



Paolo Nazzaro

dottore commercialista - revisore legale

Strada delle Marche n. 90 - 61122 Pesaro (PU)

Partita Iva 02402140418 Cod. Fisc. NZZPLA73S12F205S

Cellulare: 328 3893557

e-mail: paolo.nazzaro@live.com

pec: paolo.nazzaro@pec.it

VALORE AGGIUNTO

Circolare N. 3 del 15.02.2023

CERTIFICAZIONE UNICA

GUIDA ALLA COMPILAZIONE DELLA CU2023 REDDITI DI LAVORO AUTONOMO E REDDITI DIVERSI

I sostituti d'imposta sono tenuti a comunicare all'Agenzia delle Entrate, tramite la **Certificazione Unica**:

- i dati fiscali / previdenziali / assistenziali dei **redditi di lavoro dipendente e assimilati**;
- i dati fiscali relativi ai redditi di **lavoro autonomo e redditi diversi**.

La Certificazione, suddivisa in **CU Sintetica e CU Ordinaria**, oltre ai dati "fiscali" contiene infatti anche i dati contributivi ed ha valore dichiarativo. Pertanto, con l'invio all'Agenzia delle Entrate della **CU Ordinaria** il sostituto:

- **assolve l'adempimento dichiarativo** relativamente ai dati in essa contenuti;
- è tenuto a **presentare il mod. 770 soltanto per i dati non presenti nella CU** (è il caso, ad esempio, delle ritenute operate / versate, dei crediti vantati e del relativo utilizzo, dei compensi erogati a soggetti non residenti privi di codice fiscale).

Con il Provvedimento 17.1.2023, l'Agenzia delle Entrate ha approvato il modello da utilizzare per la Certificazione Unica 2023, relativa al 2022, da trasmettere all'Agenzia delle Entrate (Ordinaria) e consegnare al percipiente (Sintetica).

CU 2023	Adempimento	Termine
Ordinaria	Trasmissione all'Agenzia delle Entrate	entro il 16.3.2023; entro il 31.10.2023 se la CU contiene esclusivamente redditi esenti o che non possono essere dichiarati con il mod. 730 (non utilizzabili dall'Agenzia per predisporre la dichiarazione precompilata).
Sintetica	Consegna al percipiente (lavoratore dipendente / autonomo, titolare di redditi diversi)	entro il 16.3.2023; entro 12 giorni dalla richiesta del dipendente in caso di interruzione del rapporto di lavoro.

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

La certificazione in esame presenta una struttura analoga a quella dello scorso anno e va compilata dal sostituto che **nel 2022** ha erogato compensi riferiti a:

- **redditi di lavoro autonomo** ex art. 53 TUIR, soggetti a ritenuta ex artt. 25, DPR n. 600/73 e 33. Nella CU2023 vanno indicati anche i compensi erogati nel 2022 a **lavoratori autonomi forfettari/minimi** anche se non sono assoggettati a ritenuta. In questi casi è possibile individuare i compensi per i quali è necessario rilasciare la CU affidandosi alla presenza in fattura del contributo integrativo relativo alle casse professionali.
- **redditi diversi** ex art. 67, comma 1, TUIR, soggetti a ritenuta ex artt. 25, DPR n. 600/73 e 33, comma 4, DPR n. 42/88 (lavoro autonomo occasionale, ecc.).

Se il sostituto ha erogato **redditi di lavoro autonomo a soggetti esteri privi di codice fiscale** non è possibile compilare / inviare una CU; gli stessi vanno riportati **nel quadro SY** del mod. 770/2023.

Nel caso siano stati erogati **contributi** ai quali è stata applicata la ritenuta del 4% ex art. 28 DPR n. 600/73 (versata con il codice tributo **106E** del mod. F24EP) i dati dovranno essere riportati nel **quadro SF** del mod. 770/2023.

Nella CU2023, come specificato nelle istruzioni, vanno riportate le somme assoggettate al versate con il mod. F24EP utilizzando i seguenti codici tributo.

CU 2023		Mod. F24EP
Sezione	Campo di riferimento	
Dati fiscali	9 - ritenute a titolo d'acconto	104E
	10 - ritenute a titolo d'imposta	104E
	12 - addizionale regionale a titolo d'acconto	381E
	13 - addizionale regionale a titolo d'imposta	381E
	15 - addizionale comunale a titolo d'acconto	385E
	16 - addizionale comunale a titolo d'imposta	384E
Somme liquidate per pignoramento	103 e 107 - ritenute operate	112E
Indennità di esproprio / altre indennità	132 e 136 - ritenute operate 134 e 138 - ritenute operate	105E

TIPOLOGIA REDDITUALE - "CAUSALE" (CAMPO 1)

A **campo 1** va indicata la "causale" che individua la tipologia del pagamento effettuato.

