

PERCUDANI & PARTNERS

SOCIETA' DI SERVIZI AMMINISTRATIVI E TRIBUTARI

Monza, 01.02.2017

Circolare 4/2017

A tutti i clienti

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

Oggetto: richiesta dati per compilazione Certificazione Unica 2017 – redditi 2016.

Ai fini dell'adempimento dell'obbligo relativo al rilascio della "Certificazione Unica 2017" e dell'obbligo di invio telematico della stessa 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.

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 2016) 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 lunedì 13 febbraio p.v.** .

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);*

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

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 come da elenco codici allegato alle istruzioni (punto 33);*
5. *Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante (punto 34) solo per redditi derivanti da:*
 - o 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);
 - o prestazioni di lavoro autonomo occasionali (causale M);
 - o redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, di non fare o permettere (causale M1);
 - o 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);
 - o per redditi percepiti da soggetti iscritti ad Enpam (causale A);
 - o 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 31.03.2017.

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