



Circolare Speciale **11/2020**

Certificazione Unica 2020

Con riferimento a quanto avvenuto nel periodo d'imposta 2019, i sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, **entro il 7.03.2020**, 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 31.10.2020.

È data facoltà ai sostituti d'imposta di suddividere il flusso telematico inviando, oltre al 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 2020 relativa ai redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi nonché alle locazioni brevi**.

Sul piano operativo si segnala la presenza di una novità che deve essere tenuta in considerazione nella compilazione del punto 6 della certificazione unica per lavoro autonomo, in cui si assiste allo sdoppiamento del precedente codice 7 (lo scorso anno denominato "Erogazione di altri redditi non soggetti a ritenuta ovvero esenti") nei due nuovi codici 7 e 8:

.. 7, da usare in caso di erogazione di altri redditi non soggetti a ritenuta;

.. 8, da usare in caso di erogazione di redditi esenti ovvero di somme che non costituiscono reddito.

Le istruzioni non forniscono ulteriori precisazioni su tale distinzione, tuttavia a seguito di riferite indicazioni fornite dai funzionari dall'agenzia delle Entrate ad AssoSoftware, si è appreso che:

.. con il **codice 7**, dovrebbero essere indicati i redditi che **non sono assoggettati a ritenuta ma che costituiranno reddito per il percettore in sede di dichiarazione dei redditi**;

.. con il **codice 8** dovrebbero essere esposti i **redditi esenti**, ossia che **non costituiscono reddito tassabile in sede di dichiarazione dei redditi**.

Per tale motivo, ad esempio, le spese anticipate in fattura dovranno essere distintamente indicate nella CU con il codice 8. Diversamente, per le fatture relative ai compensi percepiti dai soggetti in regime forfettario, occorrerà utilizzare il codice 7 per i compensi non soggetti a ritenuta che saranno esposti nella dichiarazione dei redditi.

Si tratta di una inutile complicazione che sarebbe stato auspicabile evitare, data l'assenza di precise indicazioni (anche a ridosso del termine di presentazione delle certificazioni uniche) e considerato che riguarda compensi già corrisposti nel 2019, che sono già stati contabilizzati senza tenere conto di tale distinzione.

Indice

Certificazione unica per lavoro autonomo 2020

Pag. 2

Casi pratici di compilazione

Pag. 3

CERTIFICAZIONE UNICA PER LAVORO AUTONOMO 2020

Prov. Ag. Entrate 15.01.2020 prot. 8932

Per il periodo d'imposta 2019 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 2020	Tipologie reddituali da indicare esclusivamente nel modello Redditi PF 2020
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.
C	Utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza, quando l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro.
D	Utili spettanti ai soci promotori e ai soci fondatori delle società di capitali.
E	Levata di protesti cambiari da parte dei segretari comunali.
F	Indennità corrisposte ai giudici onorari di pace e ai vice procuratori onorari.
L	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).
L1	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.
M	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente.
M1	Redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, di non fare o permettere.
M2	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente per le quali sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione Separata ENPAPI.
N	<ul style="list-style-type: none"> • Indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati: <ul style="list-style-type: none"> .. 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 dei collaboratori tecnici.
O	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata (Circ. Inps 104/2001).
O1	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).
V1	Redditi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente (ad esempio, provvigioni corrisposte per prestazioni occasionali ad agente o rappresentante di commercio, mediatore, procuratore d'affari).
A	Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale.
G	Indennità corrisposte per la cessazione di attività sportiva professionale.
H	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.
I	Indennità corrisposte per la cessazione da funzioni notarili.
J	Compensi corrisposti ai raccoglitori occasionali di tartufi non identificati ai fini Iva , in relazione alla cessazione di tartufi.
K	Assegni di servizio civile di cui all'art. 16 del D. Lgs. 6.03.2017, n. 40.
P	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.
Q	Provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio monomandatario.
R	Provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio plurimandatario.
S	Provvigioni corrisposte a commissionario.
T	Provvigioni corrisposte a mediatore.
U	Provvigioni corrisposte a procuratore di affari.
V	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).
V2	Redditi derivanti dalle prestazioni non esercitate abitualmente rese dagli incaricati alla vendita diretta a domicilio.
W	Corrispettivi erogati nel 2019 per prestazioni relative a contratti d'appalto cui si sono resi applicabili le disposizioni contenute nell'art. 25-ter D.P.R. 600/1973.
X	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.
Y	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.
ZO	Titolo diverso dai precedenti.

