



Certificazione Unica 2016 lavoro autonomo

Quando serve

Per elaborare e gestire il modello Certificazione Unica 2016.

- Il modello "CU 2016" viene gestito all'interno del modulo 770, sia per quanto riguarda il lavoro dipendente e Co.Co.Co. che per quanto riguarda il lavoro autonomo.
- È possibile dagli applicativi contabili ad una visione filtrata per il lavoro autonomo.

La normativa

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 15/01/2016 (Prot. 7786/2016).

Con il modello "CU 2016" si certifica:

- ai redditi di lavoro dipendente;
 - ai redditi assimilati;
 - ai redditi di lavoro autonomo;
 - ai redditi diversi
- Il sostituto può trasmettere una o anche più "CU 2016" relative al medesimo percipiente, ad esempio per redditi di lavoro dipendente e di lavoro autonomo, senza la necessità di "accorpare" i dati in un unico modello.
- Il sostituto può decidere di effettuare più invii delle certificazioni, inviando per esempio prima le certificazioni di lavoro dipendente (tutte insieme o anche un po' alla volta) e successivamente le certificazioni di lavoro autonomo. Ogni "CU 2016" sarà contraddistinto da un protocollo telematico, la "chiave" della certificazione per un eventuale annullamento o invio sostitutivo nei termini.

Novità



Da quest'anno l'invio telematico del modello "CU 2016" **ha finalità dichiarative** e viene così meno in capo al sostituto l'obbligo di trasmissione dei dati di lavoro dipendente e di lavoro autonomo con il modello 770 semplificato. A partire dal 2016 il 770 sarà composto unicamente dai prospetti di riepilogo (quadri ST/SV/SX).



Il modello CU 2016 di conseguenza viene suddiviso in:

- un modello **CU Sintetico** contenente i dati da certificare al dipendente/lavoratore autonomo (comprensivo delle Annotazioni estese), da consegnare al percipiente;
- un modello **CU Ordinario** (ex modello 770 comprensivo di tutti i dati del modello Sintetico più i dati dell' Assistenza Fiscale 730/2015 Dichiarante e Coniuge, i dati del TFR, i dati relativi al coniuge e dei familiari a carico, ecc.) da inviare telematicamente.



I campi comuni alle due modalità di CU, Sintetico e Ordinario, oltre ad avere la stessa numerazione sono identificati a livello tipografico da caselle con il profilo tratteggiato; di contro le caselle con bordo continuo attengono a dati di esclusiva pertinenza CU Ordinario.

Sanzioni

L'articolo 2 D.Lgs. 175/2014 prevede che per ogni certificazione omessa,

tardiva o errata si applica la sanzione di euro 100,00 ; la sanzione non si applica nei casi di errata trasmissione qualora l'invio della certificazione corretta avvenga entro i cinque giorni successivi al 7 marzo 2016.

In materia è successivamente intervenuto il D.Lgs. n. 158/2015 che, modificando il D.P.R. n. 322/1998, ha introdotto:

un limite massimo alla sanzione edittale, pari a euro 50.000,00 per ogni sostituto d'imposta;

una riduzione della sanzione a 1/3 del valore edittale, con un massimo di euro 20.000,00 per ogni sostituto d'imposta, qualora la Certificazione Unica sia correttamente trasmessa entro sessanta giorni dal 7 marzo 2016.

Quest'ultima disposizione, aggiunta in coda all'ultimo periodo del comma 6-quinques dell'articolo 4 D.Lgs. 322/1998, non è chiaro se debba ritenersi applicabile solo nei casi di errata trasmissione della Certificazione Unica nei termini ordinari successivamente corretta entro i sessanta giorni dal 7 marzo 2016 oppure anche nel caso di tardiva presentazione della Certificazione Unica.

Ricordiamo che le disposizioni del D.Lgs. 158/2015 avrebbero dovuto entrare in vigore dal 1/1/2017, ma la legge di Stabilità 2016 ne ha anticipato la decorrenza al 1/1/2016 (vedi L. 208/2015. art. 1 comma 133).

