

# CERTIFICAZIONE UNICA



Circolare Speciale **9/2023** Diritto del Lavoro

pagine: 10

## Certificazione Unica 2023

Con riferimento a quanto avvenuto nel periodo d'imposta 2022, i sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, **entro il 16.03.2023**, 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 31.10.2023.

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 2023 relativa ai redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi nonché alle locazioni brevi**.

# CERTIFICAZIONE UNICA 2023 PER LAVORO AUTONOMO

Prov. Ag. Entrate 17.01.2023

Per il periodo d'imposta 2022 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 il frontespizio ed eventualmente il 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 2023	
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"> <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 e dei collaboratori tecnici.</li> </ul>
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	<b>Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale.</b>
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	<b>Compensi corrisposti ai raccoglitori occasionali di tartufi non identificati ai fini Iva</b> , in relazione alla cessazione di tartufi.
K	<b>Assegni di servizio civile</b> 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	<b>Provvigioni corrisposte ad agente</b> o rappresentante di commercio plurimandatario.
S	Provvigioni corrisposte a commissionario.
T	Provvigioni corrisposte a mediatore.
U	<b>Provvigioni corrisposte a procacciatore di affari.</b>
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 2022 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 1.01.2005 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	

Nel punto 7 saranno altresì indicate le somme che, per espressa disposizione di legge, non sono assoggettate a ritenuta ma costituiscono reddito imponibile in sede di dichiarazione dei redditi.

<b>Codice 2</b>	Somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (90% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai docenti e dai <b>ricercatori</b> , con i relativi rimborsi spese (art. 44 D.L. 78/2010).
<b>Codice 4</b>	Somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (50% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori <b>impatriati</b> in Italia che hanno avviato un'attività di lavoro autonomo o di impresa (art. 16 D. Lgs. 147/2015).
<b>Codice 6</b>	Somme corrisposte che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (70% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori <b>impatriati</b> (art. 16, c. 1 D. Lgs. 147/2015).
<b>Codice 8</b>	Somme corrisposte che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (90% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori <b>impatriati</b> (art. 16, c. 5-bis D. Lgs. 147/2015).
<b>Codice 9</b>	Somme corrisposte che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (50% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori <b>impatriati</b> che hanno trasferito la residenza in Italia a decorrere dal 30.04.2019 (art. 16, c. 5-quater D. Lgs. 147/2015).
<b>Codice 13</b>	Somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (50% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori <b>impatriati</b> rientrati prima del 30.04.2019 che hanno esercitato l'opzione di cui al provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 3.03.2021.
<b>Codice 14</b>	Somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (90% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori <b>impatriati</b> rientrati prima del 30.04.2019 che hanno esercitato l'opzione di cui al provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 3.03.2021.
<b>Codice 15</b>	Somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (90% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai docenti e ricercatori rientrati in Italia prima del 2020 e che alla data del 31.12.2019 risultano beneficiari del regime previsto dall'art. 44 D.L. 78/2010 che hanno esercitato l'opzione di cui al provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 31.03.2022.
<b>Codice 21</b>	Erogazione di altri redditi non soggetti a ritenuta. <b>Che sono in ogni caso imponibili (es: contribuenti minimi).</b>
<b>Codice 22</b>	Erogazione di redditi esenti ovvero somme <b>che non costituiscono reddito.</b>
<b>Codice 23</b>	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.
<b>Codice 24</b>	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)

<b>Dati</b>	€ 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.

  

<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>		Causale	
TIPOLOGIA REDDITUALE		R ← Agente o rappresentante plurimandatario	
<b>DATI FISCALI</b>			
1	2 Anno	3 Anticipazione	4 Ammontare lordo corrisposto
		<input type="checkbox"/>	100.000,00
			→ x 50% x 23%
5	6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta	8 Imponibile
	21	50.000,00	50.000,00
			9 Ritenute a titolo d'acconto
			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)

<b>Dati</b>	€ 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.

