

## SCADENZA 7.03.2018 PER TRASMISSIONE CU 2018

*Per il periodo d'imposta 2017, i sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, **entro il 7.03.2018**, 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 31.10.2018.*

*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 2018 relativa ai redditi di lavoro autonomo**, provvigioni e redditi diversi nonché alle **locazioni brevi**.*

### *Indice*

---

Certificazione unica per lavoro autonomo Pag. 2

---

Casi pratici di compilazione Pag. 3

---

## CERTIFICAZIONE UNICA PER LAVORO AUTONOMO

*Prov. Ag. Entrate 15.01.2018*

Per il periodo d'imposta 2017 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 PF 2018	<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>	<b>Indennità corrisposte ai giudici onorari di pace e ai vice procuratori onorari.</b>	
	<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>M1</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>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati:</li> <li>.. nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche;</li> <li>.. 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.</li> </ul>	
	<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 2018	<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</b> o rappresentante di commercio plurimandatario.	
<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.	
<b>W</b>		Corrispettivi erogati nel 2017 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).
	€ 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>	
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 <b>A</b> ← <b>Prestazioni di lavoro autonomo abituale</b>

  

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

  

<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 2</b>	Somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (rispettivamente l'80% dell'ammontare erogato per le lavoratrici e il 70% per i lavoratori) per i lavoratori appartenenti alle categorie individuate con D.M. Economia 3.06.2011, in possesso dei requisiti previsti, che hanno richiesto di fruire del beneficio fiscale previsto dall'art. 3 L. 30.12.2010, n. 238 (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>	
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 <b>A</b> ← <b>Prestazioni di lavoro autonomo abituale</b>

  

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

**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%.
	€ 7.775,00	Contributo Enasarco (7,775%) sulle competenze.
	€ 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 R ← <b>Agente o rappresentante plurimandatario</b>		
<b>DATI FISCALI</b>			
Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto 4 100.000,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
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

**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%.
	€ 7.775,00	Contributi Enasarco (7,775%) sulle competenze.
	€ 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 Q ← <b>Agente o rappresentante monomandatario</b>		
<b>DATI FISCALI</b>			
Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto 4 100.000,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
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

**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 H		
<b>DATI FISCALI</b>			
Anno 2 2017	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 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>				
	2 Anno	3 Anticipazione <input type="checkbox"/>	4 Ammontare lordo corrisposto 2.080,00	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	6 Codice 7	7 Altre somme non soggette a ritenuta 2.080,00	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto

**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>				
	2 Anno	3 Anticipazione <input type="checkbox"/>	4 Ammontare lordo corrisposto 2.002,00	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	6 Codice 7	7 Altre somme non soggette a ritenuta 2.002,00	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto

**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>				
	2 Anno	3 Anticipazione <input type="checkbox"/>	4 Ammontare lordo corrisposto 10.000,00	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	6 Codice 7	7 Altre somme non soggette a ritenuta 2.500,00	8 Imponibile 7.500,00	9 Ritenute a titolo d'acconto 1.500,00

*Note: In the original image, a red box highlights the amount 10.000,00 in field 4, with an arrow pointing to field 5 and the text 'x 75%'. Another red box highlights the amount 7.500,00 in field 8, with an arrow pointing to field 9.*

**Esempio n. 9**

**Compensi percepiti per attività sportive dilettantistiche.**

<b>Dati</b>	Compensi percepiti nel 2017 per attività sportive dilettantistiche.				€ 7.000,00
	Redditi 2017	Compensi da attività sportive	Fino a € 7.500	Non concorrono a formare il reddito	NO dichiarazione
	Certificazione unica - lavoro autonomo provvigioni e redditi diversi				SÌ
<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>					
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>					
Causale 1 N					
<b>DATI FISCALI</b>					
Anno 2		Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto 4	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5	
			7.000,00		
Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7		Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 9	
7	7.000,00				
Ritenute a titolo d'imposta 10		Ritenute sospese 11		Addizionale regionale a titolo d'acconto 12	
<b>Nota</b>	<b>Totale compensi annui</b>	<b>Ritenuta</b>		<b>Dichiarazione dei redditi</b>	
				<b>Assenza di altri redditi</b>	<b>Presenza di altri redditi</b>
	Fino a € 7.500,00 annui.	Non concorrono alla formazione del reddito.		NO	SÌ
	Oltre € 7.500,00 e fino a € 28.158,28 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 € 28.158,28 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**

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

<b>Dati</b>	€ 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>		
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>		
Causale 1 W		
<b>DATI FISCALI</b>		
Anno 2		Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>
		Ammontare lordo corrisposto 4
		10.000,00
Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7	
	Imponibile 8	
	10.000,00	
Ritenute a titolo d'imposta 10		Ritenute sospese 11
		Addizionale regionale a titolo d'acconto 12
		400,00

**Esempio n. 11**

**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**

<b>Dati</b>	€ 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).

**DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE**

**TIPOLOGIA REDDITUALE**

Causale  
1  
**M**

**Prestazioni di lavoro autonomo non abituale**

**DATI FISCALI**

2	Anno	3	Anticipazione	4	Ammontare lordo corrisposto	5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		<input type="checkbox"/>		7.000,00			
6	Codice	7	Altre somme non soggette a ritenuta	8	Imponibile	9	Ritenute a titolo d'acconto
				7.000,00		1.400,00	
10	Ritenute a titolo d'imposta	11	Ritenute sospese	12	Addizionale regionale a titolo d'acconto		

... 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
	320,00		160,00		
37	Importo altri contributi	38	Contributi dovuti	39	Contributi versati
			480,00		480,00

... omissis ...

