PERCUDANI & PARTNERS

SOCIETA' DI SERVIZI AMMINISTRATIVI E TRIBUTARI

Monza, 09.02.2018

A tutti i clienti

Circolare 08/2018
A cura dello Studio Associato Percudani

Con contabilità esterna
e pagamento di compensi a terzi
(per lav. autonomo, provvigioni, ecc.)

Oggetto: richiesta dati per compilazione Certificazione Unica 2018 – redditi 2017.

L'Agenzia delle entrate, con provvedimento del 15 gennaio 2018, ha reso disponibile la versione definitiva della Certificazione Unica 2018, meglio nota come CU, da utilizzare per attestare, da parte dei sostituti di imposta, relativamente al 2017, i redditi di lavoro dipendente, assimilati, di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, i contributi previdenziali, assistenziali e assicurativi e i redditi di lavoro.

Oltre a questo tipo di attestazione, occorre anche che le società che hanno distribuito utili, rilascino apposita certificazione (meglio nota come CUPE).

Si allegano alla presente i files di excel che dovranno essere **compilati senza alterarne né la struttura né eventuali formule, salvato con Nome Ditta e trasmesso compilato in ogni parte al ns. Studio entro giovedì 15 febbraio p.v..**

Vediamo nel dettaglio in quali casi vanno rilasciate e le modalità per la comunicazione allo Studio dei relativi dati.

Redditi di lavoro dipendente, assimilati, di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi:

Si precisa preliminarmente che la CU 2018 deve essere presentata anche dai soggetti che hanno corrisposto somme e valori per i quali non è prevista l'applicazione delle ritenute alla fonte ma che sono assoggettati alla contribuzione dovuta all'Inps, come le aziende straniere che occupano lavoratori italiani all'estero assicurati in Italia.

➡ Si ricorda che vanno riportati nella CU 2018 anche i 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.

Anche i titolari di posizione assicurativa Inail comunicano, mediante la presentazione della Certificazione Unica, i dati relativi al personale assicurato, compilando l'apposito riquadro previsto per l'Istituto. In particolare, devono presentare la Certificazione Unica tutti i soggetti tenuti ad assicurare contro gli infortuni e le malattie professionali i lavoratori per i quali ricorre la tutela obbligatoria ai sensi del D.P.R. 1124/1965.
La CU 2018 si articola in due diverse certificazioni:

- il modello sintetico, da consegnare ai sostituiti entro il 3 aprile (termine prorogato scadendo il 31 marzo di sabato ed essendo seguito da due giorni festivi);
- il modello ordinario, da trasmettere telematicamente all'Agenzia delle entrate entro il 7 marzo.

Si ricorda che i dati contenuti nel modello ordinario della CU affluiscono nel modello 730 precompilato.

Percudani & Partners s.r.l.
20900 MONZA – Via Italia, 46 – Tel. 039/2351611 – Fax 039/2351616
20092 CINISELLO BALSAMO - Via XXV Aprile, 13 - Tel. 02/66049240 - Fax 02/66011465
24100 BERGAMO - Via Broseta, 101 - Tel. 035/318255 - Fax 035/322218
e-mail: info@percudani.it
www.percudani.it

La CU 2018, inoltre, come già per la CU 2017, in virtù di quanto previsto dal comma 952 dell'articolo unico della L. 208/2015 (Legge di Stabilità per il 2016), che ha modificato il comma 6-*quinquies* dell'articolo 4, D.P.R. 322/1998, contiene, nel modello ordinario, dati fiscali e contributivi che, fino al 2016, erano contenuti nel 770 semplificato, conseguentemente composto, anche per il 2018, solo dal frontespizio e dai prospetti riepilogativi ST, SV, SX e SY.
Si ricorda che tutti i valori da riportare nella CU 2018 devono essere espressi in unità di euro, con arrotondamento alla seconda cifra decimale.

Composizione della certificazione

Il flusso telematico del modello ordinario, da inviare all'Agenzia 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, dal 2011, 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.
- Certificazione Unica 2018, nella quale vengono riportati, in due 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.

