



SALPA CONSULTING

Dottori Commercialisti - Studio Associato

CONSULENZA TRIBUTARIA SOCIETARIA AZIENDALE

DOTTORI COMMERCIALISTI:

Partners:

ANTONELLA BORTOLOMASI

CARLO FILIPPI

RICCARDO PALMIERI

DEBORAH RIGHETTI

DANIELE VENTURI

collaborano:

RICCARDO CORRADINI

VANIA INDINO

MARYNA KOZLOVA

N. 7

1 Febbraio 2022

Ai gentili clienti

Loro sedi

Certificazione Unica 2022: redditi di lavoro autonomo



Certificazione Unica 2022

PERIODO D'IMPOSTA 2021

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

La Certificazione Unica 2022 è lo strumento che i sostituti di imposta utilizzano per attestare i redditi di lavoro dipendente e assimilati, i redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi nonché i corrispettivi derivanti dai contratti di locazioni brevi relativi al periodo di imposta 2021.

Il nuovo modello, che già da qualche anno ha sostituito integralmente le certificazioni in carta libera che venivano rilasciate in precedenza a tutti i lavoratori autonomi (professionisti, agenti e rappresentanti, autonomi), deve essere inoltre inviato telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro il 16 marzo 2022.



DOTTORI COMMERCIALISTI:

Partners:

ANTONELLA BORTOLOMASI

CARLO FILIPPI

RICCARDO PALMIERI

DEBORAH RIGHETTI

DANIELE VENTURI

collaborano:

RICCARDO CORRADINI

VANIA INDINO

MARYNA KOZLOVA

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

- 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.

(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).

NOVITA'

Qualora i sostituti di imposta, essendone legittimati, non abbiano effettuato, in tutto o in parte, i versamenti nel 2020 alle usuali scadenze previste dalla legge e abbiano proseguito nei versamenti



DOTTORI COMMERCIALISTI:

Partners:

ANTONELLA BORTOLOMASI
CARLO FILIPPI
RICCARDO PALMIERI
DEBORAH RIGHETTI
DANIELE VENTURI

collaborano:

RICCARDO CORRADINI
VANIA INDINO
MARYNA KOZLOVA

anche nell'anno 2021, avvalendosi delle disposizioni di sospensione emanate a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19, dovranno fornire indicazioni in merito agli importi e alle scadenze non ottemperate al fine di compilare correttamente il modello 770/2022.

La trasmissione delle CU 2022 che riguardano redditi esenti o non dichiarabili tramite dichiarazione dei redditi precompilata può avvenire entro la scadenza del modello 770, ovvero il 31 ottobre 2022.

La trasmissione deve avvenire in via telematica e può seguire due modalità:

- direttamente dal soggetto tenuto a effettuare la comunicazione;
- tramite un intermediario abilitato.

Se è vs. intenzione conferire l'incarico di tale adempimento al ns. Studio, al fine di predisporre, elaborare e controllare i dati per inviare il Modello Certificazione Unica, siamo a richiedere di inoltrarci la seguente documentazione:

Clienti interni (cui curiamo le registrazioni contabili presso lo studio):

1. Recapitare allo studio tutte le fatture ancora da **registrare relative all'anno 2021**;
2. Accertarsi di aver consegnato allo studio i documenti e le quietanze di versamento delle ritenute per la gestione dell'adempimento;

Clienti che tengono la contabilità in azienda:

1. compensi/fatture dal 01/01/2021 al 31/12/2021 dei **lavoratori autonomi** o ricevute di **persone fisiche soggette a ritenuta complete** di: luogo e data di nascita, residenza e **codice fiscale** e fatture dal 01/01/2021 al 31/12/2021 di professionisti in forme societarie complete di: sede legale codice fiscale numerico e partita iva.
2. Compensi/fatture dei professionisti **contribuenti minimi, forfettari o con altri regimi di vantaggio** dal 01/01/2021 al 31/12/2021 senza pagamento di ritenuta d'acconto.
3. quietanze di versamento (F24) delle ritenute pagate dal 16/02/2021 fino al 16/01/2022, e schede contabili delle ritenute operate.

Si prega di voler **consegnare la suddetta documentazione entro e non oltre il 14 febbraio 2022.**



DOTTORI COMMERCIALISTI:

Partners:

ANTONELLA BORTOLOMASI

CARLO FILIPPI

RICCARDO PALMIERI

DEBORAH RIGHETTI

DANIELE VENTURI

collaborano:

RICCARDO CORRADINI

VANIA INDINO

MARYNA KOZLOVA

COMPETENZE PER LA COMPILAZIONE E TRASMISSIONE DEL MODELLO RELATIVO ALLA PARTE DEI LAVORATORI AUTONOMI.

In virtù di quanto sopra esposto, considerando che questo modello si traduce per lo studio in un aggravio di lavoro per la compilazione di un ulteriore adempimento dichiarativo con relativo invio telematico, si comunica che, le competenze che verranno addebitate dallo Studio, contenute al mero recupero dei costi, per adempiere a tale incombenza sono invariate rispetto agli anni precedenti e così quantificate:

- **Euro 40,00** fissi per la gestione della pratica e l'invio telematico;
- **Euro 20,00** per ogni prestatore autonomo da inserire nella certificazione.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti.