

Certificazione Unica (CU) anno imposta 2017

Gentile cliente,

con la presente si ricorda che **entro il prossimo 7 marzo 2018** lo Studio dovrà provvedere alla trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate delle Certificazioni relative alle retribuzioni, ai compensi e ai dividendi corrisposti ai percipienti nell'anno 2017. Successivamente, il cliente dovrà rilasciare al percipiente copia delle suddette Certificazioni Uniche entro il 31 marzo 2018.

Per chi lo richiederà **conferendo l'incarico** mediante sottoscrizione del mandato (allegato 4) ed invio di copia dello stesso ai seguenti indirizzi mail: **francesca.sega@slt.vr.it** e **anna.benatti@slt.vr.it**, lo Studio si occuperà della **parte che riguarda il lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi**, e cioè degli elementi **conosciuti**, che nascono e derivano dalla contabilità o che verranno **comunicati** allo Studio mediante l'utilizzo dei file di Excel di cui di seguito.

I clienti che hanno dipendenti in essere nell'anno 2017, **dovranno far pervenire direttamente al proprio Consulente del Lavoro**, e non al nostro Studio, copia dei modelli F24 quietanzati relativi alle ritenute riguardanti il lavoro dipendente e assimilato (Codici Tributo: 1001, 1004, 1012, 3802, 3848, 3847 etc.).

NOTE PER LA COMPILAZIONE

Nel raccomandare la massima attenzione nella fase di compilazione elenchiamo di seguito alcune importanti avvertenze:

1. **Non modificare assolutamente la struttura del file excel rinominando, eliminando o aggiungendo colonne;**
2. In linea di massima, salvo casi particolari, **sono da compilare solamente le colonne evidenziate;**
3. I singoli campi devono contenere solamente **numeri e lettere e non formule o altri formati;**
4. Verificare la correttezza dei dati inseriti: Codice Fiscale, Importi, Ritenute, ecc...; un'eventuale errore di battitura comporta lo scarto del file.

E' richiesta da parte Vostra il rispetto dei termini di consegna della documentazione allo Studio perché in caso di errori non è previsto l'istituto del Ravvedimento Operoso per eventuali sanzioni constatate dall'Ufficio. L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che è possibile, in caso di errore, trasmettere una nuova Certificazione Unica entro i 5 giorni successivi alla scadenza prevista, per cui **entro il 12 marzo 2018**. Dopo tale data in caso di errore, come anche nel caso di omessa o tardiva presentazione, si applica la sanzione di € 100,00 per ciascuna certificazione.

Pertanto dovranno pervenire allo Studio nel più breve tempo possibile e comunque **non oltre il 15/02/18**:

- a mezzo posta elettronica alla mail **francesca.sega@slt.vr.it** e **anna.benatti@slt.vr.it** i due file Excel compilati;
- Scheda contabile *Erario c/ritenute*;
- Copia dei modelli F24 quietanzati di versamento delle ritenute dal 01/01/2017 al 16/01/2018 (codice tributo 1038 e 1040);
- Copia delle fatture di acquisto a cui si riferisce la ritenuta operata e versata;
- Copia delle fatture di acquisto ricevute da soggetti che hanno applicato il regime dei minimi o il regime forfetario. Si fa presente infatti che, sebbene alcuni compensi di lavoro autonomo non siano soggetti a ritenuta, l'ammontare corrisposto va comunque indicato nella Certificazione Unica;
- Copia dei verbali di distribuzione degli utili oltre la copia di eventuali ritenute versate (cod. 1035).

Novità: L'applicazione della ritenuta nelle locazioni brevi

Le **novità** introdotte dal D.L. 50/2017 in materia di **locazioni brevi ha previsto** ai commi 5 e 6 dell'articolo 4 che i soggetti residenti e anche non residenti nel territorio dello Stato che esercitano attività di intermediazione immobiliare, nonché quelli che gestiscono portali telematici, mettendo in contatto persone in ricerca di un immobile con persone che dispongono di unità immobiliari da locare, **qualora incassino i canoni o i corrispettivi** relativi ai contratti di cui ai commi 1 e 3, ovvero qualora intervengano nel pagamento dei predetti canoni o corrispettivi, **operano una ritenuta del 21% sull'ammontare dei canoni e corrispettivi** all'atto del pagamento al beneficiario e provvedono al relativo versamento ed alla comunicazione l'anno successivo nella CU.

Istruzioni per i clienti che gestiscono la propria contabilità in azienda

Lo Studio potrà predisporre ed inviare la CU entro il **07 marzo 2018** solo se verranno predisposti e trasmessi ai seguenti indirizzi mail: **francesca.sega@slt.vr.it** e **anna.benatti@slt.vr.it** i due fogli Excel reperibili al link in calce:

1. Il primo foglio Excel destinato all'acquisizione dei dati anagrafici dei percipienti.
2. Il secondo foglio excel che accoglie i dati di carattere fiscale relativi ai compensi /provvigioni/corrispettivi corrisposti nel 2017.
3. Nel terzo è indicata la legenda delle causali relative alla tipologia della ritenuta da utilizzare nella compilazione della colonna M del foglio 2 di cui sopra.
4. Nel quarto foglio excel che accoglie i dati di carattere fiscale relativi ai corrispettivi derivanti dai contratti di locazione brevi.
5. Nel quinto allegato vi sono le istruzioni ministeriali per maggior

approfondimenti.

*Per scaricare gli allegati cliccare sui seguenti link :

1 - STANDARD CRT_ DATI_ ANAGRAFICI_ PERCIPIENTE

2 - STANDARD CRT_ DATI_ COMPENSO

3 - Elenco causale reddituale Elenco codici di identificazione compensi da indicare a colonna M file Excel n. 2

4 - STANDARD CRT_ LOCAZIONI_ BREVI

5 - Istruzioni Ministeriali

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore informazione o chiarimento.

Ceradini Pigarelli Ranocchi Rossi & Associati