  

<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>		Causale	
TIPOLOGIA REDDITUALE		Q ← Agente o rappresentante monomandatario	
<b>DATI FISCALI</b>			
1	2 Anno	3 Anticipazione	4 Ammontare lordo corrisposto
		<input type="checkbox"/>	100.000,00
			→ x 20% x 23%
5	6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta	8 Imponibile
	21	80.000,00	20.000,00
			9 Ritenute a titolo d'acconto
			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

<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>		Causale	
TIPOLOGIA REDDITUALE		H	
<b>DATI FISCALI</b>			
1	2 Anno	3 Anticipazione	4 Ammontare lordo corrisposto
	2020	<input type="checkbox"/>	10.000,00
			5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
6	7 Codice	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
		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 **A** ← Prestazioni di lavoro autonomo abituale

---

**DATI FISCALI**

Anno  Anticipazione

Ammontare lordo corrisposto: **2.002,00**

Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale:

Codice **24** Altre somme non soggette a ritenuta: **2.002,00**

Imponibile:  Ritenute a titolo d'acconto:

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.

**Inoltre, a sostegno di tale tesi, si segnala che la risposta ad interpello n. 428 del 12.08.2022 ha ritenuto che l'importo del bollo addebitato in fattura al cliente assuma la natura di ricavo o compenso e concorra alla determinazione forfettaria del reddito soggetto ad imposta sostitutiva per i contribuenti forfettari.** 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 **A** ← Prestazioni di lavoro autonomo abituale

---

**DATI FISCALI**

Anno  Anticipazione

Ammontare lordo corrisposto: **2.080,00**

Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale:

Codice **21** Altre somme non soggette a ritenuta: **2.080,00**

Imponibile:  Ritenute a titolo d'acconto:

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

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 13/02/2023 da ALBERTO MARIA RIVOIRA [ a.rivoira@rivoiracommercialisti.it ]

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		2 Anno	3 Anticipazione	4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta		10.000,00		
22	2.500,00				
			8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto	
			7.500,00	1.500,00	

L'importo non costituisce reddito

Esempio n. 9

Compensi percepiti per attività sportive dilettantistiche

Dati	Compensi percepiti nel 2022 per attività sportive dilettantistiche.				€ 7.000,00
	Redditi 2022	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		2 Anno	3 Anticipazione	4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta		7.000,00		
22	7.000,00		8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto	

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"> <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.

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale 1 N	
TIPOLOGIA REDDITUALE			
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 22	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

L'importo non costituisce reddito

### 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 1 W	
TIPOLOGIA REDDITUALE			
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).

**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
2	<input type="checkbox"/>	4 7.000,00	5
Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
6	7	8 7.000,00	9 1.400,00

... omissis ...

**DATI PREVIDENZIALI**

Codice fiscale Ente previdenziale	Denominazione Ente previdenziale		
29 80078750587	30 Inps		
Codice azienda	Categoria		
32	33		
Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante	Contributi previdenziali a carico del percipiente	Altri contributi	
34 320,00	35 160,00	36	
Importo altri contributi	Contributi dovuti	Contributi versati	
37	38 480,00	39 480,00	

... omissis ...

**SEZIONE 3 INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI**

Compensi corrisposti al parasubordinato	Contributi dovuti	Contributi a carico del lavoratore	Contributi versati
45 2.000	46 480,00	47 160,00	48 480,00
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens			
Tutti	Tutti con l'esclusione di		Tipo rapporto
49 T	50	52	
	X X X X X G X X X X X X	09	
			Codice fiscale PPAA/Azienda

Compenso corrisposto in giugno



Esempio n. 13

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>		Causale 1 <b>M<sup>(1)</sup></b> ← Prestazioni di lavoro autonomo non abituale	
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>			
<b>DATI FISCALI</b>			
2	Anno	3	Anticipazione
4	Ammontare lordo corrisposto		5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		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

  

**Nota<sup>(1)</sup>** 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

<b>Dati</b>	€ 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 <b>titolo d'imposta</b> del 23% sul compenso al netto della deduzione forfettaria del 22%.

