

SETTORE

ADEMPIMENTI

**CU 2021 LAVORO AUTONOMO,
PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI:
ALCUNI CASI DI COMPILAZIONE**

RIFERIMENTI

- Provvedimento Agenzia Entrate 15.1.2021
- Istruzioni Certificazione Unica 2021
- Informativa SEAC 16.2.2021, n. 46

IN SINTESI

In sede di compilazione della certificazione relativa al lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi presente nella CU 2021, da trasmettere all'Agenzia delle Entrate entro il 16.3.2021 (ovvero 2.11.2021 se riguarda esclusivamente redditi esenti o che non possono essere dichiarati con il mod. 730), va tenuto conto, in particolare, dell'istituzione dei nuovi codici:

- "12" per identificare le somme non soggette a ritenuta corrisposte ai contribuenti forfetari;
- "13" per identificare le somme corrisposte ai soggetti che relativamente ai ricavi / compensi percepiti nel periodo 17.3 - 31.5.2020 hanno richiesto al sostituto d'imposta la non applicazione della ritenuta d'acconto.

Di seguito si propongono alcuni esempi di compilazione alla luce di tali novità.

SERVIZI COLLEGATI

settimana **professionale**

SO
fisco
SCHEDE OPERATIVE

ilnotiziario



RIPRODUZIONE VIETATA

Dopo aver illustrato le principali novità della Certificazione Unica 2021 nell'Informativa SEAC [16.2.2021, n. 46](#), di seguito si propongono alcuni esempi di compilazione della “*Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi*”.

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

La certificazione in esame va compilata dai sostituti d'imposta che nel 2020 hanno erogato le seguenti somme.

- **Redditi di lavoro autonomo** ex art. 53, TUIR, assoggettati a ritenuta ex art. 25, DPR n. 600/73.



Nella CU vanno indicati anche i compensi erogati nel 2020 a lavoratori autonomi forfetari / minimi, ancorché gli stessi non siano assoggettati a ritenuta;

- **redditi diversi** ex art. 67, comma 1, TUIR, soggetti a ritenuta ex artt. 25, DPR n. 600/73 e 33, comma 4, DPR n. 42/88 (lavoro autonomo occasionale, attività sportive dilettantistiche, ecc.).



Relativamente ai compensi ex art. 67, comma 1, lett. m), TUIR (indennità di trasferta, rimborsi forfetari di spesa, premi e compensi erogati a sportivi dilettanti) è confermato che non vanno indicati i rimborsi per spese documentate relative al vitto, alloggio, viaggio e trasporto sostenute in occasione di prestazioni effettuate fuori dal territorio comunale;

- **provvigioni**, anche occasionali, inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza e procacciamento d'affari, nonché derivanti dalla vendita a domicilio, assoggettate a ritenuta ex art. 25-bis, DPR n. 600/73.

Si ritiene che la CU debba essere compilata anche per le predette somme erogate ad agenti / rappresentanti minimi / forfetari, nei confronti dei quali non è stata operata la prescritta ritenuta di cui al citato art. 25-bis;

- **indennità per la cessazione di rapporti di agenzia** delle persone fisiche e società di persone, per la cessazione da funzioni notarili e per la cessazione dell'attività sportiva quando il rapporto di lavoro è di natura autonoma ex art. 17, comma 1, lett. d), e) ed f), TUIR;
- **corrispettivi erogati dai condomini**, che hanno operato la ritenuta del 4%, per prestazioni relative a contratti di appalto, d'opera e/o servizi svolte nell'esercizio di un'attività d'impresa.



Qualora il sostituto d'imposta abbia erogato somme relative a redditi di lavoro autonomo a percipienti esteri privi di codice fiscale, i relativi dati devono essere indicati esclusivamente nella Sezione IV del quadro SY presente nel mod. 770/2021.

