

CERTIFICAZIONE UNICA



Circolare Speciale **11/2022** Diritto del Lavoro

pagine: 10

Certificazione Unica 2022

Con riferimento a quanto avvenuto nel periodo d'imposta 2021, i sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, **entro il 16.03.2022**, le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo e ai redditi diversi, da rilasciare al percipiente **entro la stessa data**.

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 31.10.2022.

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 2022 relativa ai redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi nonché alle locazioni brevi**.

CERTIFICAZIONE UNICA 2022 PER LAVORO AUTONOMO

Prov. Ag. Entrate 14.01.2022

Per il periodo d'imposta 2021 i sostituti d'imposta dovranno trasmettere **in via telematica all'Agenzia delle Entrate, entro il 16.03**, le certificazioni relative ai redditi di lavoro **dipendente**, ai redditi di lavoro **autonomo** e ai redditi diversi, da rilasciare al percipiente entro il 16.03. 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

Tipologie reddituali da indicare nel modello 730/Redditi PF 2022	
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).
LI	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: .. 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.
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, procacciatore 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 procacciatore 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 2021 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
22	300,00	1.000,00	200,00
10 Ritenute a titolo d'imposta	11 Ritenute sospese	12 Addizionale regionale a titolo d'acconto	

Codice 2	Somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (90% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai docenti e dai ricercatori , con i relativi rimborsi spese (D.L. 185/2008).
Codice 4	Somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (50% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati in Italia che hanno avviato un'attività di lavoro autonomo o di impresa (art. 16 D. Lgs. 147/2015).
Codice 6	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 8	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 9	Somme corrisposte che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (50% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati che hanno trasferito la residenza in Italia a decorrere dal 30.04.2019 (art. 16, c. 5-quater D. Lgs. 147/2015).
Codice 13	Somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (50% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati rientrati prima del 30.04.2019 che hanno esercitato l'opzione di cui al provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 3.03.2021.
Codice 14	Somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (90% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati rientrati prima del 30.04.2019 che hanno esercitato l'opzione di cui al provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 3.03.2021.
Codice 21 (ex 7)	Erogazione di altri redditi non soggetti a ritenuta. Che sono in ogni caso imponibili (es: contribuenti minimi).
Codice 22 (ex 8)	Erogazione di redditi esenti ovvero somme che non costituiscono reddito.
Codice 23	Assegni di servizio civile universale di cui all'art. 16 del D. Lgs. 40/2017 per i quali la norma ha previsto la loro esenzione.
Codice 24 (ex 12)	Nel caso di compensi, non assoggettati a ritenuta d'acconto, corrisposti ai soggetti in regime forfetario (art. 1 L. 190/2014).

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

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%.
	€ 8.500,00	Contributo Enasarco (8,50%) sulle competenze. Non inserire nella certificazione.
	€ 11.500,00	Ritenuta d'acconto del 23% sul 50% delle competenze.

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale	
TIPOLOGIA REDDITUALE		R ← Agente o rappresentante plurimandatario	
DATI FISCALI			
Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
2	3	4	5
	<input type="checkbox"/>	100.000,00	x 50% x 23%
Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
6	7	8	9
21	50.000,00	50.000,00	11.500,00

Il reddito non è soggetto a ritenuta ma è imponibile ai fini delle imposte sui redditi

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%.
	€ 8.500,00	Contributi Enasarco (8,50%) sulle competenze. Non inserire nella certificazione.
	€ 4.600,00	Ritenuta d'acconto del 23% sul 20% delle competenze.

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale	
TIPOLOGIA REDDITUALE		Q ← Agente o rappresentante monomandatario	
DATI FISCALI			
Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
2	3	4	5
	<input type="checkbox"/>	100.000,00	x 20% x 23%
Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
6	7	8	9
21	80.000,00	20.000,00	4.600,00

Il reddito non è soggetto a ritenuta ma è imponibile ai fini delle imposte sui redditi

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		Causale	
TIPOLOGIA REDDITUALE		H	
DATI FISCALI			
Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
2	3	4	5
2020	<input type="checkbox"/>	10.000,00	
Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
6	7	8	9
		10.000,00	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.
	€ 80,00	Contributo integrativo 4% addebitato al cliente.

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale 1 **A** ← Prestazioni di lavoro autonomo abituale

DATI FISCALI

Anno 2 Anticipazione 3

Ammontare lordo corrisposto 4 **2.002,00** Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5

Codice 6 **24** Altre somme non soggette a ritenuta 7 **2.002,00** Imponibile 8 Ritenute a titolo d'acconto 9

In considerazione della risposta all'interpello n. 67 del 20.02.2020, l'obbligo di apporre l'imposta di bollo sulle fatture o ricevute è a carico del soggetto che consegna o spedisce il documento (quindi, nel caso in esame, a carico del professionista che emette la fattura); il professionista può richiedere il rimborso della stessa, pur restando a proprio carico l'obbligo di corrispondere tale tributo. Secondo questa interpretazione, non si potrebbe sostenere l'esistenza di un addebito al cliente a titolo di rivalsa per importi che la legge pone, invece, a carico del professionista. Pertanto, **il bollo, se addebitato al cliente, costituirebbe compenso e non spesa anticipata**. Per tale ragione potrebbe avere fondamento l'ipotesi di ricomprendere anche l'importo del bollo fra il compenso da evidenziare con un unico codice 24, in alternativa alla indicazione separata con il codice 22.

Peraltro, nella Circ. Ag. Entrate 14.05.2021, n. 5/E, al punto 3.3 (ai fini della fruizione dei contributi a fondo perduto connessi all'emergenza Covid-19), è stato affermato che sono considerati rilevanti ai fini del calcolo del fatturato, i rimborsi spese (viaggio, vitto, alloggio, ecc.) addebitati in fattura al committente. **Risultano assimilate a tali ipotesi anche le spese addebitate al cliente da parte dei professionisti per l'imposta di bollo** di cui all'art. 22 D.P.R. 642/1972. Diversamente, solo le somme dovute a titolo di rimborso delle anticipazioni fatte in nome e per conto del cliente, purché regolarmente documentate, non sono incluse fra i compensi. Anche in relazione a tale precisazione, la marca da bollo potrebbe essere indicata, in certificazione unica, quale compenso.

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

Ammontare lordo corrisposto 4 **2.080,00** Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5

Codice 6 **21** Altre somme non soggette a ritenuta 7 **2.080,00** Imponibile 8 Ritenute a titolo d'acconto 9

Il reddito non è soggetto a ritenuta ma è imponibile ai fini delle imposte sui redditi

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		Causale			
TIPOLOGIA REDDITUALE		B			
DATI FISCALI					
		Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
			<input type="checkbox"/>	10.000,00	
		Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
		22	2.500,00	7.500,00	1.500,00

L'importo non costituisce reddito

Esempio n. 9

Compensi percepiti per attività sportive dilettantistiche

Dati	Compensi percepiti nel 2021 per attività sportive dilettantistiche.				€ 7.000,00
	Redditi 2021	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		Causale			
TIPOLOGIA REDDITUALE		N			
DATI FISCALI					
		Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
			<input type="checkbox"/>	7.000,00	
		Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
		22	7.000,00		

L'importo non costituisce reddito

Nota	Totale compensi annui	Ritenuta	Dichiarazione dei redditi	
			In assenza di altri redditi	In 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

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		Causale					
TIPOLOGIA REDDITUALE		N					
DATI FISCALI		Anno		Anticipazione		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	
		2		3		5	
				4		22.000,00	
		Codice		Altre somme non soggette a ritenuta		Imponibile	
		6		7		8	
		22		10.000,00		12.000,00	
		L'importo non costituisce reddito		Ritenute a titolo d'imposta		Ritenute sospese	
				10		11	
				2.760,00			
		Addizionale regionale a titolo d'imposta		Addizionale regionale sospesa		Addizionale comunale a titolo d'acconto	
		13		14		15	
		147,60					
		Addizionale comunale a titolo d'imposta		Addizionale comunale sospesa		Imponibile anni precedenti	
		16		17		18	
		96,00					

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%.

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale					
TIPOLOGIA REDDITUALE		W					
DATI FISCALI		Anno		Anticipazione		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	
		2		3		5	
				4		10.000,00	
		Codice		Altre somme non soggette a ritenuta		Imponibile	
		6		7		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).	

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE: **M** ← Prestazioni di lavoro autonomo non abituale

DATI FISCALI

Anno: Anticipazione:

Ammontare lordo corrisposto: Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale:

Codice: Altre somme non soggette a ritenuta: Imponibile: Ritenute a titolo d'acconto:

... omissis ...