Termini presentazione

L'adempimento si articola quindi in due momenti distinti:

- **Entro il 28 febbraio 2016** il sostituto d'imposta rilascerà ai percipienti una Certificazione Unica "sintetica", contenente tutti i dati utili alla predisposizione della dichiarazione dei redditi oltre ai dati relativi alle somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi e quelle eventualmente corrisposte a titolo di esproprio, altre indennità e interessi. Questa certificazione deve essere rilasciata in duplice copia unitamente alle "Istruzioni per il contribuente";
- **Entro il 7 marzo 2016** il sostituto d'imposta invierà telematicamente all'Agenzia delle Entrate le medesime Certificazioni Uniche già consegnate ai percipienti, integrandole però con tutti i dati che fino allo scorso anno fiscale sono stati oggetto della dichiarazione dei sostituti d'imposta, modello 770 Semplificato, ad eccezione dei soli prospetti di versamento "ST", "SV", "SX" e "SY". Questa nuova tipologia di Certificazione Unica era stata definita nelle bozze rilasciate dall'amministrazione finanziaria come "ordinaria", tale terminologia tuttavia non si riscontra più nella versione definitiva delle istruzioni.
- Nell'incontro Telefisco del 28 gennaio u.s. l'Agenzia delle Entrate ha risposto che le CU relative al lavoro autonomo che non hanno impatto con la compilazione del Modello 730 posso essere inviate fino all'invio del Modello 770 senza sanzioni.

In questo documento:

- 1. Gestione modello**
- 2. Certificazione delle ritenute di lavoro autonomo di Agenti e Rappresentanti**
- 3. Stampa CU**
- 4. Telematico**
- 5. Dove trovo tutte le Note Salvatempo**

Descrizioni, valori, conti utilizzati all'interno del documento sono esclusivamente a titolo esemplificativo; è cura dell'utente valutarne il corretto riferimento.

La Release per eseguire le operazioni sotto descritte deve essere la 16.10.00 e successive.



I dettagli di gestione sono riportati nel manuale operativo "Certificazione Unica CU 2016" distribuito con aggiornamento 16.10.00 (nome file: m3mceuni.pdf).

1. Gestione modello

Scelta di menu

Percorso	
FISCALE	
27. Modello 770 → 02. Certificazione Unica → 1. Gestione Completa CU	

La gestione del modello può essere con riporto dati automatici o con inserimento manuale degli stessi.

Con la gestione automatica accedendo alla scelta CU Certificazione Unica si ha il riporto dei dati che sono stati inseriti:

- nella Gestione Analitica presente negli applicativi della contabilità o del Modello 770,
- nella contabilità se si sono registrate le fatture in contabilità con le corrette causali 135 per la registrazione iva della fattura e 130 per il pagamento della stessa.

Certificazione Unica												
		Codice Sostituto	SEMP	Codice Fiscale	ZNDSPL60A01L117Q	ANNO FISCALE 2015						
		Ragione sociale	AZIENDA SEMPLIFICATA			Certificazione Unica						
<div style="text-align: right;"> <input type="button" value="Trova Percip."/> <input type="button" value="Ordina"/> <input type="button" value="Filtri"/> <input type="button" value="Annulla Filtri"/> </div>												
<div style="text-align: right;"> <input type="button" value="Pag. 1 di 1"/> </div>												
Applic.	Sostit.	Filiale	Percip.	Matricola	Cognome Nome / Rag. Sociale		Lav. Dip.	Lav. Aut.	Prg.Certific.	Dt. Stampa	Telematico	Forza
ANALITICA	SEMP		PRO770		PROVA MODELLO		No	Si		00/00/0000	No	No

Se accedendo alla certificazione unica non si hanno i dati riportati e si è gestita la contabilità, si consiglia di effettuare la stampa di controllo Stampa Movimenti dalla scelta 27.3.5 e verificare che il campo Totale pagamenti sia valorizzato, se non è valorizzato significa che non si sono gestiti in modo corretto i pagamenti delle fatture dei percipienti.

ESTREMI DOCUMENTO	(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E)	(F-C-(D+E))	(G)	(H=FxS/100)	(I=F-H)	ESTREMI VERSAMENTO
NUMERO DATA	TOTALE	I.V.A.+CF	COMPETENZE SOMME N/SOGL.	N/SOGL.	CONV.	IMPONIBILE %RIT.	CAUS.	RITENUTA	RIT.SOSP.	NETTO DATA NUMERO
25 06/07/15	0,00	25,00	1.000,00	200,00	0,00	800,00	20,00 % A	160,00	0,00	640,00 Cod. Tributo 1040
Pagamento 06/07/15	0,00	25,00	1.000,00	200,00	0,00	800,00		160,00	0,00	640,00

Totale documenti	0,00	25,00	1.000,00	200,00	0,00	800,00		160,00	0,00	640,00
Totale pagamenti	0,00	25,00	1.000,00	200,00	0,00	800,00		160,00	0,00	640,00

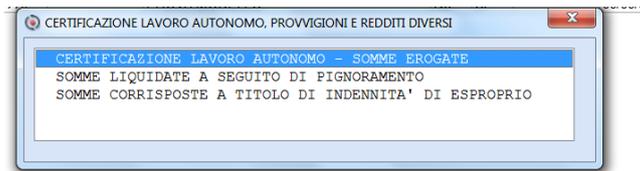
TOTALE PAGAMENTI										
Anno 2015	0,00	25,00	1.000,00	200,00	0,00	800,00		160,00	0,00	640,00

(*) = Ritenuta a titolo d'IMPOSTA - (AP) = Competenze anno precedente su certificazione

Con la gestione manuale si deve procedere cliccando sul pulsante nuovo e da qui procedere con l'inserimento del percipiente ponendo attenzione a selezionare nel Caricamento Gestioni SOLO il test **Lavoro Autonomo** e come Tipo lavoro autonomo **per cassa** come nell'immagine sottostante

Gestione Anagrafica	
Percipiente P. Fisica	>> PG PROAUT PROVA MANUALE Codice Fiscale PRVMNL61E08A8320
Caricamento Gestioni	
<input type="checkbox"/> Lavoro Dipendente	<input checked="" type="checkbox"/> Lavoro Autonomo
Tipo lavoro autonomo	
<input checked="" type="radio"/> per cassa <input type="radio"/> per competenza	
<input type="button" value="Conferma"/> <input type="button" value="Annulla"/>	

Selezionare la scelta "Certificazione lavoro autonomo - somme erogate" e procedere successivamente con il caricamento dei dati relativi ai compensi erogati al percipiente



Percipiente: PRO770 | PROVA MODELLO

Nr. Pagina: 1

TIPOLOGIA REDDITUALE Causale (1) | Codice (6) 0

DATI FISCALI	Anno (2)	Anticipazione (3)	Ammontare lordo corrisposto (4)	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale (5)
Altre somme non soggette a ritenuta (7)	0000	<input type="checkbox"/>	0,00	0,00
Ritenute a titolo d'imposta (10)			0,00	0,00
Add. regionale a titolo d'imposta (Causale "N") (13)			0,00	0,00
Add. comunale a titolo d'imposta (Causale "N") (16)			0,00	0,00
Ritenute operate anni precedenti (19)			0,00	0,00
Imponibile (8)			0,00	0,00
Ritenute sospese (11)			0,00	0,00
Addizionale regionale sospesa (14)			0,00	0,00
Addizionale comunale sospesa (17)			0,00	0,00
Imponibile anni precedenti (18)			0,00	0,00
Spese rimborsate (20)			0,00	0,00
Ritenute rimborsate (Causale "X" o "Y") (21)			0,00	0,00

Categorie particolari | Eventi eccezionali

Ad operazioni ultimate si consiglia di inserire i Dati dell'Intermediario

CERTIFICAZIONE UNICA 2016

Codice Sostituto: SEMP | Codice Fiscale: ZNDSPL60A01L117Q | ANNO FISCALE 2015

Ragione sociale: AZIENDA SEMPLIFICATA

Frontespizio | Redditi_Lavoro

DI Dati Intermediario | Quadro CT | Dati Aggiuntivi Sostituto

- Tramite la scelta **DI** **Dati Intermediario** è possibile abbinare l'Intermediario al sostituto, come intermediario di default. In fase di stampa ministeriale in modalità effettiva di ciascun modello "CU 2016" predisposta dal sostituto, l'intermediario viene associato definitivamente a ciascun modello "CU 2016".

PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Codice Intermediario: PROF | PROFESSIONISTA ORDINARIO

Soggetto che ha predisposto la dichiarazione: 1

Invio avvisi telematici all'intermediario: N

Ricezione avvisi telematici: N

Data dell'impegno: 10/02/2016

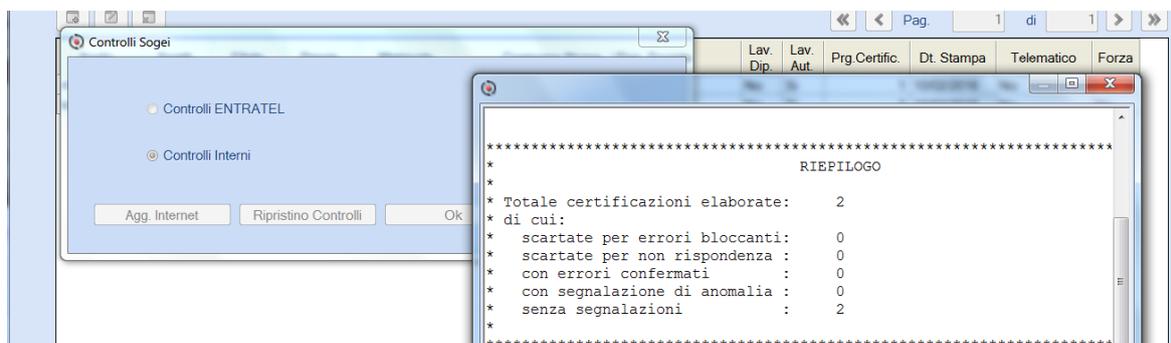
VISTO DI CONFORMITA'

Codice Intermediario: []

Responsabile CAF o Professionista: []