CASI PRATICI DI COMPILAZIONE

Esempio n. 1

Compenso corrisposto a dottore commercialista da una società di capitali

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

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE Causale **A** ← **Prestazioni di lavoro autonomo abituale**

DATI FISCALI

2	Anno	3	Anticipazione	4	Ammontare lordo corrisposto	5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
			<input type="checkbox"/>		1.300,00		
6	Codice	7	Altre somme non soggette a ritenuta	8	Imponibile	9	Ritenute a titolo d'acconto
	8		300,00		1.000,00		200,00
10	Ritenute a titolo d'imposta	11	Ritenute sospese	12	Addizionale regionale a titolo d'acconto		

Codice 1	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).
Codice 5	Somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (50% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati in Italia fino al 29.04.2019 che hanno avviato un'attività di lavoro autonomo o di impresa (art. 16 D. Lgs. 147/2015).
Codice 6	Assegni di servizio civile di cui all'art. 16 del D. Lgs. 40/2017 per i quali la norma ha previsto la loro esenzione.
Codice 7	Erogazione di altri redditi non soggetti a ritenuta.
Codice 8	Erogazione di redditi esenti ovvero somme che non costituiscono reddito .
Codice 9	Somme corrisposte che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (70% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati (art. 16, c. 1 D. Lgs. 147/2015).
Codice 10	Somme corrisposte che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (90% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati (art. 16, c. 5-bis D. Lgs. 147/2015).
Codice 11	Somme corrisposte che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (50% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati (art. 16, c. 5-quater D. Lgs. 147/2015).

Esempio n. 2

Compenso per prestazioni effettuate da un consulente informatico

Dati	€ 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.

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE Causale **A** ← **Prestazioni di lavoro autonomo abituale**

DATI FISCALI

2	Anno	3	Anticipazione	4	Ammontare lordo corrisposto	5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
			<input type="checkbox"/>		1.040,00		
6	Codice	7	Altre somme non soggette a ritenuta	8	Imponibile	9	Ritenute a titolo d'acconto
					1.040,00		208,00
10	Ritenute a titolo d'imposta	11	Ritenute sospese	12	Addizionale regionale a titolo d'acconto		

Esempio n. 3

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

Dati	€ 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.	

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

Note: In the original image, red boxes highlight the Causale 'R', the amount '100.000,00', the calculation 'x 50% x 23%', the code '7', and the withholding '11.500,00'. Arrows indicate the flow from the gross amount to the calculation and then to the withholding.

Esempio n. 4

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

Dati	€ 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.	

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

Note: In the original image, red boxes highlight the Causale 'Q', the amount '100.000,00', the calculation 'x 20% x 23%', the code '7', and the withholding '4.600,00'. Arrows indicate the flow from the gross amount to the calculation and then to the withholding.

Esempio n. 5

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

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

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 H			
DATI FISCALI				
	Anno 2 2019	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 2.000,00

Esempio n. 6

Compensi corrisposti a ingegnere in regime forfetario (iscritto Inarcassa)

Dati	€ 2.000,00	Competenze professionali esenti da ritenuta.
	€ 2,00	Rimborso imposta di bollo applicata sulla fattura.
	€ 80,00	Contributo integrativo 4% addebitato al cliente.

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE					
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 A	Prestazioni di lavoro autonomo abituale			Con il codice 7 sono indicate le somme che, per espressa disposizione di legge, non sono assoggettate a ritenuta ma costituiscono reddito imponibile.
DATI FISCALI	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	

Nota

- Se l'imposta di bollo fosse considerata una spesa anticipata da non indicare in dichiarazione dei redditi, dovrebbero essere compilate due pagine della CU:
 - .. la prima, con il codice 7 relativo ai compensi non soggetti a ritenuta, ma da sottoporre a tassazione nella dichiarazione dei redditi;
 - .. la seconda, con il codice 8 relativo alle spese anticipate, che non saranno sottoposte a tassazione nella dichiarazione dei redditi.

Esempio n. 7

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)

Dati	€ 2.000,00	Competenze professionali esenti da ritenuta.
	€ 80,00	Rivalsa Inps del 4% addebitata al cliente.

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 A	Prestazioni di lavoro autonomo abituale		
DATI FISCALI	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. 8

Compenso corrisposto per diritti d'autore

Dati	€ 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.

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 B			
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 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 above table, a red box highlights the gross amount of 10,000.00 in field 4, and another red box highlights the taxable amount of 7,500.00 in field 8. A red arrow points from field 4 to field 8 with the label 'x 75%'.