In sede di compilazione va tenuto conto dell'istituzione dei **nuovi codici “12” e “13”** da riportare a campo “6” identificativo della somma corrisposta. In particolare:

- il **codice “12”** va utilizzato per identificare le somme corrisposte, senza applicazione della ritenuta, ai **contribuenti forfetari** (per i contribuenti minimi va indicato, analogamente allo scorso anno, il codice “7”);
- il **codice “13”** è collegato alla possibilità, prevista a seguito dell'emergenza COVID-19 dall'art. 19, DL n. 23/2020, c.d. “Decreto Liquidità”, di richiedere al sostituto d'imposta la **non applicazione della ritenuta d'acconto** ex artt. 25 e 25-bis, DPR n. 600/73 (redditi di lavoro autonomo / provvigioni) sui **ricavi / compensi pagati nel periodo 17.3 - 31.5.2020**, da parte dei soggetti:
 - con domicilio fiscale / sede legale o operativa in Italia;
 - con **ricavi / compensi 2019 non superiori a € 400.000**;
 - che nel mese precedente **non** hanno sostenuto **spese per lavoro dipendente** / assimilato.

Il pagamento, direttamente da parte del professionista / agente e rappresentante di commercio, delle ritenute non operate dal committente / sostituto d'imposta in applicazione della suddetta disposizione, **doveva essere effettuato**, senza sanzioni e interessi, in un'unica soluzione / prima rata (al massimo 4 rate mensili) **entro il 16.9.2020**.

RIPRODUZIONE VIETATA

Si rammenta che l'art. 97, DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto", ha previsto, in alternativa, la possibilità di effettuare il versamento delle suddette ritenute, senza sanzioni e interessi:

- per un importo pari al **50% delle somme sospese**:
 - in **unica soluzione entro il 16.9.2020**;
 - in un **massimo di 4 rate mensili** di pari importo (prima rata entro il 16.9.2020);
- per il **restante 50%** in un **massimo di 24 rate mensili** di pari importo (prima rata entro il 16.1.2021).

CONTRIBUENTI FORFETARI E IMPOSTA DI BOLLO

Con riferimento alle fatture emesse dai contribuenti in regime forfetario, in mancanza di una specifica disposizione nell'ambito del DPR n. 642/72, relativamente al trattamento riservato / da riservare all'imposta di bollo (€ 2) si riscontra un comportamento "variegato".

In tale contesto assume rilevanza l'apposizione del contrassegno sulla fattura da parte dell'emittente e l'addebito dell'imposta di bollo al cliente.

Merita evidenziare che l'Agenzia delle Entrate, nella Risposta 20.2.2020, n. 67, ha sottolineato che



"l'obbligo di apporre il contrassegno sulle fatture o ricevute è a carico del soggetto che consegna o spedisce il documento, quindi ... a carico del professionista, in quanto sugli atti e documenti della parte prima della tariffa, tra i quali rientrano i documenti indicati nell'articolo 13 [Tariffa A, parte I, DPR n. 642/72], l'imposta di bollo è dovuta fin dall'origine, vale a dire dal momento della loro formazione".

La possibilità di addebitare il bollo al cliente può essere desunta dall'art. 1199, C.c. in base al quale



"il creditore che riceve il pagamento deve, a richiesta e a spese del debitore, rilasciare quietanza e farne annotazione sul titolo, se questo non è restituito al debitore".

Relativamente al trattamento dell'imposta di bollo si possono ipotizzare le seguenti fattispecie:

1. indicazione in fattura del ricavo / compenso, **apposizione del bollo senza addebito dello stesso al cliente**. In tal caso a campo 7 va riportato l'ammontare del ricavo / compenso corrisposto evidenziando a campo 6 il nuovo codice "12";
2. indicazione in fattura del ricavo / compenso, **apposizione del bollo con addebito dello stesso al cliente, indicando che trattasi di somma sostenuta in nome e per conto** di quest'ultimo (ciò può essere rilevato anche dall'eventuale fattura elettronica emessa dal contribuente forfetario con l'utilizzo del codice "N1" per identificare il bollo). In tal caso vanno compilate due certificazioni:
 - la prima come riportato al punto 1;
 - la seconda evidenziando a campo 6 il codice "8" e a campo 7 l'imposta di bollo (€ 2).In presenza di un rimborso per "altre spese anticipate" le stesse vanno ricomprese a campo 7;
3. indicazione in fattura del ricavo / compenso, **apposizione del bollo con addebito dello stesso al cliente, senza alcuna specifica indicazione** del titolo di tale addebito. In tale situazione l'**addebito** dell'imposta di bollo (€ 2) al cliente dovrebbe costituire un **aumento del ricavo / compenso** a titolo di mero rimborso (non è possibile considerarlo una spesa anticipata!).