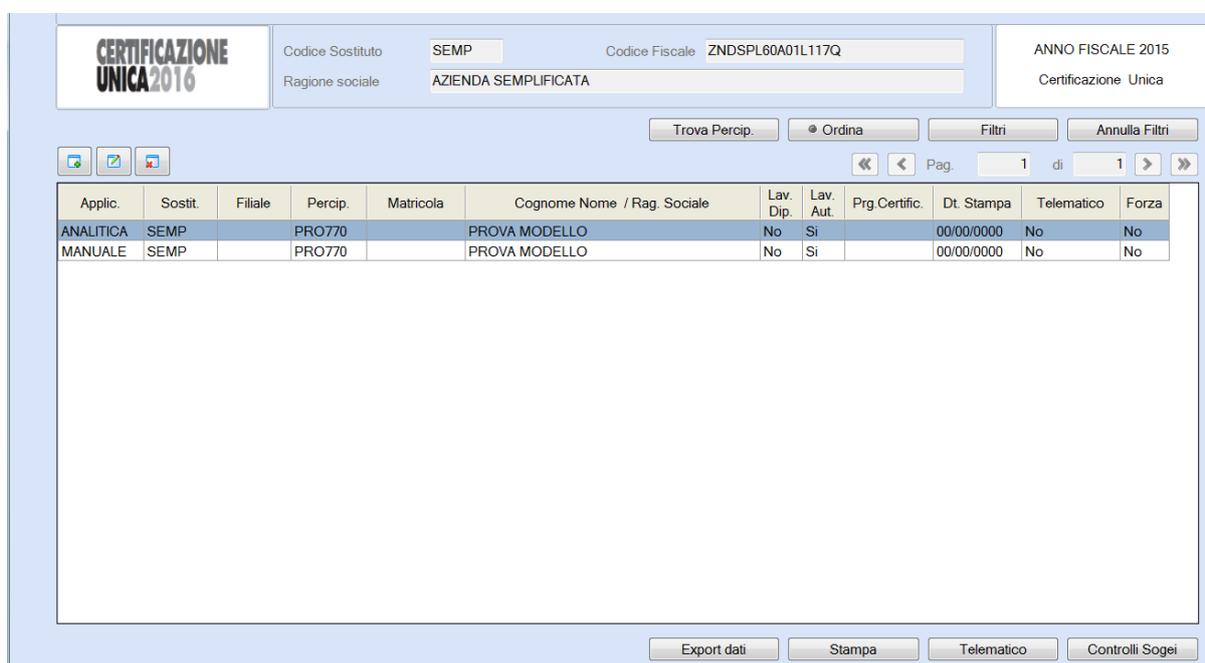
Visto di conformita': N

Successivamente effettuare i Controlli Sogei in modo che poi si può procedere con la stampa ministeriale



2. Certificazione delle ritenute di lavoro autonomo di Agenti e Rappresentanti

In premessa si ricorda che, nell'ipotesi prevista dall'art.25-bis, del D.P.R.600/1973, la ritenuta, per gli Agenti e Rappresentanti, può essere scomputata dall'imposta



relativa al periodo di imposta di competenza, purché già operata al momento della presentazione della dichiarazione annuale.

i Si tratta dei Pagamenti registrati, nella Gestione Analitica delle ritenute, attivando il test "Competenza Anno Precedente".

Si ipotizzi il caso di una casa mandante che corrisponde provvigioni ai propri agenti, liquidando gli importi dovuti un mese dopo la chiusura del trimestre di riferimento.

Si faccia la seguente ipotesi:

- l'agente abbia maturato provvigioni nell'ultimo trimestre 2015;
- tali provvigioni siano comunicate all'agente nel mese di gennaio 2016;
- il pagamento della fattura sia avvenuto nello stesso mese di gennaio 2016;
- la relativa ritenuta d'acconto sia stata versata entro il 16/02/2016.

A fronte di questa situazione, la C.M. 10/6/1983, n.24, nel capitolo "CAPITOLO QUARTO SCOMPUTO DELLA RITENUTA D'ACCONTO E DISPOSIZIONI TRANSITORIE DELLA LEGGE N. 53 DEL 1983", evidenzia la necessità, per il sostituto d'imposta, di produrre due diverse certificazioni:

- la prima elaborata con il criterio di cassa (in pratica segue le medesime regole di tutte le altre certificazioni), va in ogni caso predisposta su modello ministeriale, inviata al percipiente e trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate;

- la seconda elaborata con il criterio di competenza, può essere predisposta in formato libero, va inviata ai soli percipienti che ne abbiano effettuato specifica richiesta al sostituto d'imposta e non deve essere trasmessa all'Agenzia delle Entrate.

Tuttavia, a partire da quest'anno, per uniformare la modulistica prodotta, la procedura permette di predisporre distinte "CU 2016", elaborate con il criterio di competenza, e di stamparle sulla modulistica ministeriale (la trasmissione telematica tramite Entratel è invece inibita).

Per generare in modo automatico tali CU a partire dai dati memorizzati nella Gestione Analitica delle ritenute, occorre utilizzare la nuova funzione "Ricalcolo Quadri Agenti" (scelta 27.3.14.2).

Per poter caricare in modo manuale tali CU, è sufficiente selezionare l'opzione "per competenza" in fase di generazione di nuova certificazione.



Le CU gestite con il criterio di competenza appariranno nella griglia con il colore rosso.



Si segnala che per gli Agenti e Rappresentanti rimane in ogni caso possibile la stampa della "vecchia" certificazione in carta libera, elaborata con il criterio di competenza, anche in assenza di una CU elaborata in tale modalità dalla scelta 27.3.8.3.

[Inizio documento](#)

3. Stampa CU

Per la stampa della CU si rimanda alla nota salvatempo NLS0038

[Inizio documento](#)

4. Telematico

Scelta di menu

Percorso
FISCALE 27. Modello 770 → 02. Certificazione Unica → 5. Gest. Inerm./Telematico → 4. Dichiarazione Telematica

Il primo passaggio per poter effettuare la generazione del file telematico è quello di elaborare la Dichiarazione Telematica.

