



CIRCOLARE N. 5/2018

Reggio Emilia, lì 09.02.2018

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

OGGETTO: Indicazioni operative per l'invio della Certificazione Unica 2018

Gentile Cliente,

Come noto, i sostituti d'imposta sono tenuti a trasmettere all'Agenzia delle Entrate entro il **7 marzo** 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 nonché *i corrispettivi derivanti dai contratti di locazioni brevi* corrisposti nell'anno precedente.

Si precisa che la trasmissione telematica delle certificazioni uniche contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata, può avvenire entro il termine di presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta ovvero entro il **31 ottobre 2018**.

I sostituti di Imposta sono altresì tenuti, entro il **31 marzo**, a rilasciare la Certificazione unica al percettore delle somme, utilizzando il modello "sintetico".

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 d'imposta e prosecuzione dell'attività da parte di un altro soggetto.

Il Modello 770 andrà comunque presentato come sopra indicato, entro il **31 ottobre**; tuttavia, come per il precedente periodo di imposta, 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 **31 marzo 2018**, 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.

Al fine di potervi assistere nel miglior modo possibile in questo adempimento, vi proponiamo le modalità operative dell'anno scorso:

- **Invio del solo tracciato telematico:** come per altre tipologie adempimento (es.: dichiarazioni di intento, Comunicazione polivalente, ecc..), potete

**Avvocati e
Dottori Commercialisti
Associati**

Carlo Baldi
Francesca Baldi **
Bruno Bartoli
Matteo Bedogna
Simone Caprari
Fausto Carboni
Luca Carra
Claudia Catellani
Gianluca Chiusa
Simon Conconi
Guido Garetini **
Andrea Magnanini
Sara Mandelli *
Guido Prati
Luca Rinaldi
Luigi Spadaccini
Sabrina Tamburini *
Elena Viappiani

Collaboratori

Ilaria Ballabeni *
Giovanni Bevivino
Gabriele Borghi *
Cristina Corradini
Anna Freschi *
Elisa Martinelli
Giulia Pergreffi
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





chiedere ai vostri programmatori di installare, nel vostro programma gestionale, l'applicativo per l'elaborazione e la predisposizione del modello Certificazione Unica 2018, 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 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 28 febbraio 2018. 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 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 28 febbraio 2018 prossimo, al fine di agevolare le verifiche e l'eventuale integrazione dei dati necessari, con particolare riferimento alla nuova sezione previdenziale. 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.

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:

Dott.ssa Cristina Ferri – cristina.ferri@baldiandpartners.it

Sig.ra Ballabeni Ebe – ebe.ballabeni@baldiandpartners.it

Sig.ra Bini Daniela – daniela.bini@baldiandpartners.it

Sig.ra Pedrini Roberta – roberta.pedrini@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