Va considerato che con riferimento all'individuazione della somma detraibile in caso di una fattura relativa a prestazioni sanitarie, nella Risoluzione 18.11.2008, n. 444/E, l'Agenzia ha riconosciuto la rilevanza dell'imposta di bollo quale costo accessorio della prestazione professionale qualora la stessa



"sia stata esplicitamente traslata sul cliente da parte del professionista ed evidenziata a parte nella fattura o ricevuta; come precisato ... con la risoluzione del 14 luglio 1995 n. 199, nulla vieta, infatti, che l'importo del tributo dovuto dal professionista in relazione al documento rilasciato al cliente sia a quest'ultimo addebitato in aggiunta al compenso professionale. Anche in tale ipotesi, l'imposta, separatamente addebitata nella fattura o ricevuta emessa, può essere considerata un costo accessorio alla prestazione professionale ed essere computato nella determinazione dell'onere detraibile".

Esempio 1

La Sole srl ha erogato nel 2020 al proprio commercialista Luca Gialli un compenso pari a € 5.300 per prestazioni professionali + contributo integrativo € 212 (da non riportare nella CU).

Il prospetto "Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi" della CU 2021 va così compilato.

Codice fiscale del percipiente **GLLLCU80A10I726A**

Mod. N. **011**

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale			
TIPOLOGIA REDDITUALE		A			
DATI FISCALI					
Anno		Anticipazione		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	
2		3		5	
		<input type="checkbox"/>			
Ammontare lordo corrisposto		4		5.300,00	
Codice		Altre somme non soggette a ritenuta		Imponibile	
6		7		8	
				5.300,00	
				Ritenute a titolo d'acconto	
				9	
				1.060,00	

Esempio 2

La Luna srl ha erogato nel 2020 al proprio consulente Mario Bianchi un compenso pari a € 7.420 per prestazioni professionali nonché € 380 per spese anticipate dallo stesso in nome e per conto del cliente.

Il prospetto "Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi" della CU 2021 va così compilato.

Codice fiscale del percipiente **BNCMRA65A01G224D**

Mod. N. **011**

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale			
TIPOLOGIA REDDITUALE		A			
DATI FISCALI					
Anno		Anticipazione		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	
2		3		5	
		<input type="checkbox"/>			
Ammontare lordo corrisposto		4		7.800,00	
Codice		Altre somme non soggette a ritenuta		Imponibile	
6		7		8	
8		380,00		7.420,00	
				Ritenute a titolo d'acconto	
				9	
				1.484,00	

Esempio 3

La Stella srl ha erogato nel mese di aprile 2020 all'arch. Giovanni Carmini una somma pari a € 8.700 per prestazioni professionali + contributo integrativo € 348 (da non riportare nella CU).

Il professionista ha richiesto alla società, ai sensi dell'art. 19, DL n. 23/2020, la non applicazione della ritenuta d'acconto sul compenso (la ritenuta, pari a € 1.740, è stata versata direttamente dal professionista il 16.9.2020).

Il prospetto "Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi" della CU 2021 va così compilato.

Codice fiscale del percipiente **CRMGN71A01I726K**

Mod. N. **011**

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale			
TIPOLOGIA REDDITUALE		A			
DATI FISCALI					
Anno		Anticipazione		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	
2		3		5	
		<input type="checkbox"/>			
Ammontare lordo corrisposto		4		8.700,00	
Codice		Altre somme non soggette a ritenuta		Imponibile	
6		7		8	
13		8.700,00			
				Ritenute a titolo d'acconto	
				9	

RIPRODUZIONE VIETATA

Esempio 4

La Satellite srl ha erogato all'avv. Pietro Rosi, per prestazioni professionali:

- nel mese di maggio 2020 un compenso pari a € 4.300 + contributo integrativo € 172 (da non riportare nella CU). Il professionista ha richiesto alla società, ai sensi dell'art. 19, DL n. 23/2020, la non applicazione della ritenuta d'acconto sul compenso (la ritenuta, pari a € 860 è stata versata direttamente dal professionista il 16.9.2020);
- nel mese di ottobre 2020 un compenso pari a € 2.500 + contributo integrativo € 100 (da non riportare nella CU).

