

## CERTIFICAZIONE UNICA 2019

Per il periodo d'imposta 2018, i sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, **entro il 7.03.2019**, le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo e ai redditi diversi, da rilasciare al percipiente **entro il 31.03**.

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 (modello 770), ossia entro il 31.10.2019.

È data facoltà ai sostituti d'imposta di suddividere il flusso telematico inviando, oltre il frontespizio ed eventualmente il quadro CT, le certificazioni dati lavoro dipendente ed assimilati separatamente dalle certificazioni dati lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

Si propongono alcuni **casi pratici di compilazione della CU 2019 relativa ai redditi di lavoro autonomo**, provvigioni e redditi diversi nonché alle **locazioni brevi**.

### Indice

---

Certificazione unica per lavoro autonomo 2019 Pag. 2

---

Casi pratici di compilazione Pag. 3

---



# CERTIFICAZIONE UNICA PER LAVORO AUTONOMO 2019

Prov. Ag. Entrate 15.01.2019, prot. 10664

Per il periodo d'imposta 2018 i sostituti d'imposta dovranno trasmettere **in via telematica all'Agenzia delle Entrate, entro il 7.03**, le certificazioni relative ai redditi di lavoro **dipendente**, ai redditi di lavoro **autonomo** e ai redditi diversi, da rilasciare al percipiente entro il 31.03. È data facoltà ai sostituti d'imposta di **suddividere il flusso telematico inviando**, oltre al frontespizio ed eventualmente al quadro CT, le **certificazioni dati lavoro dipendente e assimilati separatamente dalle certificazioni dati lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi**.

## CODICI DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE (PUNTO 1)

Tipologie reddituali da indicare nel modello 730/Redditi PF 2019	<b>B</b>	Utilizzazione economica, da parte dell'autore o dell'inventore, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule o informazioni relativi a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico.
	<b>C</b>	Utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza, quando l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro.
	<b>D</b>	Utili spettanti ai soci promotori e ai soci fondatori delle società di capitali.
	<b>E</b>	Levata di protesti cambiari da parte dei segretari comunali.
	<b>F</b>	Indennità corrisposte ai giudici onorari di pace e ai vice procuratori onorari.
	<b>L</b>	Redditi derivanti dall'utilizzazione economica, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relative a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico che sono percepiti dagli aventi causa a titolo gratuito (es.: eredi e legatari dell'autore o inventore).
	<b>L1</b>	Redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relative a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico, che sono percepiti da soggetti che abbiano acquistato a titolo oneroso i diritti alla loro utilizzazione.
	<b>M</b>	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente.
	<b>MI</b>	Redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, di non fare o permettere.
	<b>M2</b>	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente per le quali sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione Separata ENPAPI.
	<b>N</b>	• Indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati: .. nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche; .. in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale, di natura non professionale, resi a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche e di cori, bande e filodrammatiche da parte del direttore e dei collaboratori tecnici.
	<b>O</b>	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata (Circ. Inps 104/2001).
	<b>O1</b>	Redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, di non fare o permettere, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata (Circ. Inps 104/2001).
	<b>V1</b>	Redditi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente (ad esempio, provvigioni corrisposte per prestazioni occasionali ad agente o rappresentante di commercio, mediatore, procacciatore d'affari).
Tipologie reddituali da indicare esclusivamente nel modello Redditi PF 2019	<b>A</b>	<b>Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale.</b>
	<b>G</b>	Indennità corrisposte per la cessazione di attività sportiva professionale.
	<b>H</b>	Indennità corrisposte per la cessazione dei rapporti di agenzia delle persone fisiche e delle società di persone, con esclusione delle somme maturate entro il 31.12.2003, già imputate per competenza e tassate come reddito d'impresa.
	<b>I</b>	Indennità corrisposte per la cessazione da funzioni notarili.
	<b>J</b>	<b>Compensi corrisposti ai raccoglitori occasionali di tartufi non identificati ai fini Iva</b> , in relazione alla cessazione di tartufi.
	<b>K</b>	<b>Assegni di servizio civile</b> di cui all'art. 16 del D. Lgs. 6.03.2017, n. 40.
	<b>P</b>	Compensi corrisposti a soggetti non residenti privi di stabile organizzazione per l'uso o la concessione in uso di attrezzature industriali, commerciali o scientifiche che si trovano nel territorio dello Stato ovvero a società svizzere o stabili organizzazioni di società svizzere che possiedono i requisiti di cui all'art. 15, c. 2 dell'Accordo tra la Comunità Europea e la Confederazione svizzera del 26.10.2004.
	<b>Q</b>	Provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio monomandatario.
	<b>R</b>	<b>Provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio plurimandatario.</b>
	<b>S</b>	Provvigioni corrisposte a commissionario.
	<b>T</b>	Provvigioni corrisposte a mediatore.
	<b>U</b>	<b>Provvigioni corrisposte a procacciatore di affari.</b>
	<b>V</b>	Provvigioni corrisposte a incaricato per le vendite a domicilio e provvigioni corrisposte a incaricato per la vendita porta a porta e per la vendita ambulante di giornali quotidiani e periodici (L. 25.02.1987, n. 67).
	<b>V2</b>	Redditi derivanti dalle prestazioni non esercitate abitualmente rese dagli incaricati alla vendita diretta a domicilio.
Tipologie reddituali da indicare separatamente nel modello Redditi PF 2019	<b>W</b>	Corrispettivi erogati nel 2018 per prestazioni relative a contratti d'appalto cui si sono resi applicabili le disposizioni contenute nell'art. 25-ter D.P.R. 600/1973.
	<b>X</b>	Canoni corrisposti nel 2004 da società o enti residenti, ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, c. 1, lett. a) e b) D.P.R. 600/1973, a società o stabili organizzazioni di società, situate in altro Stato membro dell'Unione Europea in presenza dei requisiti di cui al citato art. 26-quater, del D.P.R. 600/1973, per i quali è stato effettuato, nell'anno 2006, il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4 D. Lgs. 143/2005.
	<b>Y</b>	Canoni corrisposti dal 1.01.2015 al 26.07.2005 da società o enti residenti ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, c. 1, lett. a) e b) D.P.R. 600/1973, a società o stabili organizzazioni di società, situate in altro Stato membro dell'Unione Europea in presenza dei requisiti di cui al citato art. 26-quater, del D.P.R. 600/1973, per i quali è stato effettuato, nell'anno 2006, il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4 D. Lgs. 143/2005.
	<b>ZO</b>	Titolo diverso dai precedenti.

