



Ai gentili Clienti

Loro sedi

Bologna, 25 Gennaio 2024

CIRCOLARE N. 21

OGGETTO: LA CERTIFICAZIONE UNICA 2024

L'Agenzia delle Entrate ha reso disponibile la versione definitiva della Certificazione Unica 2024, meglio nota come CU, da utilizzare per attestare, da parte dei sostituti di imposta, relativamente al 2023, i redditi di lavoro dipendente, assimilati, di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, i contributi previdenziali, assistenziali e assicurativi.

Termini

La CU 2024 anno di imposta 2023 si articola in 2 diverse certificazioni:

- il modello sintetico, da consegnare ai sostituiti;
- il modello ordinario, più corposo in quanto prevede alcune informazioni precedentemente incluse nel modello 770, da trasmettere telematicamente all'Agenzia delle entrate.

Nel 2024 viene confermato il termine del **18 marzo 2024** (essendo il 16 marzo 2024 sabato, la scadenza viene prorogata al primo giorno feriale successivo) come termine sia per la trasmissione telematica delle Cu sia per la consegna della Cu sintetica al percipiente del reddito certificato.

Resta fissato **al 31 ottobre 2024** il termine per la trasmissione delle certificazioni contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione precompilata

Composizione della certificazione

Il modello ordinario da inviare all'Agenzia delle entrate è composto dai seguenti quadri:

- frontespizio, dove trovano spazio 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;
- quadro CT, nel quale vengono indicate, se non già comunicate in precedenza, le informazioni riguardanti la ricezione in via telematica dei dati relativi ai modello 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle entrate. Il quadro CT deve essere compilato solamente dai sostituti d'imposta che non hanno presentato il modello per la "Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai modello 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle entrate" e che trasmettono almeno una certificazione di redditi di lavoro dipendente;

Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari
Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978
Fax +39 051 338919
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.
www.studiocrabillimonari.it
info@studiocrabillimonari.it - segreteria@studiocrabillimonari.it



CERTIFICATI DA:



CEPAS



- Certificazione Unica 2024, nella quale vengono riportati, in 2 sezioni distinte, i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale e le certificazioni di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

Nelle istruzioni per la compilazione viene precisato che è consentito 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.

Il modello sintetico, invece, è composto da 3 parti:

- dati anagrafici, per l'indicazione dei dati del soggetto che rilascia la certificazione e di quelli relativi al dipendente, pensionato o altro percettore delle somme, compresi quindi i lavoratori autonomi;
- certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale;
- certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

La Certificazione Unica relativa ai redditi di lavoro autonomo e redditi diversi, da rilasciare a tutti i lavoratori autonomi (professionisti, agenti e rappresentanti, autonomi – codice tributo ritenute 1040), deve essere inviata telematicamente all'Agenzia delle Entrate direttamente dagli utenti (Sostituti d'imposta) abilitati al servizio FISCONLINE o trasmesso tramite un Intermediario abilitato (Commercialista, Consulente, ecc.) mediante il canale ENTRATEL.

L' adempimento in oggetto riguarda le seguenti categorie di percettori di reddito:

- lavoro autonomo per esercizio di arte o professione (anche per fatture ricevute da soggetti che non operano la ritenuta d'acconto in quanto applicano regimi agevolati);
- provvigioni corrisposte per rapporti di agenzia, mediazione, commissione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari;
- cessazione rapporti di agenzia;
- compensi per lavoro autonomo occasionale;
- utilizzo di opere di ingegno e brevetti;
- prestazioni relative ad appalti condominiali;
- contratti di associazione in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro;
- obblighi di fare, non fare o permettere per cui non sussista l'obbligo di iscrizione alla gestione separata;
- indennità di trasferta, rimborsi spese, premi e compensi corrisposti nell'esercizio di attività sportive dilettantistiche (si ricorda che a far data dal 01 luglio 2023 è entrata in vigore la riforma dello sport dilettantistico, modificando l'inquadramento del reddito percepito).

