

# CERTIFICAZIONE UNICA

Circolare Speciale **15/2026** Diritto del Lavoro

pagine: 7

## Certificazione Unica 2026 Lavoro autonomo

Per il periodo d'imposta 2025, i sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate:

- .. entro il 16.03.2026, le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente e ai redditi diversi;
- .. entro il 30.04.2026, le certificazioni relative ai redditi di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale ovvero alle provvigioni per le prestazioni non occasionali inerenti di rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento di affari;
- .. entro il 31.10 per le certificazioni contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione precompilata.

Si propongono alcuni **casi pratici di compilazione della CU 2026 relativa ai redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.**

Scarica la Circolare Speciale in formato Word



# CERTIFICAZIONE UNICA 2026 PER LAVORO AUTONOMO

Prov. Ag. Entrate 15.01.2026

Per il periodo d'imposta 2025 i sostituti d'imposta dovranno trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, entro il:

- **16.03.2026**, le certificazioni relative ai redditi di lavoro **dipendente**, di lavoro autonomo non esercitate abitualmente e ai redditi diversi, da rilasciare al percipiente entro il 16.03;
- **30.04** quelle relative ai redditi di **lavoro autonomo** rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale ovvero provvigioni per le prestazioni non occasionali;
- **31.10** per quelle contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili con dichiarazione precompilata.

## CODICI DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE

TIPOLOGIE REDDITUALI DA INDICARE NEL MODELLO 730/REDDITI PF 2026	
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.
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.
L	Redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relative a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico che sono percepiti dagli aventi causa a titolo gratuito (es.: eredi e legatari dell'autore o inventore).
L1	Redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relative a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico, che sono percepiti da soggetti che abbiano acquistato a titolo oneroso i diritti alla loro utilizzazione.
M	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente.
M1	Redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, di non fare o permettere.
M2	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente per le quali sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione Separata ENPAPI.
N	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.
O	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata ma con obbligo presso ex Pals.
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 ma con obbligo presso ex Pals.
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>
F	Indennità corrisposte ai giudici onorari di pace e ai vice procuratori onorari.
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 universale</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	<b>Provvigioni corrisposte ad agente</b> o rappresentante di commercio <b>monomandatario</b> .
R	<b>Provvigioni corrisposte ad agente</b> o rappresentante di commercio <b>plurimandatario</b> .
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; 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 2025 per prestazioni relative a contratti d'appalto cui si sono resi applicabili le disposizioni contenute nell'art. 25-ter D.P.R. 600/1973.
ZO	Titolo diverso dai precedenti.

ASPETTI OPERATIVI

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)

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

*Nel punto 7 vanno indicate le somme che, per espressa disposizione di legge, non costituiscono reddito imponibile per il percipiente e, pertanto, non sono assoggettate a ritenuta (ad esempio, le somme erogate a titolo di rimborso spese anticipate dai percipienti per conto dei committenti).*

<b>Codice 2</b>	Somme che non hanno concorso a formare il reddito complessivo (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 complessivo (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 complessivo (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 complessivo (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 complessivo (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 complessivo (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 complessivo (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 complessivo (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 16</b>	Somme che non hanno concorso a formare il reddito complessivo (50% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori <b>impatriati</b> che hanno trasferito la residenza in Italia a decorrere dal periodo d'imposta 2024, in base all'art. 5, c. 4 D. Lgs. 209/2023.
<b>Codice 17</b>	Somme che non hanno concorso a formare il reddito complessivo (60% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori <b>impatriati</b> che hanno trasferito la residenza in Italia a decorrere dal periodo d'imposta 2024, in base all'art. 5, c. 4 D. Lgs. 209/2023.
<b>Codice 20</b>	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.
<b>Codice 21</b>	Erogazione di altri redditi non soggetti a ritenuta.
<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 gli somme erogate ai medici di medicina generale, ai medici di continuità assistenziale con rapporto di lavoro a tempo determinato e pediatri di libera scelta in regime forfetario di cui all'art. 1, c. 54 L. 190/2014 non soggette a ritenuta d'acconto, per le quali non si applica quanto disposto dal c. 6-septies dell'art. 4 D.P.R. 322/1998.
<b>Codice 25</b>	Indennità non assoggettate a ritenuta d'acconto corrisposte ai soggetti in regime forfetario (art. 1, c. 54 L. 190/2014) per le quali non si applica quanto disposto dall'art. 4, 6-septies D.P.R. 322/1998 (ossia, l'esenzione dalla C.U.).
<b>Codice 26</b>	Indennità non assoggettate a ritenuta d'acconto corrisposte ai soggetti in regime fiscale di vantaggio (art. 27, cc. 1 e 2 D.L. 98/2011) per le quali non si applica quanto disposto dall'art. 4, c. 6-septies D.P.R. 322/1998 (ossia, l'esenzione dalla C.U.).

**Esempio n. 2**

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

<b>Dati</b>	€ 50.000,00	Competenze soggette a ritenuta del 23% sul 50%.
	€ 4.250,00	Contributo Enasarco (8,50%) sulle competenze. Non inserire nella certificazione.
	€ 5.750,00	Ritenuta d'acconto del 23% sul 50% delle competenze.