CASI PRATICI DI COMPILAZIONE

Esempio n. 1

Compenso corrisposto a dottore commercialista da una società di capitali

<b>Dati</b>	€ 1.000,00	Competenze soggette a ritenuta del 20%.	
	€ 40,00	Contributo 4% cassa professionale (su € 1.000,00).	Non inserire nella certificazione.
	€ 300,00	Rimborsi spese documentate, anticipate in nome e per conto del cliente.	
	€ 200,00	Ritenuta d'acconto del 20% (su € 1.000,00).	

  

<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>			
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>	Causale A ← Prestazioni di lavoro autonomo abituale		
<b>DATI FISCALI</b>			
Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto 4	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
		1.300,00	
Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 9
7	300,00	1.000,00	200,00
	Ritenute a titolo d'imposta 10	Ritenute sospese 11	Addizionale regionale a titolo d'acconto 12

  

<b>Codice 1</b>	Somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (90% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai docenti e dai ricercatori (e relativi rimborsi spese).
<b>Codice 5</b>	Somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (50% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai soggetti che hanno avviato un'attività di lavoro autonomo o di impresa (art. 16 D. Lgs. 147/2015).
<b>Codice 6</b>	Assegni di servizio civile di cui all'art. 16 del D. Lgs. 40/2017 per i quali la norma ha previsto la loro esenzione.
<b>Codice 7</b>	Erogazione di altri redditi non soggetti a ritenuta ovvero esenti.

Esempio n. 2

Compenso per prestazioni effettuate da un consulente informatico

<b>Dati</b>	€ 1.000,00	Competenze soggette a ritenuta del 20%.	
	€ 40,00	Rivalsa Inps del 4% addebitata al cliente.	
	€ 208,00	Ritenuta d'acconto del 20% su € 1.040,00.	

  

<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>			
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>	Causale A ← Prestazioni di lavoro autonomo abituale		
<b>DATI FISCALI</b>			
Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto 4	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
		1.040,00	
Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 9
		1.040,00	208,00
	Ritenute a titolo d'imposta 10	Ritenute sospese 11	Addizionale regionale a titolo d'acconto 12

Esempio n. 3

**Provvigioni** corrisposte ad **agente** plurimandatario in forma individuale (senza collaboratori)

<b>Dati</b>	€ 100.000,00	Competenze soggette a ritenuta del 23% sul 50%.	
	€ 8.000,00	Contributo Enasarco (8%) sulle competenze.	Non inserire nella certificazione.
	€ 11.500,00	Ritenuta d'acconto del 23% sul 50% delle competenze.	