Dopo aver messo il codice anagrafico si ha la seguente videata dove alla scelta Tipo certificazione si deve selezionare Lavoro autonomo

Scelta di menu

Percorso
FISCALE 27. Modello 770 → 02. Certificazione Unica → 5. Gest. Interm./Telematico → 5. Creazione Telematico

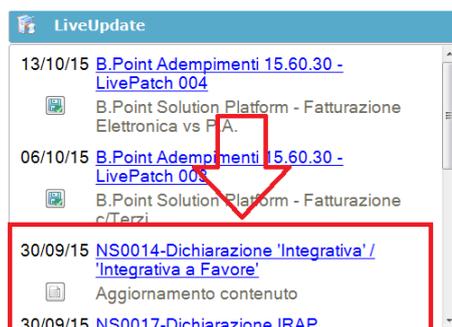
Il secondo passaggio si genera il file telematico da inviare all'Agenzia delle Entrate.

Inizio documento

5. Dove trovo tutte le Note Salvatempo

Le Note Salvatempo sono accessibili dal Desktop Attivo di B.Point nella sezione LiveUpdate.

Appena pubblicate sono visibili sulla pagina principale, dove resteranno almeno 5 giorni, e da qui scaricabili con un semplice click.

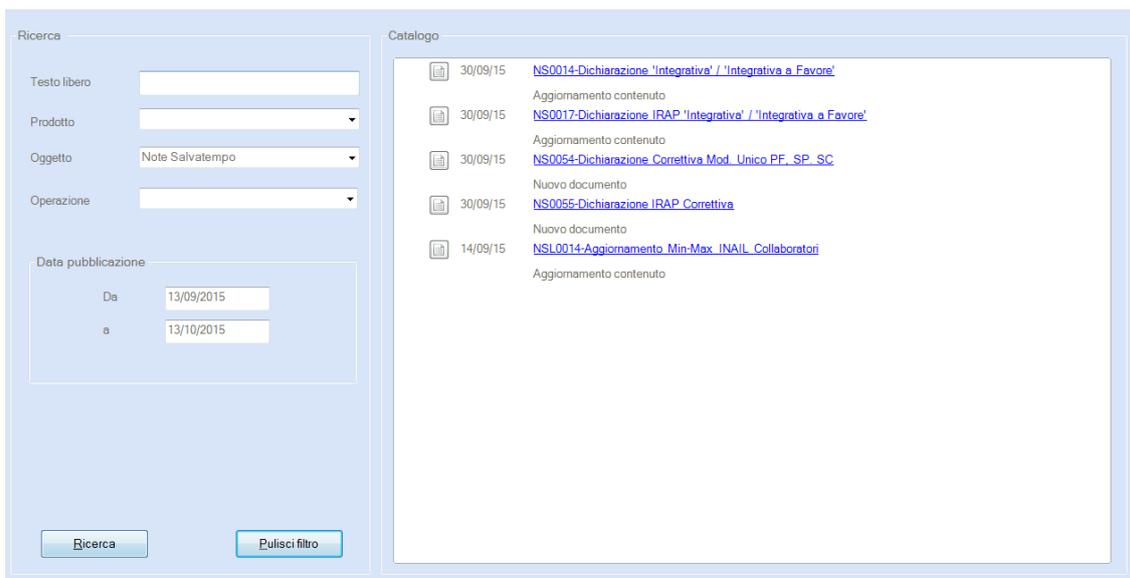


E' sempre possibile ricercare le Note Salvatempo pubblicate in precedenza, semplicemente cliccando su **LiveUpdate** per accedere al LiveUpdate Manager, richiamabile anche dal percorso:

Scelta di menu

Percorso
ARCHIVI E UTILITA' 85. Utilita' → 05. Aggiornamento Moduli → 02. Gestore LiveUpDate

Per cercare tutte le Note Salvatempo, pubblicate in un determinato periodo di tempo, selezionare nel campo Oggetto la sola voce , indicare le date desiderate e premere sul bottone . Cliccare nel catalogo proposto sulla nota che si vuole aprire.



Inizio documento

..