**SEZIONE 3  
INPS GESTIONE  
SEPARATA  
PARASUBORDINATI**

43	Compensi corrisposti al parasubordinato	44	Contributi dovuti	45	Contributi a carico del lavoratore	46	Contributi versati
	2.000		480,00		160,00		480,00
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniems							
47	Tutti	48	Tutti con l'esclusione di	49	Tipo rapporto	50	Codice fiscale PPA/Azienda
	T		G				09

**Compenso corrisposto in giugno**

**Esempio n. 12**

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

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

  

<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>			
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>	Causale 1 <b>M</b> ← <b>Prestazioni di lavoro autonomo non abituale</b>		
<b>DATI FISCALI</b>			
Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto 4 <b>4.000,00</b>	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8 <b>4.000,00</b>	Ritenute a titolo d'acconto 9 <b>800,00</b>

**Esempio n. 13**

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

<b>Dati</b>	€ 30.000,00	Provvigione soggetta a ritenuta del 23% al netto della deduzione forfettaria del 22%.
	€ 2.006,83	Contributo previdenziale a carico del venditore (1/3 del 32,72%) sull'eccedenza dell'esenzione di € 5.000,00, al netto della deduzione forfettaria del 22% (€ 30.000 - € 6.600 - € 5.000 = € 18.400).
	€ 4.013,65	Contributo previdenziale a carico del sostituto d'imposta (2/3 del 32,72%) sull'eccedenza dell'esenzione di € 5.000,00 (€ 30.000 - € 6.600 - € 5.000).
	€ 5.382,00	Ritenuta <b>a titolo d'imposta</b> del 23% sul compenso al netto della deduzione forfettaria del 22%.

  

<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>			
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>	Causale 1 <b>V</b>		
<b>DATI FISCALI</b>			
Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto 4 <b>30.000,00</b> → <b>x 78%</b>	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
Codice 6 <b>7</b>	Altre somme non soggette a ritenuta 7 <b>6.600,00</b>	Imponibile 8 <b>23.400,00</b> ← <b>x 23%</b>	Ritenute a titolo d'acconto 9
	Ritenute a titolo d'imposta 10 <b>5.382,00</b>	Ritenute sospese 11	Addizionale regionale a titolo d'acconto 12

... omissis ...

<b>DATI PREVIDENZIALI</b>		
Codice fiscale Ente previdenziale 29 <b>80078750587</b>	Denominazione Ente previdenziale 30 <b>Inps</b>	
Codice azienda 32	Categoria 33	
Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante 34 <b>4.013,65</b> ← <b>18.400 x 32,72% x 2/3</b>	Contributi previdenziali a carico del percipiente 35 <b>2.006,83</b>	Altri contributi 36
Importo altri contributi 37	Contributi dovuti 38 <b>6.020,48</b>	Contributi versati 39 <b>6.020,48</b>

... omissis ...

<b>SEZIONE 3 INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI</b>			
Compensi corrisposti al parasubordinato 43 <b>18.400</b>	Contributi dovuti 44 <b>6.020,48</b>	Contributi a carico del lavoratore 45 <b>2.006,83</b>	Contributi versati 46 <b>6.020,48</b>
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens			
Tutti con l'esclusione di			
Tutti 47 <input checked="" type="checkbox"/>	48 <b>G F M A M G L A S O N D</b>	Tipo rapporto 49 <b>07</b>	Codice fiscale PPAA/Azienda 50

**Esempio n. 14**

**Locazioni brevi a cavallo d'anno**

**Dati**

- Corrispettivo di € 2.000 percepito il 20.12.2017 dal locatore proprietario dell'unità immobiliare di Desenzano del Garda relativamente ad un contratto di locazione breve di 20 gg. dal 24.12.2017 al 12.01.2018.
- 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  
2017**

N. contratti locazione 1	Unità immobiliare intera 2	Unità immobiliare parziale 3	2018 4	Durata del contratto nell'anno di riferimento 5
1	X			8
Comune			Provincia (sigla)	Codice comune
6 Desenzano del Garda			7 BS	8 D 2 8 4
Tipologia (via, piazza, ecc.) 9		Indirizzo		
10 Via		110 Cesare Battisti		
N. civico 11		Scala 12	Interno 13	
99		10	88	
14 Importo corrispettivo	15 Ritenuta operata	Locatore non proprietario 16		
800,00	168,00			

**Per anno  
2018**

N. contratti locazione 101	Unità immobiliare intera 102	Unità immobiliare parziale 103	2018 104	Durata del contratto nell'anno di riferimento 105
1	X		X	12
Comune			Provincia (sigla)	Codice comune
106 Desenzano del Garda			107 BS	108 C 2 8 4
Tipologia (via, piazza, ecc.) 109		Indirizzo		
110 Via		110 Cesare Battisti		
N. civico 111		Scala 112	Interno 113	
99		10	88	
114 Importo corrispettivo	115 Ritenuta operata	Locatore non proprietario 116		
1.200,00	252,00			

**Totale 20 giorni**

**Esempio n. 15**

**Locazione breve di soggetto non proprietario**

**Dati**

- Corrispettivo di € 2.000 percepito il 20.12.2017 dal locatore non proprietario dell'unità immobiliare relativamente ad un contratto di locazione breve di 20 gg. dal 24.12.2017 al 12.01.2018.
- 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 301	Unità immobiliare intera 302	Unità immobiliare parziale 303	2018 304	Durata del contratto nell'anno di riferimento 305
1	X			20
Comune			Provincia (sigla)	Codice comune
306 Desenzano del Garda			307 BS	308 C 2 8 4
Tipologia (via, piazza, ecc.) 309		Indirizzo		
310 Via		310 Cesare Battisti		
N. civico 311		Scala 312	Interno 313	
99		10	88	
314 Importo corrispettivo	315 Ritenuta operata	Locatore non proprietario 316		
2.000,00	420,00	X		