

GUARDUCCI LORENZINI & ASSOCIATI

Dottori Commercialisti

Dott. Enrico Guarducci
Dott. Domenico Ciafardoni
Dott. Salvatore Marchese
Dott. Gianluca Bogini
Dott. Giulio Nicolò Campagni

Dott.ssa Valentina Pettirossi
Dott. Nicola Sportolari

Ai Preg.mi
Signori Clienti
Loro Sedi

Circolare n. 8/2019

Perugia, 31 gennaio 2019

CERTIFICAZIONE UNICA

La **Certificazione Unica 2019** dei sostituti d'imposta, relativa alle ritenute operate nell'anno 2018 sui redditi di lavoro dipendente, a quelli equiparati ed assimilati a lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo, alle provvigioni e ai redditi diversi, *deve essere consegnata dai sostituti d'imposta al contribuente **entro il 01 aprile 2019** (il termine del 31 marzo 2019 cade di domenica).*

I sostituti d'imposta dovranno inoltre trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate:

- **entro il 7 marzo 2019**, le certificazioni relative alle ritenute operate nei confronti dei lavoratori dipendenti e/o di coloro che comunque sono interessati alla compilazione della dichiarazione dei redditi modello 730 precompilato;

- **entro il 31 ottobre 2019**, le certificazioni relative alle ritenute operate nei confronti dei lavoratori autonomi o comunque per coloro che non sono interessati alla compilazione della dichiarazione dei redditi modello 730 precompilato.

Considerato l'adempimento in argomento e **per le sole certificazioni diverse da quelle relative ai redditi di lavoro dipendente e a quelle equiparate ed assimilate a lavoro dipendente (a carico del consulente del lavoro)**

il nostro studio provvederà, salvo Vostra differente disposizione, a:

- **per i Clienti in contabilità** trasmettere telematicamente le certificazioni delle ritenute operate relative ai redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, previa consegna di tutta la documentazione contabile relativa all'anno 2018 **inderogabilmente** entro e non oltre il giorno **18.02.2019**,

- **per i Clienti in consulenza** trasmettere telematicamente le certificazioni delle ritenute operate relative ai redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, previa compilazione di appositi file excel (allegati alla presente), che dovranno pervenire al nostro studio entro e non oltre il **18.02.2019**, dopo tale data infatti non saremo in grado di garantire la tempestività dell'adempimento.

In riferimento a tali file si precisa che trattasi di due modelli, uno per raccogliere i dati anagrafici dei percipienti ed uno per i compensi erogati.

NB: affinché possano essere acquisiti i dati, **lo schema dei file non dovrà essere modificato**. Si ricorda che per la compilazione dei singoli campi, posizionandosi sulla riga da compilare, viene visualizzata la specifica del dato richiesto.

Si precisa quanto segue:

- nella prima colonna di tutti i modelli va indicato l'anno 2019 in tutti i righe che verranno compilati;
- nel modello relativo ai dati anagrafici, le colonne da L a R riguardano solo i compensi relativi ad attività sportive dilettantistiche, la colonna S da non compilare, la colonna T solo i soggetti giuridicamente incapaci (interdetti o minori) e le colonne da U a Y solo i percipienti residenti all'estero, le colonne da Z a AM sono facoltative in quanto i dati richiesti non sono necessari per la compilazione delle certificazioni ma possono essere utili per la successiva spedizione ai percipienti (se compilati saremo in grado di fornire la stampa delle certificazioni completa degli indirizzi);
- nel modello relativo ai compensi, colonna M, va indicato il codice causale desumibile dalla sottoesposta tabella.

A	Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale
B	Utilizzazione economica, da parte dell'autore o dell'inventore, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule o informazioni relativi a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico
C	Utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza, quando l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro
D	Utili spettanti ai soci promotori e ai soci fondatori delle società di capitali
E	Levata di protesti cambiari da parte dei segretari comunali
G	Indennità corrisposte per la cessazione di attività sportiva professionale
H	Indennità corrisposte per la cessazione dei rapporti di agenzia delle persone fisiche e delle società di persone, con esclusione delle somme maturate entro il 31.12.2003, già imputate per competenza e tassate come reddito d'impresa
I	Indennità corrisposte per la cessazione da funzioni notarili
L	Utilizzazione economica, da parte di soggetto diverso dall'autore o dall'inventore, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relative a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico
L1	Utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relative ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico percepiti da soggetti che abbiano acquisito a titolo oneroso i diritti alla loro utilizzazione
M	Prestazioni di lavoro autonomo non abituale
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.
N	Indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati: <ul style="list-style-type: none"> → nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche; → in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale resi a favore di società e associazioni