  

**DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE**

TIPOLOGIA REDDITUALE: Causale 1 **R** ← **Agente o rappresentante plurimandatario**

---

**DATI FISCALI**

Anno 2:  Anticipazione 3:

Ammontare lordo corrisposto 4: **50.000,00** →  $x 50\% x 23\%$

Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale:

Codice 6: **21** Altre somme non soggette a ritenuta 7: **25.000,00** Imponibile 8: **25.000,00** Ritenute a titolo d'acconto 9: **5.750,00**

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)**

<b>Dati</b>	€ 50.000,00	Competenze soggette a ritenuta del 23% sul 20%.
	€ 4.250,00	Contributi Enasarco (8,50%) sulle competenze. Non inserire nella certificazione.
	€ 2.300,00	Ritenuta d'acconto del 23% sul 20% delle competenze.

  

**DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE**

TIPOLOGIA REDDITUALE: Causale 1 **Q** ← **Agente o rappresentante monomandatario**

---

**DATI FISCALI**

Anno 2:  Anticipazione 3:

Ammontare lordo corrisposto 4: **50.000,00** →  $x 20\% x 23\%$

Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale:

Codice 6: **21** Altre somme non soggette a ritenuta 7: **40.000,00** Imponibile 8: **10.000,00** Ritenute a titolo d'acconto 9: **2.300,00**

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

**Esempio n. 4**

**Compenso corrisposto per diritti d'autore (<= 35 anni)**

<b>Dati</b>	€ 10.000,00	Compenso soggetto a ritenuta del 20% <b>sul 60%</b> dell'importo.
	€ 1.200,00	Ritenuta d'acconto del 20% su € 6.000,00.

  

**DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE**

TIPOLOGIA REDDITUALE: Causale 1 **B**

---

**DATI FISCALI**

Anno 2:  Anticipazione 3:

Ammontare lordo corrisposto 4: **10.000,00** →  $x 60\%$

Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale:

Codice 6: **22** Altre somme non soggette a ritenuta 7: **4.000,00** Imponibile 8: **6.000,00** Ritenute a titolo d'acconto 9: **1.200,00**

L'importo non costituisce reddito

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 18/03/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@ivoiracommercialisti.it]

Esempio n. 5

Compenso corrisposto per diritti d'autore (> 35 anni)

<b>Dati</b>	€ 10.000,00	Compenso soggetto a ritenuta del 20% <b>sul 75%</b> dell'importo.
	€ 1.500,00	Ritenuta d'acconto del 20% su € 7.500,00.

  

<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>	Causale 1 B		
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>			
<b>DATI FISCALI</b>	Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto 4 10.000,00
	Codice 6 22	Altre somme non soggette a ritenuta 7 2.500,00	Imponibile 8 7.500,00
			Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
			Ritenute a titolo d'acconto 9 1.500,00

L'importo non costituisce reddito

x 75%

Esempio n. 6

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>	Causale W		
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>			
<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
			Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
			Ritenute a titolo d'acconto 9 400,00



Esempio n. 8

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

Dati	€ 2.000,00	Compenso soggetto a ritenuta del 20%.
	€ 400,00	Ritenuta d'acconto del 20%.

**DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE**

TIPOLOGIA REDDITUALE: Causale **M<sup>(1)</sup>** ← 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"/>	2.000,00	
6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
		2.000,00	400,00

**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. 9

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

Dati	€ 50.000,00	Provvigione soggetta a ritenuta del 23% al netto della deduzione forfettaria del 22%.
	€ 3.821,60	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% (€ 50.000 - € 11.000 - € 5.000 = € 34.000).
	€ 7.643,20	Contributo previdenziale a carico del sostituto d'imposta (2/3 del 33,72%) sull'eccedenza dell'esenzione di € 5.000,00 (€ 50.000 - € 11.000 - € 5.000 = € 34.000).
	€ 8.970,00	Ritenuta a titolo d'imposta del 23% sul compenso al netto della deduzione forfettaria del 22%.

**DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE**

TIPOLOGIA REDDITUALE: Causale **V**

**DATI FISCALI**

2 Anno	3 Anticipazione	4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	<input type="checkbox"/>	50.000,00	
6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
22	11.000,00	39.000,00	
10 Ritenute a titolo d'imposta	11 Ritenute sospese	12 Addizionale regionale a titolo d'acconto	
8.970,00			

Calcoli evidenziati:  $50.000,00 \times 78\%$  e  $34.000 \times 23\%$

L'importo non costituisce reddito

**DATI PREVIDENZIALI**

29 Codice fiscale Ente previdenziale	30 Denominazione Ente previdenziale		
80078750587	Inps		
31 Tipo rapporto	32 Codice azienda	33 Categoria	
34 Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante	35 Contributi previdenziali a carico del percipiente	36 Altri contributi	
7.643,20	3.821,60		
37 Importo altri contributi	38 Contributi dovuti	39 Contributi versati	40 Importo franchigia utilizzato
	11.464,80	11.464,80	5.000,00

Calcolo evidenziato:  $34.000 \times 33,72\% \times 2/3$

**SEZIONE 3 INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI**

45 Compensi corrisposti al parasubordinato	46 Contributi dovuti	47 Contributi a carico del lavoratore	48 Contributi versati
34.000	11.464,80	3.821,60	11.464,80
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens			
49 Tutti	50 Tutti con l'esclusione di	51 Tipo rapporto	52 Codice fiscale PPA/Azienda
X	G F M A M G L A S O N D	07	