  

<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>	
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>	Causale 1 <b>R</b> ← <b>Agente o rappresentante plurimandatario</b>
<b>DATI FISCALI</b>	
2 Anno	3 Anticipazione <input type="checkbox"/>
4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
100.000,00	x 50% x 23%
6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta
7	50.000,00
8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
50.000,00	11.500,00

Esempio n. 4

**Provvigioni** corrisposte ad **agente** monomandatario in forma individuale (con collaboratori)

<b>Dati</b>	€ 100.000,00	Competenze soggette a ritenuta del 23% sul 20%.	
	€ 8.000,00	Contributi Enasarco (8%) sulle competenze.	Non inserire nella certificazione.
	€ 4.600,00	Ritenuta d'acconto del 23% sul 20% delle competenze.	

  

<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>	
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>	Causale 1 <b>Q</b> ← <b>Agente o rappresentante monomandatario</b>
<b>DATI FISCALI</b>	
2 Anno	3 Anticipazione <input type="checkbox"/>
4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
100.000,00	x 20% x 23%
6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta
7	80.000,00
8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
20.000,00	4.600,00

Esempio n. 5

**Indennità di fine mandato** per la cessazione di rapporti d'agenzia

<b>Dati</b>	€ 10.000,00	Indennità corrisposta, soggetta a ritenuta del 20%.	
	€ 2.000,00	Ritenuta d'acconto del 20%.	

  

<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>	
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>	Causale 1 <b>H</b>
<b>DATI FISCALI</b>	
2 Anno	3 Anticipazione <input type="checkbox"/>
4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
10.000,00	
6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta
8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
10.000,00	2.000,00

Esempio n. 6

Compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo di soggetti che adottano il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (nuovi contribuenti minimi)

<b>Dati</b>	€ 2.000,00	Competenze professionali esenti da ritenuta.		
	€ 80,00	Rivalsa Inps del 4% addebitata al cliente.		
<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>				
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>	Causale 1 A	Prestazioni di lavoro autonomo abituale		
<b>DATI FISCALI</b>				
	Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto 4 2.080,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
	Codice 6 7	Altre somme non soggette a ritenuta 7 2.080,00	Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 9

Esempio n. 7

Compensi corrisposti a ingegnere in regime forfetario (iscritto Inarcassa)

<b>Dati</b>	€ 2.000,00	Competenze professionali esenti da ritenuta.		
	€ 2,00	Rimborso imposta di bollo.		
	€ 80,00	Contributo integrativo 4% addebitato al cliente.		
<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>				
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>	Causale 1 A	Prestazioni di lavoro autonomo abituale		
<b>DATI FISCALI</b>				
	Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto 4 2.002,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
	Codice 6 7	Altre somme non soggette a ritenuta 7 2.002,00	Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 9

Esempio n. 8

Compenso corrisposto per diritti d'autore

<b>Dati</b>	€ 10.000,00	Compenso soggetto a ritenuta del 20% sul 75% dell'importo.		
	€ 1.500,00	Ritenuta d'acconto del 20% su € 7.500,00.		
<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>				
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>	Causale 1 B			
<b>DATI FISCALI</b>				
	Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto 4 10.000,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
	Codice 6 7	Altre somme non soggette a ritenuta 7 2.500,00	Imponibile 8 7.500,00	Ritenute a titolo d'acconto 9 1.500,00

*Note: In the original image, a red box highlights the gross amount (10.000,00) and the net amount (7.500,00). A red arrow points from the gross amount to the net amount with the label 'x 75%'.*

Esempio n. 9

Compensi percepiti per attività sportive dilettantistiche.

Dati	Compensi percepiti nel 2018 per attività sportive dilettantistiche.				€ 7.000,00
	Redditi 2018	Compensi da attività sportive	Fino a € 10.000	Non concorrono a formare il reddito	NO dichiarazione
	Certificazione unica - lavoro autonomo provvigioni e redditi diversi				SÌ
<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>					
TIPOLOGIA REDDITUALE					
Causale					
N					
<b>DATI FISCALI</b>					
Anno		Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	
2		3	4 7.000,00	5	
Codice	Altre somme non soggette a ritenuta		Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto	
6 7	7 7.000,00		8	9	
Nota	Totale compensi annui		Ritenuta	Dichiarazione dei redditi	
				Assenza di altri redditi	Presenza di altri redditi
	Fino a € 10.000,00 annui.		Non concorrono alla formazione del reddito.	NO	SÌ
	Oltre € 10.000,00 e fino a € 30.658,28 annui.		<ul style="list-style-type: none"> <li>Ritenuta a titolo d'imposta nella misura del 23% (aliquota primo scaglione Irpef).</li> <li>Maggiorata dell'addizionale regionale e comunale.</li> </ul>	NO	SÌ
Oltre € 30.658,28 annui.		<ul style="list-style-type: none"> <li>Ritenuta a titolo d'acconto nella misura del 23% (aliquota primo scaglione Irpef).</li> <li>Maggiorata dell'addizionale regionale e comunale.</li> </ul>	SÌ	SÌ	