Esempio n. 9

Compensi percepiti per attività sportive dilettantistiche

Dati	Compensi percepiti nel 2019 per attività sportive dilettantistiche.				€ 7.000,00	
	Redditi 2019	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	
DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE						
TIPOLOGIA REDDITUALE		Causale N				
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 8	Altre somme non soggette a ritenuta 7 7.000,00	Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 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"> Ritenuta a titolo d'imposta nella misura del 23% (aliquota primo scaglione Irpef). Maggiorata dell'addizionale regionale e comunale. 			NO	SÌ
Oltre € 30.658,28 annui.	<ul style="list-style-type: none"> Ritenuta a titolo d'acconto nella misura del 23% (aliquota primo scaglione Irpef). Maggiorata dell'addizionale regionale e comunale. 			SÌ	SÌ	
Aspetti operativi	<ul style="list-style-type: none"> Sussistono dubbi sulla compilazione della CU in caso di compensi corrisposti da associazioni sportive dilettantistiche. Al momento, secondo alcune indicazioni officiose dell'agenzia delle Entrate, dovrebbero essere classificati con codice 8: <ul style="list-style-type: none"> .. tutti i rimborsi spese (somme che non costituiscono reddito e non devono essere dichiarate); .. tutte le somme che costituiscono reddito non tassato per il percipiente, anche se devono comunque essere espresse in dichiarazione (ad esempio, la franchigia di € 10.000 degli sportivi dilettantistici che viene riportata in dichiarazione, ma non è assoggettata ad imposta, non rientrando nel reddito complessivo). 					

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.			
DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE					
TIPOLOGIA REDDITUALE		Causale N			
DATI FISCALI					
		Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto 4 22.000,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
		Codice 6 8	Altre somme non soggette a ritenuta 7 10.000,00	Imponibile 8 12.000,00	Ritenute a titolo d'acconto 9
		Ritenute a titolo d'imposta 10 2.760,00	Ritenute sospese 11	Addizionale regionale a titolo d'acconto 12	
		Addizionale regionale a titolo d'imposta 13 147,60	Addizionale regionale sospesa 14	Addizionale comunale a titolo d'acconto 15	
		Addizionale comunale a titolo d'imposta 16 96,00	Addizionale comunale sospesa 17	Imponibile anni precedenti 18	

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 0	Prestazioni di lavoro autonomo non abituale senza obbligo di iscrizione alla Gestione Separata.					
DATI FISCALI							
2	Anno	3	Anticipazione	4	Ammontare lordo corrisposto	5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
			<input type="checkbox"/>		4.000,00		
6	Codice	7	Altre somme non soggette a ritenuta	8	Imponibile	9	Ritenute a titolo d'acconto
					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							
2	Anno	3	Anticipazione	4	Ammontare lordo corrisposto	5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
			<input type="checkbox"/>		30.000,00		x 78%
6	Codice	7	Altre somme non soggette a ritenuta	8	Imponibile	9	Ritenute a titolo d'acconto
	7		6.600,00		23.400,00		
10	Ritenute a titolo d'imposta	11	Ritenute sospese	12	Addizionale regionale a titolo d'acconto		
	5.382,00		x 23%				
... omissis ...							
DATI PREVIDENZIALI							
29	Codice fiscale Ente previdenziale	30	Denominazione Ente previdenziale				
	80078750587		Inps				
32	Codice azienda	33	Categoria				
34	Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante	35	Contributi previdenziali a carico del percipiente	36	Altri contributi		
	18.400 x 33,72% x 2/3 = 4.136,32		2.068,16				
37	Importo altri contributi	38	Contributi dovuti	39	Contributi versati		
			6.204,48		6.204,48		
... omissis ...							
SEZIONE 3 INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI							
43	Compensi corrisposti al parasubordinato	44	Contributi dovuti	45	Contributi a carico del lavoratore	46	Contributi versati
	18.400		6.204,48		2.068,16		6.204,48
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens			Tipo rapporto		Codice fiscale PPAA/Azienda		
47	Tutti	48	Tutti con l'esclusione di		07		
	X		G F M A M G L A S O N D				

Esempio n. 15

Locazioni brevi a cavallo d'anno

Dati

- Corrispettivo di € 2.000 percepito il 20.12.2019 dal locatore proprietario dell'unità immobiliare di Desenzano del Garda relativamente ad un contratto di locazione breve di 20 gg. dal 24.12.2019 al 12.01.2020.
- 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
2019

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

Per anno
2020

N. contratti locazione	Unità immobiliare intera	Unità immobiliare parziale	Anno	Durata del contratto nell'anno di riferimento
1	X		2020	12
Comune			Provincia (sigla)	Codice comune
Desenzano del Garda			BS	D 2 8 4
Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo		
Via		Cesare Battisti		
N. civico	Scala	Interno		
99	10	88		
Importo corrispettivo	Ritenuta operata	Locatore non proprietario		
1.200,00	252,00			

Totale 20 giorni

Esempio n. 16

Locazione breve di soggetto non proprietario

Dati

- Corrispettivo di € 2.000 percepito il 20.12.2019 dal locatore non proprietario dell'unità immobiliare relativamente ad un contratto di locazione breve di 20 gg. dal 24.12.2019 al 12.01.2020.
- 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		2019	20
Comune			Provincia (sigla)	Codice comune
Desenzano del Garda			BS	D 2 8 4
Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo		
Via		Cesare Battisti		
N. civico	Scala	Interno		
99	10	88		
Importo corrispettivo	Ritenuta operata	Locatore non proprietario		
2.000,00	420,00	X		