	sportive dilettantistiche e di cori, bande e filodrammatiche da parte del direttore e dei collaboratori tecnici;
O	Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente, obblighi di fare, di non fare o permettere, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata INPS
O1	Obblighi di fare, di non fare o permettere per i quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione separata INPS (Circolare INPS n. 104/2001). Il codice riguarda i soggetti che, avendo compiuto 65 anni di età tra il 1996 ed il 2001, si sono cancellati dalla Gestione separata Inps.
P	l'uso o la concessione in uso di attrezzature industriali, commerciali o scientifiche che si trovano nel territorio dello Stato ecc ...
Q	Provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio monomandatario
R	Provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio plurimandatario
S	Provvigioni corrisposte a commissionario
T	Provvigioni corrisposte a mediatore
U	Provvigioni corrisposte a procacciatore di affari
V	Provvigioni corrisposte a incaricato per le vendite a domicilio; provvigioni corrisposte a incaricato per la vendita porta a porta e per la vendita ambulante di giornali quotidiani e periodici
V1	Attività commerciali non esercitate abitualmente (ad esempio, provvigioni corrisposte per prestazioni occasionali da agente o rappresentante di commercio, mediatore, procacciatore d'affari o incaricato per le vendite a domicilio).
V2	Redditi derivanti dalle prestazioni non esercitate abitualmente rese dagli incaricati alla vendita diretta a domicilio
W	Corrispettivi erogati dal condominio per prestazioni relative a contratti d'appalto, d'opera e/o servizi per i quali è operata la ritenuta d'acconto del 4% ex art. 25-ter, DPR n. 600/73.
X	Canoni corrisposti nel 2004 da società o enti residenti ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, comma 1, lett. a) e b) del D.P.R. 600/73, a società stabili organizzazioni di società, situate in altro stato membro dell'Unione Europea in presenza dei requisiti di cui al citato art. 26-quater, del D.P.R. 600/73, per i quali è stato effettuato, nell'anno 2006, il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 30 maggio 2005 n. 143
Y	Canoni corrisposti dal 1° gennaio 2005 al 26 luglio 2005 dalle società di cui al suddetto codice "X" per i quali nel 2006 è stata rimborsata la ritenuta ex art. 4 D.lgs. 143/2005
ZO	Titolo diverso dai precedenti

→ nel modello relativo ai compensi, nella colonna G, va indicato il codice categoria particolare desumibile dalla sottoesposta tabella (il dato non è richiesto per i compensi di lavoro autonomo occasionale e abituale)

A	Pensionati
B	Pensionati da casellario pensionistico
C	Insegnanti universitari, compresi docenti, incaricati, ricercatori e assimilati
D	Insegnanti e presidi di scuola media
E	Insegnanti e direttori di scuola elementare e materna
F	Graduati e truppa
G	Sottufficiali
H	Ufficiali
K	Magistrati
L	Dipendenti all'estero
M	Soci delle cooperative di produzione e lavoro, delle cooperative di servizi, delle cooperative agricole e di prima trasformazione dei prodotti agricoli e delle cooperative della piccola pesca (art. 50, comma 1, lett. a), del Tuir)
N	Percipienti indennità e compensi erogati per incarichi svolti in qualità di dipendente (art. 50, comma 1, lett. b), del Tuir)
P	Beneficiari di borse di studio o di assegno, premio o sussidio per fini di studio o di addestramento professionale, non legati da rapporti di lavoro dipendente nei confronti del soggetto erogante (art. 50, comma 1, lett. c) del Tuir)
Q	Ministri del culto (art. 50, comma 1, lett. d), del Tuir)
R	Medici che svolgono attività libero-professionale intramuraria (art. 50, comma 1, lett. e), del Tuir)

S	Percipienti indennità, gettoni di presenza e altri compensi corrisposti dallo Stato, dalle Regioni, dalle Province e dai Comuni per l'esercizio di pubbliche funzioni, membri delle Commissioni tributarie, giudici di pace e esperti del Tribunale di sorveglianza (art. 50, comma 1, lett. f), del Tuir)
T	Percipienti indennità, comunque denominate, erogate per le cariche elettive di cui all'art. 114 della Costituzione (indennità per i consiglieri regionali, provinciali e comunali) e alla L. 27 dicembre 1985, n. 816 (indennità per gli amministratori locali, ad esempio sindaci, assessori comunali, presidente e assessori provinciali, ecc.) (art. 50, comma 1, lett. g), del Tuir)
T1	Indennità a parlamentare o a giudice costituzionale
T2	Assegno vitalizio diretto o di reversibilità a parlamentare o a giudice costituzionale
T3	Indennità o assegno vitalizio a parlamentare cessato dal mandato in corso d'anno
T4	Corte Costituzionale categoria ad esaurimento
U	Percipienti rendite vitalizie e rendite a tempo determinato, costituite a titolo oneroso (art. 50, comma 1, lett. h), del Tuir)
V	Percipienti prestazioni comunque erogate in forma di trattamento periodico dalle forme pensionistiche complementari, ai sensi del D.Lgs. 21 aprile 1993, n. 124 (art. 50, comma 1, lett. h-bis), del Tuir)
W	Percipienti assegni periodici, comunque denominati, alla cui produzione non concorrono né capitale né lavoro (art. 50, comma 1, lett. i), del Tuir) Y Lavoratori impegnati in lavori socialmente utili (art. 50, comma 1, lett. l), del Tuir)
Y	Lavoratori impegnati in lavori socialmente utili (art. 50, comma 1, lett. l), del Tuir)
Z	Eredi
Z2	Ex coniuge (in caso di procedure di pignoramento presso terzi)
Z3	Soci di cooperative artigiane

In alternativa ai file allegati potrà esserci inviato il file telematico contenente le certificazioni uniche da trasmettere all'Agenzia delle Entrate.

Cordiali saluti