informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 049 – 16 FEBBRAIO 2024

INFORMATIVA FISCALE

SETTORE **ADEMPIMENTI**

CASI PRATICI DI COMPILAZIONE DELLA CU 2024 LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI / REDDITI DIVERSI

RIFERIMENTI

- **Provvedimento Agenzia Entrate 15.1.2024**
- **Istruzioni Certificazione Unica 2024**
- **Informativa SEAC 7.2.2024, n. 39**

IN SINTESI

Entro il 18.3.2024 (il 16.3 cade di sabato) il sostituto d'imposta è tenuto a:

- *trasmettere la CU Ordinaria all'Agenzia delle Entrate. L'invio può essere effettuato entro il 31.10.2024 per le certificazioni riguardanti esclusivamente redditi esenti o che non possono essere dichiarati con il mod. 730;*
- *consegnare al percipiente la CU Sintetica.*

Con riferimento al prospetto "lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi" si propongono alcuni esempi di compilazione al ricorrere delle fattispecie più frequenti.

SERVIZI COLLEGATI
settimana professionale
SO fisco SCHEDE OPERATIVE
il notiziario

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Dopo aver illustrato le principali novità della Certificazione Unica 2024 nell'Informativa SEAC 7.2.2024, n. 39 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 2023 hanno erogato somme rientranti nelle seguenti fattispecie:

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

  NB Nella CU vanno indicati anche i **compensi erogati nel 2023 a lavoratori autonomi forfetari / minimi**, ancorché gli stessi non siano assoggettati a ritenuta. Dal 2024 (CU 2025) sarà operativo l'esonero dalla presentazione della certificazione per i compensi in esame come disposto dall'art. 3, D.Lgs. n. 1/2024, c.d. "Decreto Semplificazioni adempimenti tributari";

- **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.). Con riguardo ai compensi di cui alla lett. m) del citato comma 1 (indennità di trasferta, rimborsi forfetari di spesa, premi e compensi erogati a sportivi dilettanti) **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.

  NB Dall'**1.7.2023** il D.Lgs. n. 36/2021 (Riforma dello sport) ha eliminato dai redditi diversi di cui alla citata lett. m), la parte riferita al settore sportivo. Pertanto da tale data:
  - i compensi percepiti dai lavoratori sportivi **non rientrano più tra i redditi diversi**, ma tra quelli di **lavoro dipendente / assimilato o di lavoro autonomo**;
  - i compensi di lavoro sportivo **nell'area del dilettantismo non costituiscono base imponibile** fino all'importo complessivo annuo di **€ 15.000**;
  - costituiscono redditi diversi esclusivamente le indennità di trasferta, i rimborsi forfetari di spesa, i premi e i compensi erogati ai direttori artistici ed ai collaboratori tecnici per prestazioni di natura non professionale da parte di cori, bande musicali e filodrammatiche che perseguono finalità dilettantistiche;

- **provvigioni**, anche occasionali, inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza e procacciamento d'affari, nonché derivanti da vendite 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 qualora il rapporto di lavoro sia 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.

NB Se il sostituto d'imposta ha corrisposto redditi di lavoro autonomo a **soggetti esteri privi di codice fiscale**, i relativi dati vanno riportati nel quadro SY del mod. 770/2024.

CONTRIBUENTI FORFETARI E IMPOSTA DI BOLLO

Nella Risposta 12.8.2022, n. 428 l'Agenzia delle Entrate, dopo aver richiamato quanto già specificato nella Risposta 20.2.2020, n. 67, ossia 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****",*

RIPRODUZIONE VIETATA

ha evidenziato che:

"***il riaddebito al cliente dell'imposta di bollo**, essendo il professionista il soggetto passivo, **fa parte integrante del suo compenso**, con la conseguenza che risulta **assimilato ai ricavi** ... e concorre al calcolo volto alla determinazione forfetaria del reddito".*

L'importo dell'imposta di bollo addebitato in fattura al cliente **assume**, **quindi**, **natura di ricavo / compenso per il prestatore in regime forfetario** e pertanto concorre alla determinazione forfetaria del reddito da assoggettare all'imposta sostitutiva (15% - 5%). Nella fattura elettronica all'imposta di bollo (€ 2) va quindi associato il codice natura "N2.2".

Considerato quanto sopra, nel corso del 2023 si può riscontrare la presenza (emissione) di fatture (cartacee / elettroniche) con i seguenti comportamenti adottati dai prestatori.