Il prospetto “Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi” della CU 2021 va così compilato.

Codice fiscale del percipiente **RSOPTR66M07L407U**

Mod. N. **01**

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale			
TIPOLOGIA REDDITUALE		A			
DATI FISCALI					
Anno		Anticipazione		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	
2		3		5	
		<input type="checkbox"/>			
Ammontare lordo corrisposto		4		6.800,00	
Codice		Altre somme non soggette a ritenuta		Imponibile	
6		7		8	
13		4.300,00		2.500,00	
				2.500 x 20%	
				Ritenute a titolo d'acconto	
				5	
				500,00	

Esempio 5

La Cielo srl ha corrisposto nel 2020 all'arch. Mario Indaco, in regime forfetario, una somma per prestazioni professionali pari ad € 2.700 + contributo integrativo € 108 (da non riportare nella CU) sul quale non è stata operata la ritenuta d'acconto. Il professionista ha apposto sulla fattura l'imposta di bollo pari a € 2 senza addebito della stessa al cliente. Il prospetto “Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi” della CU 2021 va così compilato.

Codice fiscale del percipiente **NDCMRA67R17L781C**

Mod. N. **01**

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale			
TIPOLOGIA REDDITUALE		A			
DATI FISCALI					
Anno		Anticipazione		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	
2		3		5	
		<input type="checkbox"/>			
Ammontare lordo corrisposto		4		2.700,00	
Codice		Altre somme non soggette a ritenuta		Imponibile	
6		7		8	
12		2.700,00			
				Ritenute a titolo d'acconto	
				9	

Esempio 6

Con riferimento all'esempio 5 si ipotizzi che l'imposta di bollo pari a € 2 sia stata apposta dal professionista sulla fattura con addebito al cliente, senza alcuna specificazione del titolo di tale addebito. Il prospetto “Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi” della CU 2021 va così compilato.

Codice fiscale del percipiente **NDCMRA67R17L781C**

Mod. N. **01**

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale			
TIPOLOGIA REDDITUALE		A			
DATI FISCALI					
Anno		Anticipazione		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	
2		3		5	
		<input type="checkbox"/>			
Ammontare lordo corrisposto		4		2.702,00	
Codice		Altre somme non soggette a ritenuta		Imponibile	
6		7		8	
12		2.702,00			
				Ritenute a titolo d'acconto	
				9	

RIPRODUZIONE VIETATA

Esempio 7

Con riferimento all'esempio 5 si ipotizzi che l'imposta di bollo pari a € 2 sia stata apposta dal professionista sulla fattura con addebito al cliente, indicando che trattasi di somma sostenuta in nome e per conto dello stesso. Il prospetto "Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi" della CU 2021 va così compilato.

Codice fiscale del percipiente **NDCMRA67R17L781C**Mod. N. **01****CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI**

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	Causale			
	A			
TIPOLOGIA REDDITUALE	A			
DATI FISCALI	Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	2	3	4	5
			2.700,00	
	Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
6	7	8	9	
12	2.700,00			

Codice fiscale del percipiente **NDCMRA67R17L781C**Mod. N. **01****CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI**

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	Causale			
	A			
TIPOLOGIA REDDITUALE	A			
DATI FISCALI	Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	2	3	4	5
			2,00	
	Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
6	7	8	9	
8	2,00			

È possibile compilare un'unica certificazione con 2 moduli. In tal caso:

- nel modulo 1, a campo 4 va indicato il totale corrisposto (€ 2.702), a campo 6 va indicato "12" e a campo 7 va riportato € 2.700;
- nel modulo 2 vanno compilati solo i campi 6 (codice "8") e 7 (€ 2).

Esempio 8

L'ing. Mercurio, in regime forfetario, ha corrisposto € 728 all'arch. Neri (compenso € 700 + contributo integrativo € 28) per una prestazione. Per tale fattispecie:

- sul compenso non è stata operata la ritenuta;
- il soggetto forfetario non deve compilare la CU 2021;
- i relativi dati vanno indicati nel quadro RS del mod. REDDITI 2021 PF, Fascicolo 3, Sezione "Regime forfetario ... – Obblighi informativi".

