

EUROCONSULT

CENTRO STUDI TRIBUTARI



EUROCONSULT Sas di Goldin Sabrina & c. - Sede: Via degli Artigiani 8/F -
35042 Este (PD) - Tel. 0429-603436 Fax 0429-611638 E-MAIL: info@csteuroconsult.com
CCIAA Rea 308289 - Cap. Soc. 10.329,14 i.v. - C.F./P.IVA e R.I. 03408190282

CERTIFICAZIONE UNICA (C.U.) PER LAVORATORI AUTONOMI CONSEGNA DOCUMENTAZIONE

Il sostituto d'imposta che corrisponde compensi assoggettati a ritenuta alla fonte (es: redditi di lavoro dipendente, compensi a lavoratori autonomi, provvigioni e redditi diversi) è tenuto a rilasciare ai soggetti percettori un'apposita certificazione che attesti l'ammontare delle ritenute effettuate nel corso del **periodo d'imposta 2017**.

I sostituti d'imposta, pertanto, dovranno:

- **Inserire nella Certificazione Unica (CU) i redditi e le ritenute operate nei confronti dei lavoratori autonomi e dei professionisti.**
- **Inviare telematicamente all'Agenzia Entrate entro il 7 Marzo 2018 i dati contenuti nella CU.**
- **Consegnare ai lavoratori autonomi e professionisti copia del modello CU 2018 entro il 03 Aprile 2018 in formato cartaceo o in formato elettronico.**

SANZIONI

Si ricorda che alla Certificazione Unica 2017 viene applicato il nuovo regime sanzionatorio introdotto dall'art. 21 del D.lgs. 158/2015 che stabilisce i seguenti nuovi limiti:

- **100 euro** di sanzione per ogni certificazione omessa, tardiva o errata. La sanzione non si applica solo se la sostituzione o l'annullamento della certificazione viene effettuato entro i cinque giorni successivi alla scadenza, ovvero entro il **12 marzo 2018**;
- Sanzione **ridotta a 1/3 (euro 33,33)** se la Certificazione Unica viene inviata correttamente entro 60 giorni dal 7 marzo di ogni anno.

Il nostro STUDIO si rende disponibile alla predisposizione e trasmissione telematica della Certificazione Unica.

Per tutti coloro che detengono la contabilità in proprio e che vorranno avvalersi del nostro servizio siamo cortesemente a richiedere **entro martedì 20 Febbraio 2018** la seguente documentazione:

- Copia documenti compensi soggetti a ritenuta di acconto, erogati nel 2017 a lavoratori autonomi (professionisti, collaboratori occasionali), con annotato, in modo evidente, la data del pagamento del compenso e la causale con allegato modello F24 versamento ritenuta relativa, quietanzato. I documenti di cui sopra divisi per collaboratore e, possibilmente in ordine cronologico.
- Copia documenti provvigioni corrisposte nel 2017, per intermediazioni di qualsiasi genere, con annotato, in modo evidente, la data del pagamento della provvigione e la causale con allegato modello F24 versamento ritenuta relativa, con dati quietanza. I documenti di cui sopra divisi per collaboratore e, possibilmente in ordine cronologico.

- Copie di fatture con compensi, non assoggettati a ritenuta d'acconto, corrisposti ai nuovi soggetti "minimi forfetari" di cui all'articolo 1 della L. 190/2014 e i compensi, non soggetti a ritenuta d'acconto, corrisposti a coloro che applicano il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità previsto dall'articolo 27, D.L. 98/2011.

Importante

- Prima di consegnarci i documenti di cui sopra verificare che ogni documento riporti tutti i dati anagrafici del percipiente (nome, cognome, luogo e data di nascita, residenza, codice fiscale), e nel caso non siano completi integrare il documento.
- Nel caso il compenso sia stato corrisposto a un soggetto estero, indicare sul documento il codice identificativo estero, la località estera, via e numero civico e lo Stato Estero.
- Nel caso in cui delle ritenute d'acconto siano state versate dopo la scadenza, Vi preghiamo di segnalarlo.
- Nel caso in cui siano stati predisposti dei ravvedimenti operosi, a seguito di ritardati o minor versamenti; Vi invitiamo a trasmetterci il prospetto di calcolo, nel caso lo abbiate fatto Voi, o a segnalarcelo nel caso lo abbia predisposto il nostro Studio.
- Se nel corso del 2017 sono state versate ritenute in eccesso o compensazioni di ritenute, Vi invitiamo a segnalarlo e in caso di compensazione Vi suggeriamo di compilare un prospetto di riconciliazione.
- Consegnare schede contabili intestate ad ogni lavoratore autonomo o agente, con le registrazioni del 2017 e mastrini dei conti ritenute operate.

COMPETENZE PER LA COMPILAZIONE E TRASMISSIONE DEL MODELLO RELATIVO ALLA PARTE DEI LAVORATORI AUTONOMI.

In virtù di quanto sopra esposto, considerando che questo modello si traduce per lo studio in un lavoro per la compilazione di un ulteriore adempimento dichiarativo con relativo invio telematico, si comunica che le competenze che verranno addebitate dallo Studio, contenute al mero recupero dei costi, per adempiere a tale incombenza sono invariate rispetto all'anno precedente.

Lo studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Cordiali saluti.

Este 12 febbraio 2018.

Euroconsult Sas

Goldin Sabrina