

Certificazione Unica 2017 e Dichiarazione Sostituti di imposta modello 770

Sono disponibili sul sito dell'Agenzia delle Entrate i modelli 2017 della Certificazione Unica e del 770 corredati dalle relative istruzioni.

I due modelli hanno funzioni distinte:

- nella Certificazione Unica devono essere indicati i dati relativi ai compensi corrisposti nel corso dell'anno 2016 e le relative ritenute e contributi;
- nel modello 770 devono invece essere riepilogati i dati relativi alle ritenute effettuate ed ai relativi **versamenti** e compensazioni nonché il riepilogo dei crediti e gli altri dati contributivi ed assicurativi richiesti.

La certificazione Unica

La CU ha sostituito, a partire dal 2015, non solo il CUD con il quale il datore di lavoro certificava i redditi da lavoro dipendente, ma anche le certificazioni rilasciate "in forma libera" relative ai redditi erogati a lavoratori autonomi e ai percettori di redditi diversi.

Tale adempimento riguarda anche le **associazioni e società sportive dilettantistiche** che erogano compensi erogati nell'esercizio diretto dell'attività sportiva dilettantistica ovvero in forza di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di natura amministrativo-gestionale ex art. 67, comma 1, lett. m), TUIR, ed anche qualora tali somme siano state di importo inferiori al limite esente di € 7.500,00 come tali non assoggettate a ritenuta.

Le somme da indicare sono quelle corrisposte ai collaboratori nell'anno solare precedente. Non deve essere invece indicato l'importo erogato per i rimborsi delle spese documentate relative al vitto, all'alloggio e al trasporto sostenute in occasione di prestazioni effettuate fuori dal territorio comunale.

La novità di quest'anno

Cambia il termine di consegna della certificazione Unica ai diretti interessati che va effettuato entro il **31 marzo** e non più entro il 28 febbraio; rimane invece fermo il termine del **7 marzo** per l'invio telematico delle certificazioni all'Agenzia delle Entrate.

A partire da questo anno, quindi, la consegna della certificazione ai percipienti avverrà in un momento successivo all'invio telematico.

In sintesi, il sostituto di imposta deve:

- 1) inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate tutte le CU predisposte - **entro il 7 marzo 2017**
- 2) consegnare al collaboratore la CU – **entro il 31 marzo 2017**



Modalità di trasmissione della CU all'Agenzia delle Entrate

La CU 2017 deve essere presentata esclusivamente in via telematica, direttamente utilizzando il canale Fisconline messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate o tramite un intermediario abilitato che utilizzerà il canale Entratel.

Non è pertanto possibile la presentazione della CU 2017 in forma cartacea tramite uffici postali o sportelli bancari.

È possibile inviare le informazioni relative ai dipendenti e assimilati in flussi separati rispetto alle informazioni relative a collaboratori autonomi e percettori redditi diversi (tra cui i compensi sportivi) qualora questo risulti più agevole per il sostituto.

Modalità di consegna delle certificazioni

Sulle modalità di consegna l'Agenzia delle Entrate chiarisce che è possibile trasmettere al contribuente la certificazione mediante posta elettronica a condizione che il destinatario:

- abbia la possibilità di entrare nella disponibilità della certificazione e di poterla materializzare per i successivi adempimenti;
- sia dotato degli strumenti necessari per ricevere e stampare la certificazione rilasciata per via elettronica.

Resta, dunque, in capo al sostituto d'imposta l'onere di accertarsi che ciascun soggetto si trovi nelle condizioni di ricevere in via elettronica la certificazione, provvedendo, diversamente, alla consegna in forma cartacea (Risoluzione Agenzia Entrate n. 145 del 21/12/06)»

Per questo motivo, nel caso in cui non si abbia certezza sulla dotazione informatica del destinatario si consiglia un canale alternativo di trasmissione (raccomandata, fax, consegna cartacea con rilascio di apposita ricevuta) al fine di evitare la sanzione da 258,00 a 2.065,00 euro in caso di omessa o tardiva consegna della Certificazione.

