



Studio Mantovani & Associati s.s.
Consulenza Aziendale
Commerciale e tributaria

Partners:

Mantovani Dott. Rag. Sergio
Scaini Rag. Andrea
Mantovani Dott. Rag. Michele
Mantovani Rag. Matteo
Scaini Dott. Fabio
Vecchi Rag. Cristina

Professionisti collaboratori:

Arveti D.ssa Nives
Camprotrini Rag. Barbara
Lapietra D.ssa Filomena
Lodigiani Rag. Angelo
Mondadori Rag. Mara
Monesi Rag. Arianna
Pinzetta D.ssa Luisa
Sega D.ssa Barbara
Olivetti Dott. Marcello

Mantova – Palazzo Magni
Via Acerbi 35
Telefono 0376369448 224070/1
Telefax 0376/369449
Codice fiscale e P. IVA 01681060206
Email: stumant@mantovaniassociati.it
PEC: stumant@legalmail.it
Sito: www.mantovaniassociati.it



Mantovani & Associati



Studio Professionale Certificato ISO 9001
per le procedure relative a:

- **Progettazione ed erogazione di:**
 - Servizi contabili e fiscali inclusa la gestione degli adempimenti relativi;
 - Servizi di consulenza tecnico professionale in materia di:
 - Operazioni societarie straordinarie,
 - Predisposizione ed analisi di bilanci,
 - Sistemi contabili e finanziari,
 - Valutazione di aziende,
 - Diritto societario.
 - Servizi di assistenza e rappresentanza nel contenzioso tributario;
 - Servizi amministrativi;
- Erogazione di servizi di Controllo legale dei conti

Responsabile Assicurazione Qualità
RAG. ANDREA SCAINI



CIRCOLARI DI AGGIORNAMENTO

Serie 2016 n. 06

**CERTIFICAZIONE UNICA 2016
per i redditi 2015**



Come per l'anno 2015 si riconferma l'obbligo per

tutti i sostituti d'imposta
di predisporre ed inviare telematicamente all'AdE
il modello di "Certificazione Unica" (CU 2016)

CERTIFICAZIONE
UNICA2016

che **sostituisce**, come già comunicato lo scorso anno:

- a) Il modello CUD
- b) Le altre certificazioni di lavoro autonomo in forma libera

Il modello deve essere **consegnato** o **preferibilmente inviato a mezzo pec o raccomandata** ad ogni percettore di redditi assoggettati a ritenuta (dipendente, pensionato, lavoratore autonomo, agente, ecc...),

in duplice copia entro la scadenza ordinaria
del 28/02/2016 (posticipata quest'anno al 29/02)

e successivamente

trasmesso telematicamente all'Agenzia delle Entrate
entro il 7 marzo (di ogni anno)

direttamente o tramite un intermediario abilitato.

La Certificazione Unica (CU), come chiarito dall'ADE, riguarda anche i redditi di lavoro autonomo, le provvigioni e i redditi diversi, in particolare interessa:

- i redditi di lavoro dipendente e assimilati, (prima certificati mediante il modello CUD);
- i redditi di lavoro autonomo;
- le provvigioni;
- redditi diversi (es. compensi per lavoro autonomo occasionale);
- i corrispettivi per contratti di appalto soggetti alla ritenuta dell'art. 25-ter del DPR 600/73, finora certificati in forma "libera". (lo faranno gli istituti di credito);
- indennità corrisposte per la cessazione di rapporti di agenzia, funzioni notarili e cessazione attività sportiva quando di natura autonoma;
- compensi, non soggetti a ritenuta d'acconto, corrisposti a soggetti che applicano il regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (sogg. Minimi);
- somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi;
- somme a titolo di indennità di esproprio, altre indennità ed interessi.

Per gli agenti e rappresentati, che tassano il reddito per competenza, potrebbe essere necessario inviare più certificazioni.