1	Ricezione fattura cartacea / elettronica con indicazione del ricavo / compenso, apposizione del bollo **senza addebito** dello stesso **al cliente**.	Nella certificazione: • a campo 7, va riportato l'ammontare del ricavo / compenso; • a campo 6, va riportato il codice "24".
2	Ricezione fattura cartacea / elettronica con indicazione del ricavo / compenso, apposizione del bollo **con addebito** dello stesso **al cliente**: • **senza alcuna specifica indicazione** nella fattura cartacea; • con il **codice** "**N2.2**" nella fattura elettronica.	Nella certificazione: • a campo 7, va riportato l'ammontare del ricavo / compenso (compresa l'imposta di bollo); • a campo 6, va riportato il codice "24".
3	Ricezione fattura cartacea / elettronica con indicazione del ricavo / compenso, apposizione del bollo **con addebito** dello stesso **al cliente**: • **con indicazione che trattasi di somma sostenuta in nome e per conto** di quest'ultimo nella fattura cartacea; • con il **codice** "**N1**" nella fattura elettronica. L'emissione della fattura da parte di un contribuente forfetario con tali modalità dovrebbe (ormai) essere riscontrata in casi marginali.	Tali fattispecie dovrebbero essere gestite considerando il chiarimento fornito dall'Agenzia delle Entrate nella citata Risposta n. 428 e quindi compilando la certificazione come il punto 2. Si ritiene comunque possibile compilare la certificazione rispettando quanto indicato in fattura dal prestatore, oggetto di contabilizzazione da parte del committente (sostituto d'imposta). Tale scelta richiede la compilazione di due certificazioni: • la prima, come riportato al punto 1; • la seconda, evidenziando a campo 6 il codice "22" 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.

Esempio 1

La Neri srl ha erogato nel 2023 allo studio associato Elabora srl un compenso pari a € 6.200 per prestazioni professionali + contributo integrativo € 248 (da non riportare nella CU).

La "*Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi*" 2024 va così compilata.

Codice fiscale del percipiente: 01145889100 — Mod. N. 0 1

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE — Causale: A

DATI FISCALI

Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	☐	6.200,00	

6.200 x 20%

Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
		6.200,00	1.240,00

RIPRODUZIONE VIETATA

Esempio 2

La Rossi srl ha erogato nel 2023 al proprio consulente Viola Mare un compenso pari a € 5.340 per prestazioni professionali nonché € 360 per spese anticipate dallo stesso in nome e per conto del cliente.

La "*Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi*" 2024 va così compilata.

Codice fiscale del percipiente MRAVLI72E47D969N Mod. N. 0 1

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE Causale 1 A

DATI FISCALI

Anno 2	Anticipazione 3	Ammontare lordo corrisposto 4	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
	☐	5.700,00	

5.340 x 20%

Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 9
22	360,00	5.340,00	1.068,00

Esempio 3

La Verdi srl ha corrisposto nel 2023 all'arch. Fabio Colle, in regime forfetario, una somma per prestazioni professionali pari ad € 3.200 + contributo integrativo € 128 (da non riportare nella CU) sul quale non è stata operata la ritenuta d'acconto.

Il professionista ha emesso una fattura cartacea apponendo il contrassegno dell'imposta di bollo pari a € 2 senza addebito della stessa al cliente.

La "*Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi*" 2024 va così compilata.

Codice fiscale del percipiente CLLFBA69P09A944D Mod. N. 0 1

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE Causale 1 A

DATI FISCALI

Anno 2	Anticipazione 3	Ammontare lordo corrisposto 4	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
	☐	3.200,00	

Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 9
24	3.200,00		

Esempio 4

Con riferimento all'esempio 3, si ipotizzi che il professionista abbia addebitato al cliente l'imposta di bollo dallo stesso assolta, senza alcuna specificazione del titolo di tale addebito.

La "*Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi*" 2024 va così compilata.

Codice fiscale del percipiente CLLFBA69P09A944D Mod. N. 0 1

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE Causale 1 A

DATI FISCALI

Anno 2	Anticipazione 3	Ammontare lordo corrisposto 4	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
	☐	3.202,00	

Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 9
24	3.202,00		

Esempio 5

La Gialli srl ha corrisposto nel 2023 all'ing. Carla Piano, in regime forfetario, una somma per prestazioni professionali pari ad € 8.340 + contributo integrativo € 333,60 (da non riportare nella CU) sul quale non è stata operata la ritenuta d'acconto.

RIPRODUZIONE VIETATA

Nella fattura elettronica è stato addebitato il bollo (€ 2) con utilizzo del codice natura N2.2.

La "*Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi*" 2024 va così compilata.

