

Informativa 09/2022

1 febbraio 2022

CERTIFICAZIONE UNICA

REDDITI SOGGETTI A RITENUTA (lavoro autonomo, dipendente e assimilato)

Entro il **16 marzo 2022**, coloro che nel 2021 hanno corrisposto redditi soggetti a ritenuta, devono provvedere a trasmettere telematicamente le Certificazioni Uniche ed a consegnare le stesse ai diretti destinatari.

Tali certificazioni potranno essere predisposte direttamente da voi oppure potrete incaricare lo studio. Qui di seguito trovate il questionario che **vi chiediamo di compilare e restituire allo studio entro il 10 febbraio 2022**, segnalandoci le vostre intenzioni.

Questo adempimento riguarda:

- tutti i sostituti d'imposta ossia tutti coloro che nel 2021 hanno corrisposto somme e valori soggetti a ritenuta alla fonte ai sensi degli artt. 23, 24, 25, 25-bis, 25-ter, 25-quater e 29 del DPR n. 600/1973 e art. 33, co. 4 del DPR n. 42/1988;
- tutti coloro che hanno corrisposto compensi a soggetti che hanno optato per regimi fiscali agevolati (es. regime forfettario ex art. 1, co. 54-89 della L. 190/2014, regime dei minimi ex art. 27, co. 1 e 2 D.L. 98/2011 etc);
- tutti coloro che hanno versato premi INAIL (ad eccezione degli artigiani);

e consiste

- a) nella consegna della Certificazione Unica ai dipendenti, equiparati ed assimilati (attività che rientra nel mandato per la gestione del personale);
- b) nella consegna della Certificazione Unica agli agenti e ai professionisti titolari di partita IVA;
- c) nella trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate delle predette Certificazioni entro il 16 marzo 2022.

Il sostituto d'imposta potrà inviare telematicamente le C.U. direttamente o tramite un intermediario abilitato ed avrà facoltà di suddividere il flusso telematico inviando separatamente le certificazioni che coinvolgono il personale rispetto a quelle per lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

Le C.U. del personale subordinato e parasubordinato saranno predisposte ed inviate dallo studio.

Per le C.U. di lavoro autonomo ciascuno potrà:

- redigere direttamente le Certificazioni e creare il file telematico secondo il tracciato ministeriale;
- inviare telematicamente il file tramite Entratel e Fisconline;
- incaricare lo studio di fare per voi uno o entrambi questi adempimenti.

UTILI ED ALTRI PROVENTI EQUIPARATI

Entro il **31 marzo 2022**, coloro che nel 2021 hanno corrisposto utili derivanti dalla partecipazione in soggetti IRES, residenti e non residenti, in qualunque forma corrisposti, dovranno rilasciare ai percettori la Certificazione CUPE.

Quest'ultima non andrà rilasciata in relazione agli utili e agli altri proventi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva ex artt. 27 e 27-ter DPR n. 600/1973.

Vi informiamo che per ogni certificazione omessa, tardiva o errata è prevista una sanzione di 100 euro. Nei casi di errata trasmissione della certificazione, la sanzione non si applica se la trasmissione rettificativa è effettuata entro i 5 giorni successivi alla scadenza.

Attendiamo il questionario che segue, compilato e restituito entro il **10 febbraio**.

Distinti saluti

Studio Pozzi
CONSULENTI DEL LAVORO E COMMERCIALISTI ASSOCIATI
Luisella Pozzi

ALLEGATO ALLA INFORMATIVA N. 9/2022 **da inoltrare entro il 10 febbraio 2022**

via mail a **info@studiopozzi.it** o via fax allo 02 92101792

MITTENTE _____

DATA _____

DESTINATARIO: STUDIO POZZI

Vi inoltriamo il questionario con le caselle interessate opportunamente barrate

in merito alla compilazione:

- della Certificazione Unica - CU - relative ai redditi di lavoro autonomo erogati nel 2021 e a creare ed inoltrare telematicamente il file all'Agenzia delle Entrate;
- della Certificazione relativa agli utili ed agli altri proventi equiparati corrisposti nel 2021.

GESTIONE **LAVORATORI AUTONOMI**

- ☐ **REDIGEREMO E INVIEREMO DIRETTAMENTE LE CERTIFICAZIONI DA RILASCIARE AI LAVORATORI AUTONOMI.**
- ☐ **INTENDIAMO CONFERIRVI L'INCARICO DI REDIGERE E INVIARE LE CERTIFICAZIONI UNICHE PER NOSTRO CONTO ED A TAL FINE VI INVIEREMO TUTTI I DOCUMENTI ENTRO IL 17 FEBBRAIO 2022.**

La consegna della documentazione in data successiva al 17 febbraio 2022 non garantirà l'assunzione dell'incarico da parte nostra.

- ☐ **INTENDIAMO AFFIDARVI SOLO L'INCARICO DI INVIARE IL FILE TELEMATICO DELLE C.U. CHE PREDISPORREMO AUTONOMAMENTE. VI INVIEREMO IL FILE, CONFORME AL TRACCIATO MINISTERIALE, ENTRO IL 1° MARZO 2022.**

La consegna del file dopo il 1° marzo 2022 non garantirà l'assunzione dell'incarico da parte nostra.

GESTIONE **UTILI ED ALTRI PROVENTI EQUIPARATI**

- ☐ **INTENDIAMO CONFERIRVI L'INCARICO DI REDIGERE LE CERTIFICAZIONI CUPE PER NOSTRO CONTO ED A TAL FINE VI INVIEREMO TUTTI I DOCUMENTI ENTRO IL 10 MARZO 2022.**

TIMBRO E FIRMA