Entro il **7 marzo 2016** i sostituti d'imposta devono poi trasmettere telematicamente le predette certificazioni all'Agenzia delle Entrate, compilando l'apposito frontespizio, nel rispetto delle specifiche tecniche che sono state approvate. Nel caso in cui la Certificazione attesti solo redditi di lavoro dipendente e assimilati, ovvero solo redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, **deve essere inviata all'Agenzia delle Entrate esclusivamente la parte della Certificazione Unica relativa alle tipologie reddituali erogate.**

Diversamente,

NON devono essere inviate all'Agenzia delle Entrate le certificazioni dei dividendi erogati nel 2015 e dei proventi ad essi equiparati, delle ritenute operate e delle imposte sostitutive applicate, da rilasciare ai percettori per le quali si deve continuare ad utilizzare il modello approvato con il provvedimento del 7 gennaio 2013.

SANZIONI

Per **ogni certificazione omessa, tardiva o errata**, l'art. 2 del D.Lgs. 175/2014 prevede l'applicazione di una **sanzione di 100,00 euro**, senza possibilità di applicare il "cumulo giuridico", ai sensi dell'art. 12 del D.Lgs. 472/97, in caso di violazioni plurime **e senza possibilità di ravvedimento.**

Nei casi di errata trasmissione, la sanzione non si applica se la sostituzione o l'annullamento della certificazione è effettuato entro i cinque giorni successivi alla scadenza.

Si precisa che, a seguito delle modifiche introdotte ed apportate dalla legge di Stabilità 2016, **le "CU" sostituiscono di fatto il mod. 770 relativo ai quadri dei lavoratori dipendenti ed autonomi**, pertanto il consulente (*consulente lavoro o studio scrivente*) incaricato alla predisposizione ed invio delle CU, dovrà provvedere anche alla redazione ed invio del relativo mod. 770, per il quale verrà definito un compenso a parte.

E' consigliabile quindi rivolgersi al proprio consulente del lavoro per informarsi sulla redazione dell'adempimento al fine di evitare duplicazione di compensi.

In relazione a quanto sopra, alla estrema delicatezza dell'adempimento in questione ed all'entità delle sanzioni correlate sopra esposte, lo Studio potrà provvedere, *con totale discarico di responsabilità in merito alla veridicità dei dati contenuti nelle certificazioni stesse*, a svolgere i seguenti servizi:



1) Per i clienti **con contabilità interna** (se non appoggiati a consulente del lavoro), redazione delle CU 2016 con compenso per l'adempimento straordinario, **escluso dai forfait di consulenza pari a:**

- € 50,00 per l'**invio telematico**;

- € 20,00 per **la redazione e stampa di ogni certificazione CU**;

2) Per le ditte esterne non abilitate e non appoggiate a consulente del lavoro, o con consulente del lavoro che non svolge il servizio per i percettori non lavoratori dipendenti, **previo accordo con lo studio**, il compenso **escluso dai forfait di consulenza** è pari a:

- € 100,00 per il **solo invio telematico**, con inoltro del FILE allo studio **entro il 18/02/2016**;

- € 100,00 per l'**invio telematico** +

a) - € 10,00 per **l'inserimento di ogni certificazione CU** (da intendersi sola **copiatura del modello CU ministeriale** compilato e quadrato dalla ditta cliente e già inviato in duplice copia ai rispettivi percettori);

b) - € 50,00 **per ogni CU** per la quale venga richiesto il controllo e/o quadratura dei documenti o redazione/compilazione integrale del modello.

Per entrambe le due gestioni a) e/o b) **i termini di consegna dei documenti allo studio è entro il 12/02/2016.**

Predisposizione ed invio in autonomia/altro consulente

Per l'organizzazione della gestione dell'adempimento è necessario ritornare compilata la seguente pagina barrata nelle parti che interessano.

Ditta/società

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. Sergio Mantovani

Le circolari sono disponibili anche sul sito www.mantovaniassociati.it