Sanzioni

Per ogni certificazione omessa, tardiva o errata si applicherà la sanzione di 100 euro.

Nei casi di errata trasmissione, la sanzione non si applica se la corretta certificazione è effettuata entro i cinque giorni successivi al termine di cui sopra.

L'Agenzia delle Entrate ha già avuto modo di precisare, in occasione di Telefisco del 2/2/2017, che non si farà luogo a sanzioni se le C.U. non correlate ai modelli 730 verranno trasmesse entro il termine dei modelli 770 (31 luglio 2017).

Il Modello 770

Nei casi dove vi sia un'erogazione di compensi, indennità e premi oltre il limite dei 7.500,00 Euro, quindi soggetti a ritenuta, collaborazioni occasionali o compensi professionali (commercialisti, altri professionisti) assoggettate a ritenuta alla fonte, si dovrà comunque procedere anche alla trasmissione del modello 770 indicando, come detto in precedenza, i dati relativi alle ritenute effettuate ed ai relativi versamenti e compensazioni nonché il riepilogo dei crediti e gli altri dati contributivi ed assicurativi richiesti.

La scadenza per la presentazione telematica del 770 stabilita al **31 luglio 2017**

ESEMPIO DI COMPILAZIONE DELLA CU 2017

Dati da indicare nel frontespizio da consegnare al collaboratore

CERTIFICAZIONE UNICA 2017

CERTIFICAZIONE DI CUI ALL'ART. 4, COMMI 6-ter e 6-quater,
DEL D.P.R. 22 LUGLIO 1998, n. 322, RELATIVA ALL'ANNO

2016



DATI ANAGRAFICI	Codice fiscale 10212060585		Cognome o Denominazione A. S. D. ROMA 1			Nome []	
	Comune ROMA		Prov. []	Cap. []	Indirizzo VIA ROMA 1		
DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA	Telefono, fax []		Indirizzo di posta elettronica []			Codice attività 931200	Codice sede []
	Sesso M o F F		Data di nascita giorno mese anno 01/01/1970		Comune (o Stato estero) di nascita ROMA		Provincia di nascita (sigla) RM
DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCIUTORE DELLE SOMME	Codice fiscale BNCMRA70A41H501C		Cognome o Denominazione BIANCHI		Nome MARIA		
	Categorie particolari []		Eventi eccezionali []		Casi di esclusione dalla precompilata []		
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2016							
Comune ROMA					Provincia (sigla) RM	Codice comune H501	
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2017							
Comune []		Provincia (sigla) []	Codice comune []	Fusione comuni []			
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE	Codice fiscale []		[]				
	Codice di identificazione fiscale estero []		Località di residenza estera []				
RISERVATO AI PERCIPIENTI ESTERI	Via e numero civico []		Non residenti Schumacker []		Codice Stato estero []		
	DATA giorno mese anno 28/02/2017		FIRMA DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA VERDI GIUSEPPE				

Esempio certificazione a sportivo dilettante che non ha superato il limite dei 7.500 euro

Compenso netto € 1.000,00

Codice fiscale del percipiente

Mod. N.

