

CERTIFICAZIONE UNICA PER L'ANNO 2024

Premessa

Anche per il 2025 si avvicina la scadenza per la compilazione e l'invio telematico della Certificazione Unica (CU). Questo documento, rilasciato dai sostituti d'imposta, certifica i redditi percepiti dai lavoratori e viene trasmesso all'Agenzia delle Entrate per agevolare la predisposizione della dichiarazione dei redditi precompilata e il controllo degli obblighi fiscali.

La CU include diverse tipologie di reddito, tra cui:

- Redditi da lavoro dipendente e assimilato;
- Redditi da lavoro autonomo e provvigioni;
- Redditi diversi e contributi previdenziali.

Le novità del 2025

Rispetto agli anni precedenti, la CU 2025 presenta alcune novità che, sebbene non stravolgano l'impianto generale della certificazione, richiedono attenzione da parte degli operatori. Tra le principali modifiche si segnalano:

- L'esonero dall'obbligo di certificazione per i compensi corrisposti ai professionisti in regime forfettario o di vantaggio: la CU non dovrà essere rilasciata ai contribuenti né trasmessa all'Agenzia delle Entrate per questi compensi.
- La scadenza del 31 marzo per l'invio delle CU relative a redditi di lavoro autonomo: le certificazioni riguardanti prestazioni di lavoro autonomo svolto nell'esercizio abituale di arte o professione dovranno essere trasmesse telematicamente entro questa data (in precedenza, il termine era fissato al 31 ottobre).

Nuovi termini di presentazione

Le scadenze per l'invio della CU 2025 sono articolate su tre date distinte, che impongono ai sostituti d'imposta una particolare attenzione nella gestione dell'adempimento:

- **Entro il 17 marzo 2025** (il 16 cade di domenica): trasmissione delle certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo occasionale e ai redditi diversi.
- **Entro il 31 marzo 2025**: trasmissione delle CU riferite ai redditi di lavoro autonomo esercitato abitualmente.
- **Entro il 31 ottobre 2025** (in concomitanza con la presentazione del Modello 770): trasmissione delle CU che contengono esclusivamente redditi esenti o non rilevanti ai fini della dichiarazione precompilata.

Consegna ai percettori

Indipendentemente dalla scadenza per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate, le Certificazioni Uniche 2025 devono essere consegnate ai percettori dei redditi entro il **17 marzo 2025**.

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, ove ciò non fosse possibile, 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 le sanzioni previste per l'omessa o tardiva consegna delle CU.

Modalità di trasmissione delle CU all'Agenzia delle Entrate

Il flusso contenente le CU deve essere presentato esclusivamente per via telematica e può essere trasmesso o direttamente dal soggetto tenuto ad effettuare la comunicazione utilizzando i servizi telematici Entratel o Fisconline in base ai requisiti posseduti per il conseguimento dell'abilitazione o tramite un intermediario abilitato ai sensi dell'art. 3, comma 3, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni. Non è pertanto possibile la presentazione delle CU 2023 in forma cartacea tramite uffici postali o sportelli bancari.

Sanzioni

E' prevista una **sanzione pari a 100 euro per ciascuna certificazione errata, omessa o tardiva**.

In caso di errata trasmissione, la sanzione non si applica se l'errore viene ravveduto entro i 5 giorni successivi alla scadenza. Qualora la correzione avvenga invece entro 60 giorni, le sanzioni sono ridotte ad 1/3 e quindi in misura pari ad euro 33,33.

Sanzioni C.U. 2025 ordinaria		
Errata	No sanzione se trasmissione corretta è effettuata entro 5 gg. successivi al 16 marzo → 21 marzo (N.B.: no termine spostato per festività)	
Errata, omessa o tardiva	Sanzione € 100,00 con massimo € 50.000 (non ammesso cumulo giuridico)	Se trasmessa o corretta entro 60 gg. dal 16 marzo → 15 maggio sanzione ridotta ad 1/3 (min. € 33,33 max € 20.000)

ESEMPI DI COMPILAZIONE DELLE CU 2025
CO.CO.CO LAVORO SPORTIVO ART. 25 D. LGS 36/2021

All'interno della CU 2025 va compilata la parte relativa ai dati fiscali

CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

DATI FISCALI DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato 1	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato 2	Redditi di pensione 3	Altri redditi assimilati 4
REDDITI	NUMERO DI GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI		RAPPORTO DI LAVORO	
	Assegni periodici corrisposti dal coniuge 5	Lavoro dipendente 6	Pensione 7	Data di inizio 8 giorno mese anno
	Redditi erogati in franchi 12		Data di cessazione 9 giorno mese anno	In forza al 31/12 10
				Periodi particolari 11

- **punto 1 / 2:** totale dei redditi di lavoro assimilati a lavoro dipendente per i contratti a tempo indeterminato o determinato.