DATI PREVIDENZIALI

Codice fiscale Ente previdenziale: Denominazione Ente previdenziale:

Codice azienda: Categoria:

Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante: Contributi previdenziali a carico del percipiente: Altri contributi:

Importo altri contributi: Contributi dovuti: Contributi versati:

... omissis ...

SEZIONE 3 INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI

Compensi corrisposti al parasubordinato: Contributi dovuti: Contributi a carico del lavoratore: Contributi versati:

MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens

Tutti: Tutti con l'esclusione di: G X X X X X X X X X

Tipo rapporto: Codice fiscale PPAA/Azienda:

Compenso corrisposto in giugno

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 19/05/2022 da ALBERTO MARIA RIVOIRA [a.rivoira@rivoiracommercialisti.it]

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

Nota⁽¹⁾ La lettera "O", dovrebbe essere utilizzata solo per le prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente, per le quali, secondo la circolare Inps n. 104/2001, non vige l'obbligo di iscrizione alla Gestione separata Inps, ma solo per coloro che, compiuti 65 anni di età, si sono cancellati dalla Gestione separata.

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		Causale V
TIPOLOGIA REDDITUALE		
DATI FISCALI		
2	Anno	
3	Anticipazione	<input type="checkbox"/>
4	Ammontare lordo corrisposto	30.000,00
5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	
6	Codice	22
7	Altre somme non soggette a ritenuta	6.600,00
8	Imponibile	23.400,00
9	Ritenute a titolo d'acconto	
10	Ritenute a titolo d'imposta	5.382,00
11	Ritenute sospese	
12	Addizionale regionale a titolo d'acconto	

... omissis ...

DATI PREVIDENZIALI	
29	Codice fiscale Ente previdenziale 80078750587
30	Denominazione Ente previdenziale Inps
32	Codice azienda
33	Categoria
34	Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante 18.400 x 33,72% x 2/3 = 4.136,32
35	Contributi previdenziali a carico del percipiente 2.068,16
36	Altri contributi
37	Importo altri contributi
38	Contributi dovuti 6.204,48
39	Contributi versati 6.204,48

... omissis ...

SEZIONE 3 INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI			
45	Compensi corrisposti al parasubordinato 18.400	46	Contributi dovuti 6.204,48
47	Contributi a carico del lavoratore 2.068,16	48	Contributi versati 6.204,48
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens			
49	Tutti	50	Tutti con l'esclusione di
X	G F M A M G L A S O N D	07	Tipo rapporto
		52	Codice fiscale PPAA/Azienda

Esempio n. 15

Locazioni brevi a cavallo d'anno

- Dati**
- Corrispettivo di € 2.000 percepito il 20.12.2021 dal locatore proprietario dell'unità immobiliare di Desenzano del Garda relativamente ad un contratto di locazione breve di 20 gg. dal 24.12.2021 al 12.01.2022.
 - 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	Provincia (sigla)	Codice comune
2021	1	X		2021	8	BS	D 2 8 4
		Comune					
		Desenzano del Garda					
		Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo		N. civico Scala Interno	
		Via		Cesare Battisti		99 10 88	
		19	20	21			
		800,00	168,00	Locatore non proprietario			
2022	1	X		2022	12	BS	D 2 8 4
		Comune					
		Desenzano del Garda					
		Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo		N. civico Scala Interno	
		Via		Cesare Battisti		99 10 88	
		119	120	121			
		1.200,00	252,00	Locatore non proprietario			

Note: In the original image, a red box highlights 'Durata del contratto nell'anno di riferimento' with '8' for 2021 and '12' for 2022. A red arrow points from '8' to '12', and a red box around '12' is labeled 'Totale 20 giorni'.

Esempio n. 16

Locazione breve di soggetto non proprietario

- Dati**
- Corrispettivo di € 2.000 percepito il 20.12.2021 dal locatore non proprietario dell'unità immobiliare relativamente ad un contratto di locazione breve di 20 gg. dal 24.12.2021 al 12.01.2022.
 - 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	Provincia (sigla)	Codice comune	
1	X		2021	20	BS	D 2 8 4	
		Comune					
		Desenzano del Garda					
		Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo		N. civico Scala Interno	
		Via		Cesare Battisti		99 10 88	
		19	20	21			
		2.000,00	420,00	X			