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE																																																																																																	
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale																																																																																																
	N																																																																																																
DATI FISCALI																																																																																																	
<table border="0"> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">Anno</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">Anticipazione</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">Ammontare lordo corrisposto</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">2016</td> <td></td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td></td> <td style="text-align: center;">1.000,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">6</td> <td style="text-align: center;">Codice</td> <td style="text-align: center;">7</td> <td style="text-align: center;">Altre somme non soggette a ritenuta</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td style="text-align: center;">Imponibile</td> <td style="text-align: center;">9</td> <td style="text-align: center;">Ritenute a titolo d'acconto</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">1.000,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">Ritenute a titolo d'imposta</td> <td style="text-align: center;">11</td> <td style="text-align: center;">Ritenute sospese</td> <td style="text-align: center;">12</td> <td style="text-align: center;">Addizionale regionale a titolo d'acconto</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">13</td> <td style="text-align: center;">Addizionale regionale a titolo d'imposta</td> <td style="text-align: center;">14</td> <td style="text-align: center;">Addizionale regionale sospesa</td> <td style="text-align: center;">15</td> <td style="text-align: center;">Addizionale comunale a titolo d'acconto</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">16</td> <td style="text-align: center;">Addizionale comunale a titolo d'imposta</td> <td style="text-align: center;">17</td> <td style="text-align: center;">Addizionale comunale sospesa</td> <td style="text-align: center;">18</td> <td style="text-align: center;">Imponibile anni precedenti</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">19</td> <td style="text-align: center;">Ritenute operate anni precedenti</td> <td style="text-align: center;">20</td> <td style="text-align: center;">Spese rimborsate</td> <td style="text-align: center;">21</td> <td style="text-align: center;">Ritenute rimborsate</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td colspan="2"></td> </tr> </table>	2	Anno	3	Anticipazione	4	Ammontare lordo corrisposto	5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale		2016		<input type="checkbox"/>		1.000,00			6	Codice	7	Altre somme non soggette a ritenuta	8	Imponibile	9	Ritenute a titolo d'acconto				1.000,00					10	Ritenute a titolo d'imposta	11	Ritenute sospese	12	Addizionale regionale a titolo d'acconto											13	Addizionale regionale a titolo d'imposta	14	Addizionale regionale sospesa	15	Addizionale comunale a titolo d'acconto											16	Addizionale comunale a titolo d'imposta	17	Addizionale comunale sospesa	18	Imponibile anni precedenti											19	Ritenute operate anni precedenti	20	Spese rimborsate	21	Ritenute rimborsate											
2	Anno	3	Anticipazione	4	Ammontare lordo corrisposto	5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale																																																																																										
	2016		<input type="checkbox"/>		1.000,00																																																																																												
6	Codice	7	Altre somme non soggette a ritenuta	8	Imponibile	9	Ritenute a titolo d'acconto																																																																																										
			1.000,00																																																																																														
10	Ritenute a titolo d'imposta	11	Ritenute sospese	12	Addizionale regionale a titolo d'acconto																																																																																												
13	Addizionale regionale a titolo d'imposta	14	Addizionale regionale sospesa	15	Addizionale comunale a titolo d'acconto																																																																																												
16	Addizionale comunale a titolo d'imposta	17	Addizionale comunale sospesa	18	Imponibile anni precedenti																																																																																												
19	Ritenute operate anni precedenti	20	Spese rimborsate	21	Ritenute rimborsate																																																																																												

Esempio certificazione a sportivo dilettante che ha superato il limite dei 7.500 euro

Esempio importo lordo corrisposto € 8.500

• Importo compreso nel limite di € 7.500		€ 7.500,00
• Importo oltre il limite di € 7.500	€ 1.000,00	
- ritenuta IRPEF: 23%	€ 230,00	
- addizionale regionale Lazio: 1,73%	€ 17,30	
- addizionale comunale Roma: 0,90%	<u>€ 9,00</u>	
	Totale € 743,70	€ 743,70
	Compenso netto € 8.243,70	

Codice fiscale del percipiente

Mod. N.

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE			
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale		
	1 N		
DATI FISCALI			
	2 Anno	3 Anticipazione	4 Ammontare lordo corrisposto
	2016	<input type="checkbox"/>	8.500,00
5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale		
6	7 Altre somme non soggette a ritenuta	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
	7.500,00	1.000,00	
10	11 Ritenute a titolo d'imposta	11 Ritenute sospese	12 Addizionale regionale a titolo d'acconto
	230,00		
13	14 Addizionale regionale a titolo d'imposta	14 Addizionale regionale sospesa	15 Addizionale comunale a titolo d'acconto
	17,30		
16	17 Addizionale comunale a titolo d'imposta	17 Addizionale comunale sospesa	18 Imponibile anni precedenti
	9,00		
19	20 Ritenute operate anni precedenti	20 Spese rimborsate	21 Ritenute rimborsate