Esempio n. 10

Compenso a sportivo dilettante

Dati	€ 22.000,00	Compenso corrisposto a sportivo dilettante da ASD.			
	€ 2.760,00	Ritenuta Irpef a titolo d'imposta applicata su € 12.000,00 (quota eccedente € 10.000,00).			
	€ 147,60	Addizionale regionale all'Irpef dell'1,23% (regione Lombardia) applicata su € 12.000,00.			
	€ 96,00	Addizionale comunale all'Irpef dello 0,8% (comune di ..... ) applicata su € 12.000,00.			
<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>					
TIPOLOGIA REDDITUALE					
Causale					
N					
<b>DATI FISCALI</b>					
Anno		Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	
2		3	4 22.000,00	5	
Codice	Altre somme non soggette a ritenuta		Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto	
6 7	7 10.000,00		8 12.000,00	9	
Ritenute a titolo d'imposta		Ritenute sospese		Addizionale regionale a titolo d'acconto	
10 2.760,00		11		12	
Addizionale regionale a titolo d'imposta		Addizionale regionale sospesa		Addizionale comunale a titolo d'acconto	
13 147,60		14		15	
Addizionale comunale a titolo d'imposta		Addizionale comunale sospesa		Imponibile anni precedenti	
16 96,00		17		18	

Esempio n. 11

**Condomini per prestazioni relative a contratti d'appalto di opere o servizi effettuate nell'esercizio d'impresa**

Dati	€ 10.000,00	Lavori e fornitura beni per ristrutturazione spazi condominiali effettuati dall'Impresa Edile Rossi Mario.		
	€ 400,00	Ritenuta d'acconto del 4%.		
<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale W			
DATI FISCALI	Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto 4 10.000,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
	Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8 10.000,00	Ritenute a titolo d'acconto 9 400,00

Esempio n. 12

**Compenso corrisposto (a giugno) a lavoratore autonomo occasionale (già iscritto ad altra cassa previdenziale) con superamento del limite previdenziale di esenzione di € 5.000,00**

Dati	€ 7.000,00	Compenso soggetto a ritenuta del 20%. Di cui € 2.000,00 (parte eccedente € 5.000,00) soggetto a contributo previdenziale.		
	€ 160,00	Contributo previdenziale a carico del lavoratore occasionale [1/3 di 24% (al netto dell'esenzione di € 5.000,00 e del rimborso spese)].		
	€ 320,00	Contributo previdenziale a carico del sostituto di imposta [2/3 di 24% (al netto dell'esenzione di € 5.000,00 e del rimborso spese)].		
	€ 1.400,00	Ritenuta d'acconto del 20% (sul compenso lordo di € 7.000,00).		
<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale M	Prestazioni di lavoro autonomo non abituale		
DATI FISCALI	Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto 4 7.000,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
	Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8 7.000,00	Ritenute a titolo d'acconto 9 1.400,00
	... omissis ...			
	<b>DATI PREVIDENZIALI</b>			
	Codice fiscale Ente previdenziale 29 80078750587	Denominazione Ente previdenziale 30 Inps		
	Codice azienda 32	Categoria 33		
	Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante 34 320,00	Contributi previdenziali a carico del percipiente 35 160,00	Altri contributi 36	
	Importo altri contributi 37	Contributi dovuti 38 480,00	Contributi versati 39 480,00	
... omissis ...				
SEZIONE 3 INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI	Compensi corrisposti al parasubordinato 43 2.000	Contributi dovuti 44 480,00	Contributi a carico del lavoratore 45 160,00	Contributi versati 46 480,00
	MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens			
	Tutti 47 T	Tutti con l'esclusione di 48 X X X X X G X X X X X X	Tipo rapporto 49 09	Codice fiscale PPAA/Azienda 50
Compenso corrisposto in giugno				

Esempio n. 13

Compenso corrisposto a lavoratore autonomo occasionale senza superamento del limite previdenziale di esenzione di € 5.000,00.

Dati	€ 4.000,00	Compenso soggetto a ritenuta del 20%.
	€ 800,00	Ritenuta d'acconto del 20%.

