trasmissione (non potendo in alcun modo accedere al *file*). Rimarrà, invece, a vostro carico la predisposizione delle Certificazioni Uniche per i singoli percipienti. Il corrispettivo che vi applicheremo, per l'invio telematico del modello, sarà di Euro 100 (fino ad un massimo di Euro 200, nel caso in cui il *file* presenti degli errori bloccanti, indipendenti dal nostro sistema, che ci costringano ad effettuare uno o più invii successivi).
- **Predisposizione del modello mediante compilazione del *file excel* ed invio telematico:** per quelle Aziende che sono tenute alla redazione della Certificazione Unica per un numero di percipienti superiore alle 10 unità, e che non intendono implementare il proprio software, siamo in grado di mettere a vostra disposizione numero 2 *file excel*, che vi chiediamo di compilare correttamente (seguiranno informazioni più dettagliate direttamente a coloro che ne faranno richiesta) e di restituirceli via *e-mail*. A seguito del "caricamento" di questi *file* nel nostro programma gestionale, saremo in grado di inviarvi via *e-mail* la duplice copia della Certificazione Unica da consegnare – firmata – ai singoli percipienti, oltre alla copia cartacea, munita dell'apposita ricevuta di invio all'Agenzia nelle Entrate, nei tempi previsti dalla norma. Questo implica che dovrete farci pervenire il file entro, e non oltre, il 19 febbraio prossimo. Il corrispettivo che vi applicheremo, per l'elaborazione delle Certificazioni Uniche e per l'invio telematico del modello, sarà di Euro 200 (fino ad un massimo di Euro 400 nel caso in cui il *file excel* presenti degli errori bloccanti, indipendenti dal nostro sistema, che ci costringano ad effettuare uno o più invii successivi).
- **Predisposizione del modello manuale ed invio telematico:** per quelle Aziende che sono tenute alla redazione della Certificazione Unica per un numero di percipienti inferiore o uguale alle 10 unità, e che non intendono implementare il proprio software, vi chiediamo di inviarci, via *e-mail*, copia delle fatture ricevute dai lavoratori autonomi nonché la copia dei mod. F24 quietanzati relativi alle ritenute operate. Potremo, così, restituirvi la duplice copia della Certificazione Unica da consegnare – firmata – ai singoli



percipienti, oltre alla copia cartacea, munita dell'apposita ricevuta di trasmissione all'Agenzia nelle Entrate, nei tempi previsti dalla norma. Anche in questo caso, dovrete farci pervenire i modelli entro e non oltre il 19 febbraio prossimo, al fine di agevolare le verifiche e l'eventuale integrazione dei dati necessari, con particolare riferimento alla nuova sezione previdenziale (a chi ne farà richiesta verrà messa a disposizione un'apposita check list con l'elenco delle informazioni necessarie). Il corrispettivo che vi applicheremo, per l'elaborazione delle Certificazioni uniche e per l'invio telematico del modello, sarà di Euro 200 (fino ad un massimo di Euro 400).

Infine, Vi ricordiamo che potremo assistervi solo nella predisposizione ed invio della Certificazione dei redditi percepiti dai lavoratori autonomi (compresi i contribuenti c.d. "minimi"), mentre per quanto riguarda le certificazioni relative ai rapporti di lavoro dipendente, dovrete rivolgervi al vostro consulente del lavoro. Infatti, è ammesso dalle norme richiamate, che lo stesso sostituto di imposta possa trasmettere all'Agenzia delle Entrate più modelli; ad esempio, la certificazione dei dipendenti potrà essere trasmessa dai consulenti del lavoro, mentre quella degli autonomi dal commercialista.

I file elaborati o i modelli compilati dovranno essere inviati alternativamente a rita.bini@baldiandpartners.it, ovvero a cristina.ferri@baldiandpartners.it.

In ogni caso, ci permettiamo di suggerirvi di percorrere la prima alternativa, poiché, a nostro parere, è quella più efficiente e meno dispendiosa, anche in termini di tempo, soprattutto per le realtà più strutturate e con un elevato numero di percipienti.

Rimanendo a vostra disposizione per qualsiasi precisazione che dovesse rendersi necessaria, porgiamo i nostri più cordiali saluti.

BALDI & PARTNERS
AVVOCATI E COMMERCIALISTI