

DOTT. VITTORE CACCIATORI
DOTT. ALESSANDRO TESTA
DOTT. CRISTIANO VANTINI
DOTT.SSA CECILIA ZANGRANDI
DOTT. GIACOMO CACCIATORI
RAG. COMM. PATRIZIA GHELFI

IN COLLABORAZIONE CON
AVV. ZENO CAPONI

Circolare n. 5

Verona, 5 febbraio 2018

Ai Signori Clienti

Loro Sedi

CERTIFICAZIONE UNICA E 770 2018 ANNO 2017

In data **15 gennaio 2018** l'Agenzia delle Entrate ha approvato il modello e relative istruzioni della **Certificazione Unica CU 2018**, con la quale i **sostituti di imposta** dovranno attestare, per ogni singolo percipiente, l'**ammontare** complessivo e le **ritenute operate** sui seguenti **redditi corrisposti nell'anno 2017**:

- **redditi di lavoro dipendente e assimilati** ed assoggettati a tassazione ordinaria, a tassazione separata, a ritenuta a titolo d'imposta e ad imposta sostitutiva;
- **redditi di lavoro autonomo**;
- **provvigioni** per prestazioni, anche **occasionali**, inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento d'affari o da vendita a domicilio;
- alcune tipologie di **redditi diversi** (es. compensi per lavoro autonomo occasionale o corrispettivi da locazioni brevi);
- i corrispettivi per **contratti di appalto** a favore dei condomini con la ritenuta dell'art. 25-ter del D.P.R. 600/73.

Rilascio Certificazioni e invio telematico

Il **sostituto d'imposta** (ad es. datore di lavoro, ente pensionistico o altro) deve:

- inviare la CU in **formato ordinario** via telematica all'Agenzia delle Entrate **entro il 7 marzo 2018**.
- rilasciare due copie di CU in **formato sintetico** al percipiente **entro il 31 marzo 2018**.

Inoltre, si ricorda inoltre che:

- è data facoltà ai sostituti d'imposta di **suddividere** il flusso telematico inviando, oltre il frontespizio ed eventualmente il quadro CT, le certificazioni dati lavoro dipendente e assimilati **separatamente** dalle certificazioni dati lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi;
- nel caso in cui la certificazione attesti solo redditi di lavoro dipendente equiparati ed assimilati, ovvero solo redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi deve essere inviata **esclusivamente** la parte della Certificazione Unica relativa alle tipologie reddituali erogate.

Contenuto CU

La **CU 2018** in **formato sintetico** si compone di

- **Frontespizio:** contiene le informazioni relative al tipo di comunicazione, ai dati del sostituto, ai dati relativi al rappresentante firmatario della comunicazione, alla firma della comunicazione e all'impegno alla presentazione telematica.
- **Singole Certificazioni:** contengono i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale e nonché alle certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

Per il dettaglio del contenuto dei singoli quadri si rimanda alle istruzioni di compilazione.

Sanzioni

In tema di sanzioni, il D.P.R. 322/1998, come modificato dal D.lgs. 158/2015 stabilisce che per **ogni certificazione** omessa, trasmessa in maniera **errata** o **tardiva** si applica la sanzione di **Euro 100**. La sanzione massima è in ogni caso **Euro 50.000** per ogni sostituto d'imposta.

Se la certificazione è correttamente inviata entro 60 giorni dalla scadenza la sanzione è ridotta a un terzo con un massimo di Euro 20.000.

Certificazione utili percepiti

Con provvedimento del 12 gennaio 2018, è stato approvato anche il **nuovo** modello di **certificazione degli utili corrisposti e dei proventi ad essi equiparati**, delle **ritenute operate** e delle **imposte sostitutive applicate** (c.d. **CUPE**), che **sostituisce** il precedente, approvato nel 2013, in recepimento delle modifiche al regime di tassazione per gli utili formati dall'esercizio successivo al **31/12/2016** (che concorrono al reddito complessivo nella nuova misura del **58,14%**).