Esempio 9

La Astro srl ha corrisposto nel 2020 all'arch. Erica Verdi, in regime dei minimi, una somma per prestazioni professionali pari ad € 5.202 (di cui € 400 per spese anticipate e € 2 per imposta di bollo addebitata in fattura indicando che trattasi di somma sostenuta in nome e per conto del cliente) + contributo integrativo € 192 (da non riportare nella CU) sul quale non è stata operata la ritenuta d'acconto. Il prospetto "Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi" delle CU 2021 va così compilato.

Codice fiscale del percipiente **VRDRCE85H44L219W**Mod. N. **01****CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI**

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	Causale			
	A			
TIPOLOGIA REDDITUALE	A			
DATI FISCALI	Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	2	3	4	5
			4.800,00	
	Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
6	7	8	9	
7	4.800,00			

RIPRODUZIONE VIETATA

Codice fiscale del percipiente VRDRCE85H44L219W

Mod. N. 011

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE
SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale

A

DATI FISCALI

Anno

2

Anticipazione

3

Ammontare lordo corrisposto

4

402,00

Somme non soggette a ritenuta
per regime convenzionale

5

Codice

6

8

Altre somme non soggette a ritenuta

7

402,00

Imponibile

8

Ritenute a titolo d'acconto

9

È possibile compilare un'unica certificazione con 2 moduli. In tal caso:

- nel modulo 1:
 - a campo 4 va indicato il totale corrisposto (€ 5.202);
 - a campo 6 va indicato “7”;
 - a campo 7 va riportato € 4.800;
- nel modulo 2 vanno compilati solo i campi 6 (codice “8”) e 7 (€ 402).

Esempio 10



Il condominio “Universo” ha corrisposto nel 2020 al sig. Pietro Grigi in regime forfetario, € 300 per la manutenzione dell'ascensore.

L'artigiano ha apposto sulla fattura l'imposta di bollo pari a € 2 senza addebito della stessa al cliente.

Il prospetto “Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi” della CU 2021 va così compilato.

Codice fiscale del percipiente GRGPTR74D04F205X

Mod. N. 011

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE
SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale

W

DATI FISCALI

Anno

2

Anticipazione

3

Ammontare lordo corrisposto

4

300,00

Somme non soggette a ritenuta
per regime convenzionale

5

Codice

6

12

Altre somme non soggette a ritenuta

7

300,00

Imponibile

8

Ritenute a titolo d'acconto

9

Esempio 11



La Giove srl nel mese di marzo 2020 ha erogato alla sig.ra Chiara Viola un compenso pari a € 6.500 per prestazioni di lavoro autonomo occasionale, trattenendo e versando i contributi previdenziali nella misura del 24% (1/3 a carico del percipiente, 2/3 a carico della società) su € 1.500 (6.500 – 5.000).

Il prospetto “Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi” della CU 2021 va così compilato.

Codice fiscale del percipiente VLICHR83L54L736G

Mod. N. 011

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE
SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale

M

DATI FISCALI

Anno

2

Anticipazione

3

Ammontare lordo corrisposto

4

6.500,00

Somme non soggette a ritenuta
per regime convenzionale

5

6.500 x 20%

Codice

6

Altre somme non soggette a ritenuta

7

Imponibile

8

6.500,00

Ritenute a titolo d'acconto

9

1.300,00

RIPRODUZIONE VIETATA

DATI PREVIDENZIALI	
Codice fiscale Ente previdenziale 29 80057572080	Denominazione Ente previdenziale 30 INPS
Codice azienda 32	Categoria 33
Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante 34 1.500 x 24% x 2/3 240,00	Contributi previdenziali a carico del percipiente 35 1.500 x 24% x 1/3 120,00
Importo altri contributi 37	Contributi dovuti 38 360,00
	Contributi versati 39 360,00

Dalle istruzioni della CU 2021 si evince che per i compensi erogati a lavoratori autonomi occasionali deve essere compilata anche la "Sezione 3 - INPS Gestione Separata parasubordinati" del prospetto "Dati previdenziali ed assistenziali" della "Certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale".