  

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale M	Prestazioni di lavoro autonomo non abituale		
DATI FISCALI	Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		<input type="checkbox"/>	4.000,00	
	Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
	M		4.000,00	800,00

Esempio n. 14

Provvigioni corrisposte a venditore a domicilio con superamento del limite di esenzione

Dati	€ 30.000,00	Provvigione soggetta a ritenuta del 23% al netto della deduzione forfettaria del 22%.
	€ 2.068,16	Contributo previdenziale a carico del venditore (1/3 del 33,72%) sull'eccedenza dell'esenzione di € 5.000,00, al netto della deduzione forfettaria del 22% (€ 30.000 - € 6.600 - € 5.000 = € 18.400).
	€ 4.136,32	Contributo previdenziale a carico del sostituto d'imposta (2/3 del 33,72%) sull'eccedenza dell'esenzione di € 5.000,00 (€ 30.000 - € 6.600 - € 5.000).
	€ 5.382,00	Ritenuta a titolo d'imposta del 23% sul compenso al netto della deduzione forfettaria del 22%.

  

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale V			
DATI FISCALI	Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		<input type="checkbox"/>	30.000,00	
	Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
	7	6.600,00	23.400,00	
	Ritenute a titolo d'imposta	Ritenute sospese	Addizionale regionale a titolo d'acconto	
	5.382,00			

... omissis ...

DATI PREVIDENZIALI				
Codice fiscale Ente previdenziale		Denominazione Ente previdenziale		
80078750587		Inps		
Codice azienda		Categoria		
$18.400 \times 33,72\% \times \frac{2}{3}$	Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante		Contributi previdenziali a carico del percipiente	
	4.136,32		2.068,16	
Altri contributi		Contributi dovuti		Contributi versati
		6.204,48		6.204,48

... omissis ...

SEZIONE 3 INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI		Compensi corrisposti al parasubordinato	Contributi dovuti	Contributi a carico del lavoratore	Contributi versati
		18.400	6.204,48	2.068,16	6.204,48
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens					
Tutti	Tutti con l'esclusione di				Tipo rapporto
<input checked="" type="checkbox"/>	G F M A M G L A S O N D				07
Codice fiscale PPAA/Azienda					



Esempio n. 15

Locazioni brevi a cavallo d'anno

**Dati**

- Corrispettivo di € 2.000 percepito il 20.12.2018 dal locatore proprietario dell'unità immobiliare di Desenzano del Garda relativamente ad un contratto di locazione breve di 20 gg. dal 24.12.2018 al 12.01.2019.
- In questo caso il reddito percepito è di **natura fondiaria**, quindi, in sede di dichiarazione tale reddito è imputato in base al **criterio di competenza**.

Per anno	N. contratti locazione	Unità immobiliare intera	Unità immobiliare parziale	Anno	Durata del contratto nell'anno di riferimento				
2018	1	X		2018	8				
		Comune		Provincia (sigla)		Codice comune			
		Desenzano del Garda		BS		D 2 8 4			
		Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo		N. civico		Scala	Interno
		Via		Cesare Battisti		99		10	88
		Importo corrispettivo	Ritenuta operata	Locatore non proprietario					
		800,00	168,00						
Per anno	N. contratti locazione	Unità immobiliare intera	Unità immobiliare parziale	Anno	Durata del contratto nell'anno di riferimento	Totale 20 giorni			
2019	1	X		2019	12				
		Comune		Provincia (sigla)		Codice comune			
		Desenzano del Garda		BS		D 2 8 4			
		Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo		N. civico		Scala	Interno
		Via		Cesare Battisti		99		10	88
		Importo corrispettivo	Ritenuta operata	Locatore non proprietario					
		1.200,00	252,00						

Esempio n. 16

Locazione breve di soggetto non proprietario

**Dati**

- Corrispettivo di € 2.000 percepito il 20.12.2018 dal locatore non proprietario dell'unità immobiliare relativamente ad un contratto di locazione breve di 20 gg. dal 24.12.2018 al 12.01.2019.
- Questa è l'ipotesi di contratto di sublocazione o di comodato, per i quali la norma ha previsto per i relativi corrispettivi l'inquadramento a **redditi diversi**. Pertanto, in sede di dichiarazione tale reddito è imputato in base al **criterio di cassa**. In tal caso la compilazione sarà la seguente:

N. contratti locazione	Unità immobiliare intera	Unità immobiliare parziale	Anno	Durata del contratto nell'anno di riferimento					
1	X		2018	20					
		Comune		Provincia (sigla)		Codice comune			
		Desenzano del Garda		BS		D 2 8 4			
		Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo		N. civico		Scala	Interno
		Via		Cesare Battisti		99		10	88
		Importo corrispettivo	Ritenuta operata	Locatore non proprietario					
		2.000,00	420,00	X					