DATI RELATIVI ALLE
SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale
1

Le **tipologie reddituali sono suddivise in 2 elenchi**:

1. il primo relativo alle tipologie reddituali che possono essere dichiarate esclusivamente con il mod. REDDITI 2023 PF;
2. il primo relativo alle tipologie reddituali che **possono essere indicate nel mod. 730/2023** ed eventualmente nel mod. REDDITI 2023 PF;

Causale	Tipologie reddituali da indicare
Tipologie che devono essere trasmesse telematicamente entro il 31.10.2023 redditi che possono essere dichiarati esclusivamente nel mod. REDDITI 2023 PF	
A	Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale.
Tipologie che devono essere trasmesse telematicamente entro il 16.03.2023 redditi dichiarati nel mod. 730/2023 ed eventualmente nel mod. REDDITI 2023 PF;	
B	Utilizzazione economica, da parte dell'autore o dell'inventore, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule o informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico.
E	Levata di protesti cambiari da parte dei segretari comunali.

F	Indennità corrisposte ai giudici onorari di pace / vice procuratori onorari.
M	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente.
M1	Obblighi di fare, non fare o permettere.
M2	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente per le quali sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione Separata ENPAPI.
O	Prestazioni di lavoro autonomo esercitate non abitualmente, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione separata INPS (Circolare INPS 16.5.2001, n. 104). Riguarda i soggetti che, compiuti 65 anni di età tra il 1996 ed il 2001, si sono cancellati dalla Gestione separata INPS.
O1	Obblighi di fare, non fare o permettere per i quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione separata INPS (Circolare INPS 16.5.2001, n. 104). Riguarda i soggetti che, compiuti 65 anni di età tra il 1996 ed il 2001, si sono cancellati dalla Gestione separata INPS.

Pluralità di compensi erogati al medesimo percipiente

In presenza di più compensi erogati al medesimo percipiente si rammenta che è possibile:

- sommare gli importi e **compilare 1 sola certificazione** se le somme hanno la **stessa causale**;
- **compilare tante certificazioni** quanti sono i compensi erogati nell'anno numerando progressivamente le singole certificazioni riguardanti lo stesso percipiente.

In caso di **operazioni straordinarie** che hanno comportato l'estinzione del soggetto preesistente con prosecuzione dell'attività da parte di un altro soggetto (ad esempio, fusione, scissione, scioglimento società di persone con prosecuzione dell'attività da parte di un socio, conferimento ditta individuale in società) e di più compensi erogati allo stesso percipiente, è possibile **compilare più certificazioni**, secondo la modalità sopra illustrata, esponendo distintamente:

- la situazione riferibile "direttamente" al sostituto d'imposta;
- la situazione riferibile a ciascuno dei soggetti estinti.

DATI FISCALI - "CODICE" (CAMPO 6)

Relativamente a **campo 6 "Codice"**, nel quale va indicato il codice identificativo della **tipologia di somma corrisposta**, si segnala l'istituzione del **nuovo codice "15"** per identificare i redditi di lavoro autonomo corrisposti ai **docenti / ricercatori c.d. "impatriati"** (tali somme vanno riportate anche a campo 7 "*Altre somme non soggette a ritenuta*").

Codice			
6	7 Altre somme non soggette a ritenuta	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto

I principali codici da utilizzare a campo 6 della CU 2023 sono i seguenti:

Codice	Descrizione
21	Altri redditi non soggetti a ritenuta.

22	Redditi esenti / somme che non costituiscono reddito.
23	Assegni di servizio civile universale ex art. 16, D.Lgs. n. 40/2017.
24	Compensi, non assoggettati a ritenuta d'acconto, corrisposti ai soggetti in regime forfetario di cui all'art. 1, Legge 190/2014.

RIMBORSO SPESE: Nel caso nella CU si sia indicato il codice causale A il rimborso delle spese che non costituiscono reddito dovrà essere indicato nel campo 7 indicando il codice causale 22 nel campo 6. Nel caso di rimborso spese a soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale l'importo dovrà essere indicato nel campo 20 (ai fini previdenziali la contribuzione è calcolata sul compenso lordo dedotte le spese poste a carico del committente cfr. circ. INPS n. 103/2004).