Si ricorda che il modello:

- va utilizzato per certificare gli **utili** derivanti dalla partecipazione a soggetti all'IRES, **residenti e non residenti** (ad es. dividendi da società di capitali) a decorrere dal **1° gennaio 2017**, con **esclusione degli utili assoggettati a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta o a imposta sostitutiva**;
 - va rilasciato ai percipienti entro il **31/3/2018** senza invio telematico all'**Agenzia delle Entrate**.
- Ø A fronte delle modifiche introdotte, si invitano i Clienti che avessero dividendi 2017 da certificare, ad utilizzare il **nuovo** modello in vigore, nonché ad **adattare il proprio piano dei conti** per distinguere gli utili delle società prodotti (nel caso di soggetti con l'esercizio coincidente con l'anno solare) **fino all'esercizio 2007** (tassati per il **40%** del loro ammontare), dall'esercizio **2008** e fino all'esercizio **2016** (tassati al **49,72%**), dall'esercizio **2017** in poi (tassati al **58,14%**).

Modello 770 2018

In data **15 gennaio 2018** è stato approvato il **nuovo** modello **770 2018** per la dichiarazione dei sostituti d'imposta. In merito, è stata confermata la forma esclusivamente **unificata** con la presenza, da quest'anno, di **5 parti** relative alle diverse tipologie di reddito erogate dal sostituto d'imposta (da indicare in frontespizio nel caso di compilazione di ciascuna):

- **Dipendente**, per le ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- **Autonomo**, per i redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi;
- **Capitale**, per le ritenute su dividendi, proventi e redditi di capitale;
- **Locazioni brevi**, qualora siano state operate ritenute sulle locazioni brevi (ai sensi dell'art. 4 del D.L. 50/2017 a carico di immobiliari e i gestori di portali online);

- **Altre ritenute**, qualora siano state operate ritenute su somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi e nell'ambito di procedure espropriative.

L'invio di ciascuna **parte** può avvenire **distintamente** (con **diversi flussi** da parte di intermediari anche diversi) tenuto conto che è previsto per ciascun sostituto di imposta un massimo di **tre flussi**, che devono ricomprendere le cinque tipologie di ritenute sopra indicate, se presenti.

Ad esempio, nel caso di un sostituto d'imposta che abbia effettuato ritenute su redditi di lavoro dipendente, lavoro autonomo ed anche locazioni brevi, il modello 770/2018 può essere inviato con due flussi, comprendenti il primo, la parte "Dipendente", il secondo, le parti "Autonomo" e "Locazioni brevi".

Ciascun flusso deve essere inviato unitamente al frontespizio e ai relativi quadri **ST, SV, SX**, con indicazione nel frontespizio nella sezione "**Redazione della dichiarazione**" delle parti che costituiscono il singolo flusso, unitamente all'indicazione del codice fiscale del soggetto incaricato che invia separatamente il flusso o i flussi inerenti alle altre tipologie reddituali.

Il termine di presentazione del Modello 770/2018, in via telematica all'Agenzia delle Entrate è fissato al **31 ottobre 2018**, nuovo termine ordinario previsto dalla Legge di Bilancio 2018.

- ∅ I Clienti che intendono avvalersi dello Studio per la trasmissione telematica della Certificazione Unica e successivamente Modello 770 2018, **relativamente alle parti redditi da autonomo, capitale e diversi**, devono far pervenire entro il giorno **15/2/2018** l'**allegato modello (file excel)**, debitamente compilato in ogni sua parte.

Inoltre, per **ogni percipiente** oggetto di certificazione è necessario far pervenire:

- **copia di una fattura** completa di tutti i **dati anagrafici** (nominativo e indirizzo, data e luogo di nascita, codice fiscale, partita IVA), **comprese le prestazioni occasionali e nel regime dei minimi di cui all'art. 27 del D.L. n. 98/2011 o forfetario ex L. 190/2015**;
- dettaglio **dividendi** nel 2017 erogati, registrazione contabile e i dati anagrafici dei **percipienti**;
- **mod. F24** utilizzati per il pagamento delle ritenute (con eventuale dettaglio delle somme versate cumulativamente in F24).

CACCIATORI TESTA E SOCI

ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE DOTTORI COMMERCIALISTI

Lo Studio rimane a disposizione per l'assistenza nella compilazione delle Certificazioni o per qualsiasi ulteriore precisazione.

Con l'occasione salutiamo distintamente.

Lo Studio