(Non sono da comunicare: dividendi percepiti da soci di società di capitali, compensi percepiti da associati in partecipazione che apportano solo capitale, interessi su prestiti, per i quali si fa rinvio alla Circolare n.22/2024 dello Studio relativa al modello CUPE2024).

Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari
Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978
Fax +39 051 338919
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.
www.studiocrabillimonari.it
info@studiocrabillimonari.it - segreteria@studiocrabillimonari.it



CERTIFICATI DA:



CEPAS



Nel caso vogliate avvalervi dello Studio per gli adempimenti in oggetto, Vi chiediamo cortesemente di volerci comunicare ed inviare, entro e non oltre il **9 febbraio 2024**, via mail a: segreteria@studiocrabillimonari.it i seguenti dati e documenti oltre alla conferma dell'incarico:

DATI E DOCUMENTI

1. Copie fatture e note emesse dai percipienti, specificando, il titolo di corresponsione del compenso (es. agente, mediatore, procacciatore d'affari, lavoratore autonomo, professionista, lavoro occasionale);
2. Copia deleghe di versamento F24, periodo di riferimento Gennaio 2023 – Dicembre 2023 (F24 versati dal 16 gennaio 2023 al 16 gennaio 2024, comprensivi di eventuali ravvedimenti pagati in date successive)

CONFERMA INCARICO CU

1. Dobbiamo predisporre la Certificazione Unica 2024 redditi di lavoro autonomo SI NO
2. Dobbiamo inviare la Certificazione Unica 2024 (solo redditi lavoro autonomo) SI NO

CONFERMA INCARICO MODELLO 770

Si precisa che l'obbligo di presentazione del modello 770 permane solo per comunicare le date dei versamenti delle ritenute operate e per comunicare i dividendi percepiti (la scadenza della presentazione del modello 770, ove dovuto, rimane fissata al 31.10.2024).

COMPOSIZIONE MODELLO 770/2024:

LAVORO AUTONOMO

- SI NO
- Invio integrale modello 770/2024 da parte del nostro Studio, poiché presenti solo redditi di lavoro autonomo (ed eventualmente redditi di capitale) e non presenti redditi di lavoro dipendente SI NO
 - Invio integrale modello 770/2024 da parte del consulente del lavoro, sia per la parte di lavoro autonomo che per la parte di lavoro dipendente (e per la parte dei redditi di capitale, ove presenti) SI NO

Specificare il nome del Consulente del lavoro ed il suo Codice fiscale _____

Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari
Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978
Fax +39 051 338919
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.
www.studiocrabillimonari.it
info@studiocrabillimonari.it - segreteria@studiocrabillimonari.it



CERTIFICATI DA:



CEPAS



Studio Crabilli Monari

DOTTORI COMMERCIALISTI E REVISORI LEGALI

- Invio separato modello 770/2024 per la parte di lavoro autonomo (e per la parte dei redditi di capitale, ove presenti) da parte dello Studio Crabilli & Monari srl, e per la parte di lavoro dipendente da parte del consulente del lavoro

SI NO

Specificare il nome del Consulente del lavoro ed il suo Codice Fiscale _____

Si comunica che, **in assenza di qualsiasi comunicazione, si intenderà che l'adempimento verrà da Voi gestito autonomamente e lo Studio si riterrà esonerato da qualsivoglia responsabilità.**

Per eventuali ulteriori delucidazioni potete contattare la Dott.ssa Serena Tinarelli o il Dott. Luca Gabrielli, quali referenti per l'argomento citato.

Con i migliori saluti.

Studio Crabilli & Monari Srl

Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari
Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978
Fax +39 051 338919
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.
www.studiocrabillimonari.it
info@studiocrabillimonari.it - segreteria@studiocrabillimonari.it



CERTIFICATI DA:



CEPAS