L'IMPORTO RELATIVO ALL'IMPOSTA DI BOLLO DELLE FATTURE DEI FORFETTARI: L'agenzia delle Entrate con la risposta ad interpello 12 agosto 2022, n. 428 ha precisato che l'importo dell'imposta di bollo di 2 euro, ove addebitato in fattura al cliente (in presenza di addebiti di ammontare superiore a euro 77,47) per i contribuenti forfettari e minimi assume la natura di ricavo o compenso e concorre alla determinazione forfettaria del reddito soggetto all'imposta sostitutiva (ex art. 1, co. da 54 a 89 della Legge 190/2014).

Di conseguenza nel caso in cui venga corrisposto al "forfettario" anche l'importo del bollo di euro 2, questo dovrà essere sommato al compenso indicato al punto 7 indicando al punto 6 il codice 24, senza necessità di distinguere l'importo relativo al compenso e quello relativo al bollo che negli anni precedenti, in quanto a partire dal 2022 l'importo corrisposto per il bollo è in ogni caso considerato reddito.

ESEMPI DI COMPILAZIONE

PRESTAZIONI OCCASIONALI E PREVIDENZA

Compenso contrattuale	7.000 oltre al rimborso spese	
Rimborso spese	1.500	
Imponibile Irpef	8.500	Ritenuta 1.700
Soggetto a previdenza	Si – codice M	Contributo – 24% - pensionati Imponibile previdenziale (7.000 – 5.000 franchigia) = 2.000 = 674 Ripartizione: committente (2/3 = 450); prestatore (1/3 = 224)

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	Causale M	Esempi composti su "CU2023" modello ordinario		
TIPOLOGIA REDDITUALE				
DATI FISCALI				
	Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto 4	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
	Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 9
		Ritenute a titolo d'imposta 10	Ritenute sospese 11	Addizionale regionale a titolo d'acconto 12
		Addizionale regionale a titolo d'imposta 13	Addizionale regionale sospesa 14	Addizionale comunale a titolo d'acconto 15
		Addizionale comunale a titolo d'imposta 16	Addizionale comunale sospesa 17	Imponibile anni precedenti 18
		Ritenute operate anni precedenti 19	Spese rimborsate 20	Ritenute rimborsate 21
		Somme resituite al netto della ritenuta subita 22	8500	1700
			8500	
			1500	

DATI PREVIDENZIALI	Codice fiscale Ente previdenziale 29	Denominazione Ente previdenziale 30
	Codice azienda 32	Categoria 33
	Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante 34	Contributi previdenziali a carico del percipiente 35
	450,00	224,00
	Importo altri contributi 37	Altri contributi 36
		Contributi dovuti 38
		Contributi versati 39

PRESTAZIONI OCCASIONALI SENZA PREVIDENZA PER RAGGIUNTI LIMITI DI ETÀ

Compenso contrattuale	7.000 oltre al rimborso spese	
Rimborso spese	1.500	
Imponibile Irpef	8.500	Ritenuta: 1.700
Soggetto a previdenza	No - codice O	---

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale

O

Esempi composti su "CU2023" modello ordinario

DATI FISCALI

1	2	3	4	5
	Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		<input type="checkbox"/>	8500	
6	7	8	9	10
Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto	
		8500	1700	
	11	12	13	14
	Ritenute a titolo d'imposta	Ritenute sospese	Addizionale regionale a titolo d'acconto	
	15	16	17	18
	Addizionale regionale a titolo d'imposta	Addizionale regionale sospesa	Addizionale comunale a titolo d'acconto	
	19	20	21	22
	Addizionale comunale a titolo d'imposta	Addizionale comunale sospesa	Imponibile anni precedenti	
	23	24	25	26
	Ritenute operate anni precedenti	Spese rimborsate	Ritenute rimborsate	
		1500		
	27	28	29	30
	Somme restituite al netto della ritenuta subita			

COMPENSI A LAVORATORI AUTONOMI "forfettari" (es. commercialista)

Compenso contrattuale	7.500	
Rimborso spese	---	
Importi esenti Irpef	7.500	Ritenuta: ---
Imponibile Irpef	7.500	Ritenute: ---

Codice fiscale del percipiente

Mod. N.

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE
SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale
A

**Esempi composti su
"CU2023" modello ordinario**

DATI FISCALI

Anno 2	Anticipazione 3	Ammontare lordo corrisposto 4	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	7500	<input type="text"/>
Codice 9	Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 9
24	7500	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ritenute a titolo d'imposta 10	Ritenute sospese 11	Addizionale regionale a titolo d'acconto 12	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	