  

<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>		Causale 1 <b>V</b>	
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>			
<b>DATI FISCALI</b>			
2	Anno	3	Anticipazione
4	Ammontare lordo corrisposto		5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		30.000,00	x 78%
6	Codice	7	Altre somme non soggette a ritenuta
	22		6.600,00
8	Imponibile		9 Ritenute a titolo d'acconto
		23.400,00	
10	Ritenute a titolo d'imposta		12
		5.382,00	x 23%
... omissis ...			
<b>DATI PREVIDENZIALI</b>			
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
	18.400 x 33,72% x 2/3 = 4.136,32		2.068,16
36	Altri contributi		
37	Importo altri contributi		38 Contributi dovuti
			6.204,48
39	Contributi versati		
			6.204,48
... omissis ...			
<b>SEZIONE 3 INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI</b>			
45	Compensi corrisposti al parasubordinato		46 Contributi dovuti
	18.400		6.204,48
47	Contributi a carico del lavoratore		48 Contributi versati
	2.068,16		6.204,48
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens			
49	Tutti		50
	X		07
51	Tutti con l'esclusione di		52
	G F M A M G L A S O N D		
Codice fiscale PPA/Azienda			

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 13/02/2023 da ALBERTO MARIA RIVOIRA [a.rivoira@rivoiracommercialisti.it]

Esempio n. 15

Locazioni brevi a cavallo d'anno

- Dati**
- Corrispettivo di € 2.000 percepito il 20.12.2022 dal locatore proprietario dell'unità immobiliare di Desenzano del Garda relativamente ad un contratto di locazione breve di 20 gg. dal 24.12.2022 al 12.01.2023.
  - 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**.

	N. contratti locazione 1	Unità immobiliare intera 2	Unità immobiliare parziale 3	Anno 4	Durata del contratto nell'anno di riferimento 5	Provincia (sigla) 7	Codice comune 8
<b>Per anno 2022</b>	1	X		2022	8	BS	D 2 8 4
	6 Desenzano del Garda		Comune				
	9 Tipologia (via, piazza, ecc.) Via		10 Indirizzo Cesare Battisti			11 N. civico 99	12 Scala 10
	19 Importo corrispettivo 800,00		20 Ritenuta operata 168,00		21 Locatore non proprietario		
<b>Per anno 2023</b>	101	102 X	103	104 2023	105 12	107 BS	108 D 2 8 4
	106 Desenzano del Garda		Comune				
	109 Tipologia (via, piazza, ecc.) Via		110 Indirizzo Cesare Battisti			111 N. civico 99	112 Scala 10
	119 Importo corrispettivo 1.200,00		120 Ritenuta operata 252,00		121 Locatore non proprietario		

*Note: In the 2023 row, a red box around '12' is linked by an arrow to a box containing 'Totale 20 giorni'.*

Esempio n. 16

Locazione breve di soggetto non proprietario

- Dati**
- Corrispettivo di € 2.000 percepito il 20.12.2022 dal locatore non proprietario dell'unità immobiliare relativamente ad un contratto di locazione breve di 20 gg. dal 24.12.2022 al 12.01.2023.
  - 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 1	Unità immobiliare intera 2	Unità immobiliare parziale 3	Anno 4	Durata del contratto nell'anno di riferimento 5	Provincia (sigla) 7	Codice comune 8
	1	X		2022	20	BS	D 2 8 4
	6 Desenzano del Garda		Comune				
	9 Tipologia (via, piazza, ecc.) Via		10 Indirizzo Cesare Battisti			11 N. civico 99	12 Scala 10
	19 Importo corrispettivo 2.000,00		20 Ritenuta operata 420,00		21 Locatore non proprietario X		