SEZIONE 3 INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI	Compensi corrisposti al parasubordinato 45 1.500,00	Contributi dovuti 46 360,00	Contributi a carico del lavoratore 47 120,00	Contributi versati 48 360,00
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens				
Tutti 49 T				
Tutti con l'esclusione di 50 X X M X X X X X X X X X				
Tipo rapporto 51 09				
Codice fiscale PPAA/Azienda 52				

Esempio 12



La Marte srl ha erogato nel 2020 al proprio agente monomandatario Mario Bianchi:

- provvigioni per un importo pari a € 130.000;
- rimborsi spese, sostenute in nome e per conto della casa mandante, pari a € 4.000.

L'agente ha operato senza avvalersi dell'opera di collaboratori / dipendenti.

Il prospetto "Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi" della CU 2021 va così compilato.

Codice fiscale del percipiente **BNCMRA65A01G224D**

Mod. N. **011**

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale Q
DATI FISCALI	
Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>
Ammontare lordo corrisposto 4 130.000,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
130.000 x 50% 6 65.000,00	Imponibile 8 65.000,00
Imponibile 7 65.000,00	Ritenute a titolo d'acconto 9 65.000 x 23% 14.950,00

Codice fiscale del percipiente **BNCMRA65A01G224D**

Mod. N. **011**

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale Q
DATI FISCALI	
Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>
Ammontare lordo corrisposto 4 4.000,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
Imponibile 7 4.000,00	Ritenute a titolo d'acconto 9
Altre somme non soggette a ritenuta 6 4.000,00	Imponibile 8

Per i contributi ENASARCO non è necessario compilare la sezione "Dati previdenziali" (all'agente sarà quindi rilasciata una "certificazione" in forma libera).

È possibile compilare un'unica certificazione con 2 moduli. In tal caso:

RIPRODUZIONE VIETATA

- nel modulo 1:
 - a campo 4 va indicato il totale corrisposto (€ 134.000);
 - a campo 6 va indicato “7”;
 - a campo 7 va riportato € 65.000;
 - a campo 8 va riportato € 65.000;
 - a campo 9 va riportato € 14.950;
- nel modulo 2 vanno compilati solo i campi 6 (codice “8”) e 7 (€ 4.000).

Esempio 13

La Saturno srl ha erogato nel 2020 al proprio agente monomandatario Giulia Grigi provvigioni per € 70.000.

L'agente, avvalendosi dell'opera di 2 dipendenti, ha richiesto alla casa mandante la riduzione al 20% della base imponibile su cui applicare la ritenuta d'acconto.

Il prospetto “Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi” della CU 2021 va così compilato.

Codice fiscale del percipiente **GRGGLI72E55L378Z**

Mod. N. **01**

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale			
TIPOLOGIA REDDITUALE		Q			
DATI FISCALI					
		1 Anno	2 Anticipazione	3 Ammontare lordo corrisposto	4 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		2020	<input type="checkbox"/>	70.000,00	
		5 Codice	6 Altre somme non soggette a ritenuta	7 Imponibile	8 Ritenute a titolo d'acconto
		7	56.000,00	14.000,00	3.220,00

Per i contributi ENASARCO non è necessario compilare la sezione “Dati previdenziali” (all'agente sarà quindi rilasciata una “certificazione” in forma libera).

Esempio 14

La Plutonio srl ha erogato nel 2020 al proprio venditore a domicilio Marco Azzurri provvigioni pari a € 30.000, operando la ritenuta a titolo d'imposta sul 78% di tale importo (23.400).

La società ha trattenuto e versato i contributi previdenziali in quanto il reddito risulta superiore a € 5.000 al netto della deduzione forfetaria delle spese (30.000 x 22%), calcolati con aliquota del 33,72% (1/3 a carico del venditore e 2/3 a carico della società) applicata all'imponibile previdenziale di € 18.400 (23.400 – 5.000).

Il prospetto “Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi” della CU 2021 va così compilato.

