





CIRCOLARE N. 9/2020

Reggio nell'Emilia, lì 10 febbraio 2020

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

**Oggetto: Certificazione Unica (C.U.) 2020 – Indicazioni operative per l'invio.**

Anche per il 2020 i sostituti di imposta sono tenuti a trasmettere, in via telematica all'Agenzia delle Entrate, entro il **9 marzo p.v.**, le Certificazioni Uniche attestanti i redditi di lavoro dipendente, equiparati e assimilati, nonché i redditi di lavoro autonomo (compresi i contribuenti minimi e forfetari, nonostante non siano soggetti a ritenuta a titolo d'acconto, sempreché esercenti attività che, con regime ordinario, ne preveda l'applicazione), provvigioni e redditi diversi nonché i corrispettivi derivanti da contratti di locazioni brevi corrisposti nell'anno precedente.

Si segnala che con la nuova CU/2020 è stata introdotta la ripartizione delle **somme non soggette** in:

1. **"Somme non soggette"** (es. compensi dei contribuenti in regime forfettario)
2. **"Somme non soggette a ritenuta riferite a redditi esenti ovvero che non costituiscono reddito"** (es. spese anticipate/bolli, o franchigia di 10.000 euro per gli sportivi dilettanti).

Si ricorda che, con la Certificazione Unica, devono essere comunicati anche gli ulteriori dati fiscali e contributivi nonché quelli necessari per l'attività di controllo dell'Amministrazione finanziaria e degli enti previdenziali e assicurativi.

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

I sostituti di imposta sono altresì tenuti, entro il **31 marzo 2020**, a rilasciare la Certificazione Unica, in duplice copia, al percettore delle somme, utilizzando il modello "sintetico".

Resta libera la modalità di trasmissione della Certificazione Unica ai percipienti: è ammesso anche l'invio tramite posta elettronica ma esclusivamente nel caso in cui sia possibile accertarsi che la stessa entri nella materiale disponibilità del destinatario.

**Avvocati e  
Dottori Commercialisti  
Associati**

Carlo Baldi  
Francesca Baldi \*\*  
Bruno Bartoli  
Matteo Bedogna  
Simone Caprari  
Fausto Carboni  
Luca Carra  
Claudia Catellani  
Saimon Conconi  
Guido Garettini \*\*  
Andrea Magnanini  
Sara Mandelli \*  
Nadia Pinelli \*  
Guido Prati  
Luca Rinaldi  
Luigi Spadaccini  
Sabrina Tamburini \*\*  
Elena Viappiani

**Collaboratori**

Ilaria Ballabeni \*  
Giovanni Bevivino  
Gabriele Borghi \*  
Cristina Corradini  
Anna Freschi \*\*  
Licia Grammatico  
Elisa Martinelli  
Francesco Patteri  
Niccolò Reggi

\* 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

**SASSUOLO**

Viale XX Settembre, 34  
41049 - Sassuolo, Italy  
Tel +39.0522.271220  
Fax +39.0522.271432



La trasmissione telematica delle certificazioni uniche che non contengono dati da utilizzare per l'elaborazione delle dichiarazioni dei redditi precompilate (ad esempio, redditi da lavoro autonomo non occasionale o redditi esenti) potrà avvenire anche oltre la scadenza del 07 marzo, senza l'applicazione di sanzioni, purché l'invio avvenga entro il termine di presentazione della dichiarazione dei sostituti di imposta ovvero entro il **31 ottobre 2020**

**È possibile effettuare entro il 31 ottobre 2020 il solo invio telematico, mentre la consegna delle certificazioni dovrà avvenire per tutti i percipienti entro il 31 Marzo 2020**

Al fine di potervi assistere nel miglior modo possibile in questo adempimento, vi riproponiamo le modalità operative degli anni precedenti:

- **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 2020, 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 9 marzo. A seguito dell'invio, vi faremo pervenire la sola ricevuta dell'avvenuta trasmissione (non potendo in alcun modo accedere al *file*). Rimarrà, invece, a vostro carico la consegna 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 28 febbraio 2020. 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 l'importazione del *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, la copia dei mod. F24 quietanzati relativi alle ritenute operate e la scheda contabile del conto "ritenute". 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. In questo caso, dovrete farci pervenire i modelli entro e non oltre il 20 febbraio 2020 prossimo, al fine di agevolare le verifiche e l'eventuale integrazione dei dati necessari. 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, 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.

Per ogni esigenza in merito e per l'invio dei *files* e della documentazione siete pregati di rivolgerVi alle seguenti colleghe che si occupano del servizio:

Sig.ra Ballabeni Ebe - [ebe.ballabeni@baldiandpartners.it](mailto:ebe.ballabeni@baldiandpartners.it)

Sig.ra Bini Daniela - [daniela.bini@baldiandpartners.it](mailto:daniela.bini@baldiandpartners.it)

Sig.ra Pedrini Roberta - [roberta.pedrini@baldiandpartners.it](mailto:roberta.pedrini@baldiandpartners.it)

Dott. Ferri Cristina - [cristina.ferri@baldiandpartners.it](mailto: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.

\* \* \* \* \*

Restiamo a disposizione per i chiarimenti che si rendano opportuni.  
Cordiali saluti.

**BALDI&PARTNERS**  
**AVVOCATI & COMMERCIALISTI**