ATTENZIONE: Per tutte le certificazioni relative al lavoro sportivo è necessario riportare nel punto 6 il numero dei giorni anche nell'ipotesi in cui tali redditi siano di importo inferiore a € 15.000,00.

- **punto 6:** totale dei giorni complessivi nel periodo di durata del rapporto di lavoro per i quali il percipiente ha diritto alla detrazione di cui all'art. 13, comma 1, TUIR.
- **punto 8** va indicata la data di inizio del rapporto di lavoro;
- **punto 9** la data di cessazione del rapporto
- **punto 10** deve essere barrato se il lavoratore è ancora in forza alla data del 31/12/2023 ed è alternativo alla data di cessazione del rapporto di lavoro (punto 9).

Se ci sono più rapporti nel medesimo periodo d'imposta indicare al punto 8 la data di inizio del primo rapporto di lavoro e al punto 9 la data di fine dell'ultimo rapporto di lavoro.

ATTENZIONE: In quest'ultimo caso dare evidenza al punto 11 – Periodi particolari.

Esempio: collaboratore con il quale sono stati stipulati 2 contratti ci cococo sportiva:

- Dal 01/09/2023 al 30/06/2024
- Dal 01/09/2024 al 31/05/2025

CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

DATI FISCALI DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato 1	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato 2	Redditi di pensione 3	Altri redditi assimilati 4
REDDITI	Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		RAPPORTO DI LAVORO	
	Assegni periodici corrisposti dal coniuge 5	Lavoro dipendente 6	Pensione 7	Data di inizio 8 giorno mese anno
	Redditi erogati in franchi 12	303	01 09 2023	Data di cessazione 9 giorno mese anno
				In forza al 31/12 10
				Periodi particolari 11

e le due sezioni:

❖ **Sezione fiscale denominata “redditi lavoro sportivo”.**

REDDITI LAVORO SPORTIVO	CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO			CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO		
	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 1	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 2
781	782	783		784	785	786

Nei punti 781 e 784 va indicato **l’importo lordo del reddito di lavoro sportivo svolto nell’ambito delle attività dilettantistiche, comprensivo dell’importo della franchigia di 15.000 euro.**

Nei punti 783 e 786 vanno indicati i redditi già riportati nei punti 1 e 2 che non derivino né da rapporti di lavoro sportivo svolti nell’ambito delle attività dilettantistiche né da rapporti di lavoro sportivo svolti nell’ambito delle attività professionistiche. È il caso, per esempio, di un dipendente della ASD/SSD che oltre a svolge attività di lavoro non sportivo (es pulizia), svolge anche mansioni rientranti nella definizione di lavoratore sportivo (come definito dall’art. 25 del D. Lgs. 36/2021) la CU in questo caso comprenderà nei punti 1 e/o 2 il reddito da lavoro subordinato non sportivo e i compensi derivanti da collaborazione coordinata e continuativa

❖ **Sezione previdenziale:** la sezione 3-bis riservata alla certificazione dei compensi Parasubordinati Sportivi dilettantistici e figure assimilate

SEZIONE 3-BIS INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI SPORTIVI DILETTANTISTICI E FIGURE ASSIMILATE	Compensi totali: parasubordinati sportivi e assimilati	53	Imponibile contributivo	54	Imponibile IVS	55	Contributi dovuti	56	Contributi a carico del parasubordinato	57
	Contributi versati	58	MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens		Tutti con l'esclusione di		Tipo rapporto	61	Altro tipo rapporto	62
			Tutti	59	60	T G F M A M G L A S O N D				

Al **punto 53** – Compensi Totali corrisposti a Parasubordinati Sportivi e figure assimilate del settore dilettantistico - Indicare il totale dei compensi corrisposti a cococo Sportivi e cococo amministrativo gestionale del settore dilettantistico nell’anno 2024.