Codice fiscale del percipiente **ZZRMRC77L07G273S**

Mod. N. **01**

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale			
TIPOLOGIA REDDITUALE		V			
DATI FISCALI					
		1 Anno	2 Anticipazione	3 Ammontare lordo corrisposto	4 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		2020	<input type="checkbox"/>	30.000,00	
		5 Codice	6 Altre somme non soggette a ritenuta	7 Imponibile	8 Ritenute a titolo d'acconto
		8	6.600,00	23.400,00	
		9 Ritenute a titolo d'imposta	10 Ritenute sospese	11 Addizionale regionale a titolo d'acconto	12
		23.400,00	5.382,00		

RIPRODUZIONE VIETATA

DATI PREVIDENZIALI	
Codice fiscale Ente previdenziale 29 80060150134	Denominazione Ente previdenziale 30 INPS
Codice azienda 32	Categoria 33
Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante 34 $18.400 \times 33,72\% \times 2/3$ 4.136,32	Contributi previdenziali a carico del percipiente 35 $18.400 \times 33,72\% \times 1/3$ 2.068,16
Importo altri contributi 37	Contributi dovuti 38 6.204,48
	Contributi versati 39 6.204,48

A campo 6 è stato indicato il codice "8" in quanto, pur essendo una deduzione forfetaria analoga a quella spettante ad un agente (per la quale va utilizzato il codice "7"), nel caso del venditore "porta a porta" tale somma non costituisce reddito da dichiarare nel mod. REDDITI.

Le istruzioni della CU 2021 prevedono la compilazione anche della "Sezione 3 - INPS Gestione Separata parasubordinati" del prospetto "Dati previdenziali ed assistenziali" della "Certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale".

SEZIONE 3 INPS GESTIONE SEPARATA PARASUBORDINATI	Compensi corrisposti al parasubordinato 45 18.400,00	Contributi dovuti 46 6.204,48	Contributi a carico del lavoratore 47 2.068,16	Contributi versati 48 4.136,32
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens				
Tutti 49 <input checked="" type="checkbox"/> Tutti con l'esclusione di 50 G F M A M G L A S O N D				
Tipo rapporto 51 07				
Codice fiscale PPAA/ Azienda 52				

Esempio 15



L'associazione sportiva dilettantistica "La verticale" ha erogato nel 2020 all'atleta Gioia Amaranto (residente a Trento) compensi per € 38.000 di cui:

- € 10.000 esenti;
- € 20.658,28 assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta (23%);
- € 7.341,72 assoggettati a ritenuta a titolo d'acconto (23%).

Il Comune di Trento ha istituito solo l'addizionale regionale (1,23%).

Il prospetto "Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi" della CU 2021 va così compilato.

Codice fiscale del percipiente **MRNGIO01A41L378P**

Mod. N. **01**

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 N
DATI FISCALI	
Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>
Ammontare lordo corrisposto 4 38.000,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
Codice 6 8	Altre somme non soggette a ritenuta 7 10.000,00
Imponibile 8 28.000,00	Ritenute a titolo d'acconto 9 $7.341,72 \times 23\%$ 1.688,60
Ritenute sospese 11	Addizionale regionale a titolo d'acconto 12 90,30
Ritenute a titolo d'imposta 10 $20.658,28 \times 23\%$ 4.751,40	Addizionale regionale a titolo d'imposta 13 $20.658,28 \times 1,23\%$ 254,10
Addizionale regionale 14	Altre ritenute a titolo d'acconto 15

Per il percettore in esame (codice "N" a campo 1) nella parte riservata ai "Dati anagrafici del sostituto d'imposta e del percettore delle somme" deve essere compilata anche la Sezione relativa al domicilio fiscale.

Esempio 16

Con riferimento all'esempio 15 si ipotizzi che i compensi erogati all'atleta ammontino a € 16.000 di cui:

- € 10.000 esenti;
- € 6.000 assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta (23%).

Il prospetto "Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi" della CU 2021 va così compilato.

Codice fiscale del percipiente **MRNGIO01A41L378P**

Mod. N. **01**

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale					
TIPOLOGIA REDDITUALE		N					
DATI FISCALI							
		Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	
			<input type="checkbox"/>	16.000,00			
		Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile		Ritenute a titolo d'acconto	
		8	10.000,00	6.000,00			
		6.000 x 23%		Ritenute a titolo d'imposta		Addizionale regionale a titolo d'acconto	
				1.380,00			
		6.000 x 1,23%		Addizionale regionale a titolo d'imposta		Addizionale regionale sospesa	
				73,80			
				Addizionale regionale sospesa		Addizionale comunale a titolo d'acconto	

Per il percettore in esame (codice "N" a campo 1) nella parte riservata ai "Dati anagrafici del sostituto d'imposta e del percettore delle somme" deve essere compilata anche la Sezione relativa al domicilio fiscale.