

CERTIFICAZIONE UNICA



Circolare Speciale **16/2024** Diritto del Lavoro

pagine: 9

Certificazione Unica 2024

Con riferimento a quanto avvenuto nel periodo d'imposta 2023, i sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, **entro il 18.03.2024** (il 16.03.2024 è sabato), 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 31.10.2024.

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 2024 relativa ai redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi nonché alle locazioni brevi**.

[Scarica la Circolare Speciale in formato Word](#)



L'elaborazione del testo, ancorché curata con scrupolosa attenzione, non impegna ad alcuna responsabilità.

Centro Studi Castelli S.r.l. - Via Francesco Bonfiglio, n. 33 - C.P. 25 - 46042 Castel Goffredo (MN)
C.F. e P.I. 01392340202 - Tel. 0376-77.51.30 - Fax 0376-77.01.51
E-mail: servizioclienti@gruppocastelli.com - recapito skype: [servizioclientiratio](https://www.skype.com) - ISSN 2704-629X

Sistema **RATIO**
Centro Studi Castelli Srl

CERTIFICAZIONE UNICA 2024 PER LAVORO AUTONOMO

Prov. Ag. Entrate 15.01.2024, prot. 8253

Per il periodo d'imposta 2023 i sostituti d'imposta dovranno trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, entro il 16.03.2024, 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.

CODICI DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE

Tipologie reddituali da indicare nel modello 730/Redditi PF 2024	Descrizione
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.
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 relativi 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	Indennità di trasferta, i rimborsi forfetari di spesa, i premi e i compensi erogati ai direttori artistici ed ai collaboratori tecnici per prestazioni di natura non professionale da parte di cori, bande musicali e filodrammatiche che perseguono finalità dilettantistiche.
N1	• Indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati fino al 30.06.2023: .. 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.
N2	Redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa, ai sensi del D. Lgs. 36/2021 (art. 53, c. 2, lett. a) Tuir).
N3	Redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso dal lavoro subordinato o dalla collaborazione coordinata e continuativa (D. Lgs. 36/2021) che prevedono particolari soglie di esenzione a seguito di specifiche disposizioni normative (art. 53, c. 2 lett. a) Tuir).
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.
F	Indennità corrisposte ai giudici onorari di pace e ai vice procuratori onorari.
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 universale 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 2023 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

Anno ² [] Anticipazione ³

Ammontare lordo corrisposto ⁴ 1.300,00

Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale ⁵ []

Codice ⁶ 22

Altre somme non soggette a ritenuta ⁷ 300,00

Imponibile ⁸ 1.000,00

Ritenute a titolo d'acconto ⁹ 200,00

Ritenute a titolo d'imposta ¹⁰ []

Ritenute sospese ¹¹ []

Addizionale regionale a titolo d'acconto ¹² []

Nota: 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.

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 (art. 44 D.L. 78/2010).
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 15	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.
Codice 20	Prestazioni di lavoro autonomo di cui all'art. 53, c. 1 Tuir per le quali l'art. 36, c. 6, D. Lgs. 36/2021 ha previsto la non concorrenza alla base imponibile di un importo complessivo annuo di € 15.000,00.
Codice 21	Erogazione di altri redditi non soggetti a ritenuta. Che sono in ogni caso imponibili (esempio: contribuenti minimi).
Codice 22	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	Nel caso di compensi, non assoggettati a ritenuta d'acconto, corrisposti ai soggetti in regime forfetario (art. 1 L. 190/2014).

Esempio n. 2

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	
2		3	
Ammontare lordo corrisposto		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	
4		5	
100.000,00		x 50% x 23%	
Codice		Altre somme non soggette a ritenuta	
6		7	
21		50.000,00	
Imponibile		Ritenute a titolo d'acconto	
8		9	
50.000,00		11.500,00	

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

Esempio n. 3

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	
2		3	
Ammontare lordo corrisposto		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	
4		5	
100.000,00		x 20% x 23%	
Codice		Altre somme non soggette a ritenuta	
6		7	
21		80.000,00	
Imponibile		Ritenute a titolo d'acconto	
8		9	
20.000,00		4.600,00	

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

Esempio n. 4

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	
2		3	
2020		3	
Ammontare lordo corrisposto		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	
4		5	
10.000,00			
Codice		Altre somme non soggette a ritenuta	
6		7	
Imponibile		Ritenute a titolo d'acconto	
8		9	
10.000,00		2.000,00	

Esempio n. 5

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	Causale 1 A ← Prestazioni di lavoro autonomo abituale			
TIPOLOGIA REDDITUALE				
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 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.

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. 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)

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

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	Causale 1 A ← Prestazioni di lavoro autonomo abituale			
TIPOLOGIA REDDITUALE				
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 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. 7

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
	2	3	4
		<input type="checkbox"/>	10.000,00
			x 75%
	Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile
	6	7	8
	22	2.500,00	7.500,00
			Ritenute a titolo d'acconto
			9
			1.500,00

L'importo non costituisce reddito

Esempio n. 8

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	Ammontare lordo corrisposto
	2	3	4
		<input type="checkbox"/>	10.000,00
			Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
			5
	Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile
	6	7	8
			10.000,00
			Ritenute a titolo d'acconto
			9
			400,00

Esempio n. 9

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

Causale
1
M

Prestazioni di lavoro autonomo non abituale

DATI FISCALI

Anno 2	Anticipazione 3	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
		7.000,00	1.400,00

... omissis ...

DATI PREVIDENZIALI

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

... omissis ...

**SEZIONE 3
INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI**

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

Compenso corrisposto in giugno

Esempio n. 10

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

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

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE			
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale M⁽¹⁾ ← Prestazioni di lavoro autonomo non abituale		
DATI FISCALI			
Anno ²	Anticipazione ¹³ <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto ⁴	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale ⁵
		4.000,00	
Codice ¹⁶	Altre somme non soggette a ritenuta ⁷	Imponibile ⁸	Ritenute a titolo d'acconto ⁹
		4.000,00	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. 11

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

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

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE			
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale V		
DATI FISCALI			
Anno ²	Anticipazione ¹³ <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto ⁴	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale ⁵
		30.000,00	
Codice ¹⁶	Altre somme non soggette a ritenuta ⁷	Imponibile ⁸	Ritenute a titolo d'acconto ⁹
22	6.600,00	23.400,00	
L'importo non costituisce reddito		Ritenute a titolo d'imposta ¹⁰	Ritenute sospese ¹¹
		5.382,00	

... omissis ...

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

... omissis ...

SEZIONE 3 INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI			
Compensi corrisposti al parasubordinato ⁴⁵	Contributi dovuti ⁴⁶	Contributi a carico del lavoratore ⁴⁷	Contributi versati ⁴⁸
18.400	6.204,48	2.068,16	6.204,48
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens			
Tutti ⁴⁹	Tutti con l'esclusione di ⁵⁰	Tipo rapporto ⁵¹	Codice fiscale PPAA/Azienda ⁵²
<input checked="" type="checkbox"/>	G F M A M G L A S O N D	07	

Esempio n. 12

Locazioni brevi a cavallo d'anno

Dati

- Corrispettivo di € 2.000 percepito il 20.12.2023 dal locatore proprietario dell'unità immobiliare di Desenzano del Garda relativamente ad un contratto di locazione breve di 20 gg. dal 24.12.2023 al 12.01.2024.
- 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
2023	1	X		2023	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			
2024	1	X		2024	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			

Esempio n. 13

Locazione breve di soggetto non proprietario

Dati

- Corrispettivo di € 2.000 percepito il 20.12.2023 dal locatore non proprietario dell'unità immobiliare relativamente ad un contratto di locazione breve di 20 gg. dal 24.12.2023 al 12.01.2024.
- 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		2023	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			

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/03/2024 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [a.rivoira@rivoiracommercialisti.it]