Si rammenta che anche le somme corrisposte entro il giorno 12 del mese di gennaio 2025 ma relative all’anno 2024 così come previsto dall’ art. 51, comma 1, del TUIR (c.d. principio di cassa allargato).

Nel **punto 54** – Imponibile contributivo – indicare l’imponibile contributivo totale nei limiti del massimale contributivo annuo di cui all’art. 2, co.18, della L. n. 335 dell’8 agosto 1995, pari per l’anno 2024 ad euro 119.650.

Nel **punto 55** – Imponibile IVS – indicare l’imponibile previdenziale ai fini dell’assicurazione per Invalidità, vecchiaia e superstiti sul quale è stato calcolato il contributo ai fini pensionistici. Si ricorda che il comma 8-ter dell’art. 35 del D. Lgs n. 36/2021 prevede che, fino al 31 dicembre 2027, la contribuzione dovuta ai fini dell’invalidità, vecchiaia e superstiti (per la quale è applicata l’aliquota del 25% o 24%) deve essere calcolata sul 50% dell’imponibile contributivo.

Nel **punto 56** - Contributi dovuti – indicare il totale dei contributi dovuti alla Gestione Separata INPS in base alle aliquote vigenti per l’anno 2023 sportivi dilettantistici e figure assimilate

Nel **punto 57** – Contributi a carico del parasubordinato – indicare il totale dei contributi trattenuti al collaboratore per la quota a suo carico ed effettivamente trattenuta nella busta paga o ricevuta.

Nel **punto 58** – Contributi versati – indicare il totale dei contributi effettivamente versati dalle società e associazioni sportive dilettantistiche, delle Federazioni Sportive Nazionali, delle Discipline Sportive Associate e degli Enti di Promozione Sportiva anche paralimpici riconosciuti dal CONI o dal CIP.

I **punti 59 e 60** – Mesi per i quali è stata presentata la denuncia UNIEMENS – riguardano le denunce dei compensi effettivamente erogati ai parasubordinati e trasmesse con il flusso telematico UNIEMENS, come previsto dall’art. 44 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269 convertito con la L. 24 novembre 2003, n. 326.

Nel **punto 61** - Tipo Rapporto - indicare il codice “tipo rapporto” così come indicato dall’INPS con la circolare n. 88/2023.

D1	collaboratori non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – aliquota IVS 25%
D2	collaboratori non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – aliquota prestazioni non pensionistiche (contributi minori) 2,03%
D3	collaboratori sportivi assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – aliquota IVS 24%
D4	collaboratori amministrativo gestionali non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – aliquota IVS 25% (33% per mesi luglio-agosto ex circ. Inps 88/2023)
D5	collaboratori amministrativo gestionale, non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – aliquota prestazioni non pensionistiche 2,03%
D6	collaboratori amministrativo gestionale, assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta – aliquota IVS 24%
D7	lavoratori dipendenti delle amministrazioni pubbliche autorizzati ad attività retribuita - D. lgs n. 36/2021 art. 25, comma 6

Il punto 62 – altro tipo di rapporto - è valorizzato nel caso in cui il soggetto non è coperto da altra forma di previdenza obbligatoria per cui l’aliquota applicata è quella maggiore per la quale sono dovuti anche i contributi minori. Ne consegue che i “Tipo rapporto” interessati sono D1 e D4.

1. Esempio di CU per collaborazione coordinata e continuativa sportiva < 5.000,00

➤ **Compenso corrisposto nel corso dell'anno = € 2.256,53**

REDDITI LAVORO SPORTIVO	CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO			CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO		
	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 1	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 2
	781	782	783	784	2.256,53	786

SEZIONE 3-BIS INPS GESTIONE SEPARATA PARA-SUBORDINATI SPORTIVI DILETTANTISTICI E FIGURE ASSIMILATE	Compensi totali parasubordinati sportivi e assimilati	Imponibile contributivo	Imponibile IVS	Contributi dovuti	Contributi a carico del parasubordinato
	53	2.256,53	54	55	56

Contributi versati	MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens		Tipo rapporto	Altro tipo rapporto
	Tutti	Tutti con l'esclusione di		
58	59	60	61	62
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> T <input type="checkbox"/> G <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/> M <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> M <input type="checkbox"/> G <input type="checkbox"/> L <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> S <input type="checkbox"/> O <input type="checkbox"/> N <input type="checkbox"/> D		

Pur non avendo superato la soglia dei € 5.000,00 si deve compilare la *sezione 3-bis INPS gestione separata parasubordinati sportivi dilettantistici e figure assimilate* in quanto nel punto 53 deve essere riportato il totale dei compensi corrisposti comprensivi della franchigia.

➤ **Esempio di CU per collaborazione coordinata e continuativa sportiva > 5.000,00 < 15.000,00 lavoratore sportivo NON ISCRITTO ad altre forme di previdenza soglia previdenziale superata nel mese di dicembre**

Compenso corrisposto nel corso dell'anno = € 10.000,00

Redditi lavoro sportivo	CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO			CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO		
	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 1	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 2
	781	782	783	784	785	786
	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00

Sezione 3-BIS INPS Gestione separata parasubordinati sportivi dilettantisti e figure assimilate	Compensi totali parasubordinati sportivi e assimilati	Imponibile contributivo	Imponibile IVS	Contributi dovuti	Contributi a carico del parasubordinato
	53	10.000,00	54	5.000,00	55
				56	726,00
					57
					242,00

Contributi versati	MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens		Tipo rapporto	Altro tipo di rapporto
	Tutti	Tutti con l'esclusione di		
58	59	60	61	62
	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> G <input checked="" type="checkbox"/> F <input checked="" type="checkbox"/> M <input checked="" type="checkbox"/> A <input checked="" type="checkbox"/> M <input checked="" type="checkbox"/> G <input checked="" type="checkbox"/> L <input checked="" type="checkbox"/> A <input checked="" type="checkbox"/> S <input checked="" type="checkbox"/> O <input checked="" type="checkbox"/> N <input checked="" type="checkbox"/> D		
			D1	D2

➤ **Esempio di CU per collaborazione coordinata e continuativa sportiva > 5.000,00 < 15.000,00 lavoratore sportivo ISCRITTO ad altre forme di previdenza soglia previdenziale superata nel mese di dicembre**

Compenso corrisposto nel corso dell'anno = € 10.000,00

Redditi lavoro sportivo	CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO			CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO		
	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 1	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 2
	781	782	783	784	785	786
	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00

Sezione 3-BIS

INPS Gestione separata
parasubordinati sportivi
dilettantistici e figure
assimilate

Compensi totali parasubordinati sportivi e assimilati 93 10.000,00	Imponibile contributivo 94 5.000,00	Imponibile IVS 95 2.500,00	Contributi dovuti 96 600,00	Contributi e carico del parasubordinato 97 200,00									
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens													
Contributi versati 98 600,00	Tutti <input type="checkbox"/>	Tutti con l'esclusione di			Tipo rapporto D3 <input type="checkbox"/>	Altro tipo di rapporto <input type="checkbox"/>							
		<input checked="" type="checkbox"/> G	<input checked="" type="checkbox"/> F	<input checked="" type="checkbox"/> M	<input checked="" type="checkbox"/> A	<input checked="" type="checkbox"/> M	<input checked="" type="checkbox"/> G	<input checked="" type="checkbox"/> L	<input checked="" type="checkbox"/> A	<input checked="" type="checkbox"/> S	<input checked="" type="checkbox"/> O	<input checked="" type="checkbox"/> N	<input checked="" type="checkbox"/> D

ATTENZIONE: per le co.co.co amministrativo gestionale per le quali si applica la disciplina dell'obbligo assicurativo INAIL è necessario compilare anche il quadro INAIL

DATI ASSICURATIVI INAIL							
Qualifica 91	Posizione assicurativa territoriale 92	C.	C.	Data inizio 93 giorno mese	Data fine 94 giorno mese	Codice comune 95	Personale viaggiante 96 <input type="checkbox"/>

Indicando:

- nel punto 92 va indicato il numero della posizione assicurativa territoriale INAIL ed il relativo contro codice.
- nei punti 93 e 94 il periodo di inclusione del soggetto assicurato nella posizione assicurativa di riferimento.
- nel punto 95 deve essere indicato il codice del comune della località nella quale l'assicurato ha svolto l'attività tutelata