Distribuzione di dividendi:

I **soggetti, sostituti di imposta**, che nel corso del 2017 hanno erogato:

- utili derivanti dalla partecipazione in SIIQ e in SIINQ (società di investimento immobiliare quotate o non quotate), assoggettati alla ritenuta alla fonte a titolo di acconto,
- proventi derivanti da titoli e strumenti finanziari assimilati alle azioni,
- interessi (riqualificati come dividendi) dei finanziamenti eccedenti di cui all'art.98 Tuir (in vigore fino al 31 dicembre 2007) direttamente erogati dal socio o dalle sue parti correlate,
- ovvero hanno distribuito:
- riserve di utili, anche dalle società che si trovano in regime di trasparenza fiscale (per quest'ultime concorreranno alla formazione del reddito da capitale dei percipienti solo le distribuzioni relative agli utili realizzati ante opzione per trasparenza),
- riserve di capitale, verificandosi la presunzione di cui all'art.47, co.1 Tuir (in tal caso la società dovrà specificare la natura delle riserve oggetto della distribuzione e il regime fiscale applicabile),

o ancora hanno remunerato contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza con apporto di capitale ovvero di capitale e opere o servizi, **devono rilasciare entro il 3 aprile** (termine prorogato scadendo il 31 marzo di sabato ed essendo seguito da due giorni festivi), **le certificazioni attestanti l'avvenuta erogazione/distribuzione/remunerazione delle somme sopra dettagliate.**

L'aggiornamento del modello per la certificazione degli utili e degli altri proventi equiparati corrisposti nell'anno d'imposta 2018 recepisce le novità contenute nel decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 26 maggio 2017, nel quale è previsto che gli utili derivanti dalla partecipazione in soggetti IRES e i proventi equiparati derivanti da titoli e strumenti finanziari assimilati alle azioni, formati con utili prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016, concorrono alla formazione del reddito complessivo nella misura

del 58,14%, se gli utili derivano da:

- partecipazioni in soggetti residenti in Italia;
- partecipazioni in soggetti residenti in Paesi compresi nella "white list" di cui all'art. 11, comma 4, lett. c), del decreto legislativo 1° aprile 1996, n. 239);
- partecipazioni quotate in società residenti o localizzate in Stati o territori con regime fiscale privilegiato, anche speciale, individuati ai sensi del comma 4 dell'art. 167 del TUIR ovvero in partecipazioni non quotate in società residenti in tali Paesi per i quali sia stata presentata istanza di interpello ai sensi dell'art. 167 del TUIR.

In riferimento **ai dividendi di partecipazioni qualificate detenute da persone fisiche** si ricorda che gli utili derivanti dalla partecipazione in soggetti Ires e i proventi equiparati derivanti da titoli e strumenti finanziari assimilati alle azioni, formati con utili prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al **31 dicembre 2007**, se percepiti da soggetti che possiedono una "partecipazione qualificata", concorrono alla formazione del reddito complessivo nella misura del 49,72% (in caso diverso concorrerà alla formazione del reddito complessivo solo il 40% degli utili distribuiti).

Si ricorda invece che, nel caso di dividendi a soggetti che possiedono una partecipazione "non qualificata", i dividendi sono assoggettati a ritenuta a titolo di imposta, **sull'intero ammontare del dividendo,** nella misura del 26% (per soggetti residenti cod. tributo 1035), da versare **entro il 16 del mese successivo al trimestre solare nel quale viene effettuata la distribuzione** (16/4 per il I° trimestre, 16/7 per il 2° trimestre, 16/10 per il 3° trimestre e 16/01 per il 4° trimestre), a mezzo Modello F24, codice tributo 1035 ed indicando, come periodo di riferimento, l'ultimo mese del trimestre.
L'applicazione di tale ritenuta rende definitiva la tassazione del dividendo che non dovrà essere inserito nella dichiarazione dei redditi.
È necessario, a tal fine, segnalare che il comma 5 dell'art. 27 del D.P.R. 600/1973 prevede la non applicabilità della ritenuta solo qualora il percettore **dichiari**, all'atto della percezione, **che gli utili percepiti sono relativi ad una partecipazione qualificata**. In assenza di tale dichiarazione, la società erogante o l'intermediario applicherà la ritenuta nella misura del 26% sull'intero ammontare del dividendo.
A tal proposito, si ricorda che per **partecipazioni "non qualificate"** si intendono le partecipazioni, i titoli ed i diritti che rappresentano, per le società di capitali, una **percentuale non superiore al 2% o al 20% dei diritti di voto esercitabili nell'assemblea ordinaria**, secondo che si tratti, rispettivamente, di titoli negoziati in mercati regolamentati italiani o esteri o di altre partecipazioni. Nel caso invece le partecipazioni, i titoli ed i diritti **non consentano il diritto di voto o la consentano in misura inferiore alle soglie sopraindicate** (se riferiti a società di capitali) o se si riferiscano a società di persone, le misure sopraindicate aumentano nelle misure seguenti: **5% o al 25% del capitale o del patrimonio**, secondo che si tratti, rispettivamente, di titoli negoziati in mercati regolamentati italiani o esteri o di altre partecipazioni.
In altre parole, le percentuali da adottare, per i casi comuni, sono le seguenti:

