

Dr. Anton Pichler | Dr. Walter Steinmair | Dr. Helmuth Knoll

Sparkassenstraße 18 Via Cassa di Risparmio

I-39100 Bozen | Bolzano

T 0471.306.411 | F 0471.976.462

E info@interconsult.bz.it

I www.interconsult.bz.it

Steuer-, MwSt.-Nr. | Cod. fisc. Part. IVA 02529080216

Circolare 15/17

Bolzano, lì 20.11.2017

Certificazione Unica 2018

Gentile Cliente,

entro il 7 marzo 2018 i sostituti d'imposta (p.e. società, imprese individuali, liberi professionisti ecc.) devono trasmettere all'Agenzia delle Entrate le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo e ai redditi diversi.

I destinatari della certificazione, rilasciata su modello cartaceo, sono i lavoratori dipendenti e i percettori di redditi assimilati a quelli di lavoro subordinato, i lavoratori autonomi, i percettori di provvigioni e di redditi diversi soggetti a ritenute a titolo d'acconto anche se per qualsiasi motivo non soggetti a prelievo di ritenuta.

Le stesse CU devono essere trasmesse, esclusivamente per via telematica, all'Agenzia delle Entrate. Per ogni certificazione omessa, tardiva o errata viene applicata una sanzione amministrativa di Euro 100,00.

Documentazione CU 2018

In considerazione dei tempi ristretti a disposizione e il considerevole carico di lavoro, procederemo alla compilazione e all'invio della Certificazione Unica 2018 relativa all'anno 2017 in due cicli.

Pertanto, Vi Chiediamo cortesemente di inoltrarci entro le scadenze di seguito riportate la documentazione richiesta:

- **entro il 15 dicembre 2017:** documentazione relativa ai mesi **gennaio – ottobre 2017;**
- **entro il 19 gennaio 2018:** documentazione relativa ai mesi **novembre – dicembre 2017.**

La documentazione necessaria è la seguente:

1. Versamenti delle ritenute IRPEF dei lavoratori dipendenti e dei collaboratori (codici tributo 1001, 1002, 1012, 1057, 1712, 1713, 3802, 3803, 3845, 3846, 3847, 3848, 4730, 4731, 1630 und 1668);
2. Compensi erogati ai lavoratori autonomi, professionisti, agenti rappresentanti, collaboratori occasionali anche se per qualsiasi motivo non soggetti a prelievo di ritenuta (p.e. percipienti esteri e lavoratori autonomi soggetti al regime dei contribuenti minimi) con la relativa documentazione:
 - a. Dati anagrafici;
 - b. Copie delle fatture con indicazione della data di pagamento del corrispettivo e del codice causale, come risultante dall'elenco predisposto dall'Agenzia delle Entrate;
 - c. Versamenti delle ritenute IRPEF (codici tributo 1040).

Al fine di evitare invii tardivi e nuovi invii di certificazioni errate, **chiediamo di controllare** che vi sia **corrispondenza fra le fatture pagate e le ritenute versate tramite modello F24**, anche in riferimento al mese di corresponsione (p.e. predisponendo un riepilogo dove indicare per ogni F24 quali ritenute siano state versate oppure allegando al modello F24 le fatture relative alle ritenute versate).

Per ulteriori informazioni rimaniamo a Vs. completa disposizione.

Distinti saluti,

Interconsult – Pichler Steinmair Knoll

Dr. Anton Pichler | Dr. Walter Steinmair | Dr. Helmuth Knoll