Tipologia	Quotate	Non quotate
Società di capitali – azioni o quote con diritto di voto	2%	20%
Società di capitali – azioni o quote senza diritto di voto	5%	25%
Società di persone		25%

Nei casi in cui il **percettore socio sia un soggetto Ires**, a prescindere dalla qualificazione o meno della partecipazione, si applica in capo al socio la **tassazione della misura del 5%** dell'ammontare del dividendo.

Novità

La legge di Stabilità 2015 ha modificato il regime di tassazione dei redditi percepiti **all'interno dell'attività istituzionale** dagli enti non commerciali, per questi difatti la misura della tassazione sale dal 5% al **77,74%.** Quale misura compensativa del predetto incremento retroattivo per il 2014 la norma prevede il riconoscimento di un credito d'imposta pari alla maggiore Ires dovuta.

La certificazione può essere rilasciata anche ai soggetti non residenti, nonostante le somme siano state assoggettate a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva, per consentire agli stessi il recupero del credito d'imposta (nel Paese estero di residenza) per le imposte pagate in Italia.

Non devono essere certificati da parte delle società emittenti:

- gli utili e gli altri proventi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva ai sensi degli artt.27 e 27 *ter* D.P.R. n.600/73 (tali dati vanno monitorati in quanto da dichiarare nel modello 770 ordinario da parte del soggetto emittente);
- gli utili e i proventi relativi a partecipazioni detenute nell'ambito di gestioni individuali di portafoglio di cui all'art.7 D.Lgs. n.461/97.

I dati contenuti nella certificazione saranno utilizzati:

- dal soggetto percipiente persona fisica ai fini della dichiarazione nel modello Unico 2018 (o nel modello 730/2018);
- dal soggetto che ha corrisposto le somme ai fini della compilazione del modello 770 ordinario 2017.

COMPILAZIONE DEL FILE DI EXCEL ALLEGATO

Ai fini dell'adempimento dell'obbligo relativo al rilascio della "CU - Certificazione Unica 2018" (ma anche del "modello CUPE" per i dividendi) e del relativo obbligo di invio telematico delle CU entro il 07 marzo p.v., la ns. organizzazione prevede l'importazione dei dati tramite dei files di excel compilati esternamente, che Vi alleghiamo alla presente.

Si ricorda che vanno riportati nella CU 2018 anche i 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.

Circa la compilazione del file, sulla scorta di errori riscontrati nel passato, Vi segnaliamo quanto segue:

- Tutti i percipienti vanno indicati nel file dei "dati anagrafici";
- Va sempre indicata la causale relativa alla tipologia del reddito pagato al percipiente (colonna 1) come da analitico dettaglio della causali allegato alla presente;
- La colonna "Ammontare lordo corrisposto" (punto 4 CU) deve comprendere anche le anticipazioni (indicate poi anche al punto 7);
- L'importo indicato nelle colonne "Ammontare lordo" e "Imponibile" sono di pari importo solo in assenza di anticipazioni, altrimenti non devono essere di pari importo;
- In presenza di importi a titolo di "Anticipazioni" va barrata la relativa casella;
- La colonna "Anno" va compilata **solo quando sono presenti le anticipazioni (anno 2017) o solo quando vengono utilizzati le causali di tipologia del reddito di cui alla colonna 1) lettere "G", "H", o "I"** (per le quali l'anno è quello in cui è sorto il diritto alla percezione) diversamente l'anno non deve comparire. Nel caso di utilizzo delle causali **G", "H", o "I"** nei punti 18 e 19 riportare invece l'eventuale ammontare, rispettivamente, delle somme corrisposte negli anni precedenti a titolo di anticipazione e le relative ritenute;
- In presenza di provvigioni la quota non soggetta a ritenuta acconto (pari al 50% o al 20%), deve essere indicata in "Altre somme non soggette a ritenuta" (punto 7 della CU) e NON al punto 5 "Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale";
- Vanno sempre indicati, in caso di agenti soggetti a contribuzione Enasarco, i dati relativi alla trattenuta previdenziale (vedi qui di seguito);

I files dovranno essere compilati senza alterarne né la struttura né eventuali formule, e salvati con Nome Ditta. Vi chiediamo gentilmente di **trasmetterli compilati in ogni parte al ns. Studio entro giovedì 15 febbraio p.v..**

Percudani & Partners s.r.l.
20900 MONZA – Via Italia, 46 – Tel. 039/2351611 – Fax 039/2351616
20092 CINISELLO BALSAMO - Via XXV Aprile, 13 - Tel. 02/66049240 - Fax 02/66011465
24100 BERGAMO - Via Broseta, 101 - Tel. 035/318255 - Fax 035/322218
e-mail: info@percudani.it
www.percudani.it

Il rispetto del suddetto termine si rende necessario per consentire al ns. Studio di poter procedere entro la scadenza prevista all'importazione, al controllo e all'inoltro dei files all'Agenzia delle Entrate.

Come già segnalato lo scorso anno, è stata prevista l'indicazione di alcuni dati aggiuntivi per le categorie di soggetti che hanno operato trattenute previdenziali (es. INPS, Enasarco,ecc.).

Per questi soggetti sarà quindi necessario inserire questi nuovi dati:

1. *Codice fiscale Ente previdenziale (punto 29);*
2. *Denominazione Ente previdenziale (punto 30);*
3. *Codice azienda (codice dell'Azienda eventualmente attribuito dall'Ente previdenziale) (punto 32);*
4. *Categoria* (categoria di appartenenza dell'iscritto all'Ente) prevista solo per i casi relativi ai medici con compensi assoggettati ad ENPAM dal sostituto d'imposta (es: ASL) ed infermieri per ENPAPI comne da elenco codici allegato alle istruzioni (punto 33);
5. *Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante (punto 34)* solo per redditi derivanti da:
   - utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza, quando l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro (causale C);
   - prestazioni di lavoro autonomo occasionali (causale M);
   - redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, di non fare o permettere (causale M1);
   - 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 (L. 25 febbraio 1987, n. 67) (causale V);
   - per redditi percepiti da soggetti iscritti ad Enpam (causale A);
   - per redditi percepiti da soggetti iscritti ad Enpapi (causale M2);
6. *Contributi previdenziali a carico del soggetto percipiente (punto 35,* idem come punto 5);
7. *Altri contributi (punto 36*, da barrare in caso di altri contributi, esempio per iscritti ENPAM con aliquota modulare o per amministratori di enti locali iscritti ad enti previdenziali di cui al D.Lgs. 509/1994);
8. *Importo altri contributi (punto 37);*
9. *Contributi dovuti* (punto 38);
10. *Contributi versati* (punto 39);

Vi chiediamo inoltre, di trasmettere cortesemente al ns. Studio anche le relative quietanze di pagamento F24.

Come già per lo scorso anno, è inoltre previsto il rilascio al percipiente di un modello di CU cd. "semplificato", oltre al modello da inviare telematicamente, che dovrete firmare e consegnare al percipiente entro il termine del 3 aprile (termine prorogato scadendo il 31 marzo di sabato ed essendo seguito da due giorni festivi).

Porgendo i ns. migliori saluti, si resta a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

p. Percudani & Partners

Allegati:

- Files in formato excel da compilare
- Elenco delle causali delle tipologie di reddito

Percudani & Partners s.r.l.
20900 MONZA – Via Italia, 46 – Tel. 039/2351611 – Fax 039/2351616
20092 CINISELLO BALSAMO - Via XXV Aprile, 13 - Tel. 02/66049240 - Fax 02/66011465
24100 BERGAMO - Via Broseta, 101 - Tel. 035/318255 - Fax 035/322218
e-mail: info@percudani.it
www.percudani.it