Codice fiscale del percipiente PNICRL78E58E897H Mod. N. 0 1

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	Causale			
TIPOLOGIA REDDITUALE	1 A			
DATI FISCALI	Anno 2	Anticipazione 3 ☐	Ammontare lordo corrisposto 4 8.342,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
	Codice 6 24	Altre somme non soggette a ritenuta 7 8.342,00	Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 9

Esempio 6

L'arch. Verdi, in regime forfetario, ha corrisposto € 1.456 all'ing. Lago (compenso € 1.400 + contributo integrativo € 56) per una prestazione. Per tale fattispecie:

- sul compenso non è stata operata la ritenuta;
- il soggetto forfetario non deve compilare la CU 2024;
- i relativi dati vanno indicati nel quadro RS del mod. REDDITI 2024 PF, Sezione "*Regime forfetario ... – Obblighi informativi*" .

Esempio 7

Il condominio "Aranci" ha corrisposto nel 2023 al sig. Dino Vetta in regime forfetario, € 930 per la manutenzione dell'ascensore.

L'artigiano ha emesso una fattura cartacea apponendo il contrassegno dell'imposta di bollo pari a € 2 senza addebito della stessa al cliente.

La "*Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi*" 2024 va così compilata.

Codice fiscale del percipiente VTTDNI95R04G273S Mod. N. 0 1

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	Causale			
TIPOLOGIA REDDITUALE	1 W			
DATI FISCALI	Anno 2	Anticipazione 3 ☐	Ammontare lordo corrisposto 4 930,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
	Codice 6 24	Altre somme non soggette a ritenuta 7 930,00	Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 9

Esempio 8

La Lilla srl nel mese di settembre 2023 ha erogato al sig. Luca Duna un compenso pari a € 6.700 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 € 1.700 (6.700 – 5.000).

La "*Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi*" 2024 va così compilata.

Codice fiscale del percipiente DNULCU73C16H199U Mod. N. 0 1

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	Causale			
TIPOLOGIA REDDITUALE	1 M			
DATI FISCALI	Anno 2	Anticipazione 3 ☐	Ammontare lordo corrisposto 4 6.700,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
	Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8 6.700,00	Ritenute a titolo d'acconto 9 1.340,00

6.700 x 20%

RIPRODUZIONE VIETATA

DATI PREVIDENZIALI

Codice fiscale Ente previdenziale: 80057572080	Denominazione Ente previdenziale: INPS	
Codice azienda	Categoria	
1.700 x 24% x 2/3 — Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante: 272,00	Contributi previdenziali a carico del percipiente: 136,00	1.700 x 24% x 1/3 — Altri contributi
Importo altri contributi	Contributi dovuti: 408,00	Contributi versati: 408,00

Per i compensi erogati a lavoratori autonomi occasionali va 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: 1.700,00	Contributi dovuti: 408,00	Contributi a carico del lavoratore: 136,00	Contributi versati: 408,00

MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens

Tutti	Tutti con l'esclusione di	Tipo rapporto	Codice fiscale PPAA/Azienda
T	X X X X X X X X S X X X	09	

Esempio 9

La Grigi srl ha erogato nel 2023 al proprio venditore a domicilio Alessandra Prato provvigioni pari a € 28.000, operando la ritenuta a titolo d'imposta sul 78% di tale importo (21.840).

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 (28.000 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 € 16.840 (21.840 – 5.000).

La "*Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi*" 2024 va così compilata.

Codice fiscale del percipiente: PRTLSN68E41L736W — Mod. N. 01

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE: Causale: V

DATI FISCALI

28.000 x 22% — Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto: 28.000,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
Codice: 22	Altre somme non soggette a ritenuta: 6.160,00	Imponibile: 21.840,00	Ritenute a titolo d'acconto
21.840 x 23% — Ritenute a titolo d'imposta: 5.023,00		Ritenute sospese	Addizionale regionale a titolo d'acconto

DATI PREVIDENZIALI

Codice fiscale Ente previdenziale: 80060150134	Denominazione Ente previdenziale: INPS	
Codice azienda	Categoria	
16.840 x 33,72% x 2/3 — Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante: 3.785,63	Contributi previdenziali a carico del percipiente: 1.892,82	16.840 x 33,72% x 1/3 — Altri contributi
Importo altri contributi	Contributi dovuti: 5.678,45	Contributi versati: 5.678,45

A campo 6 è stato indicato il codice "22" in quanto, pur essendo una somma da non assoggettare a ritenuta analoga a quella di un agente (per la quale va utilizzato il codice "21"),

RIPRODUZIONE VIETATA

per il venditore “porta a porta” tale somma non costituisce reddito da dichiarare nel mod. REDDITI.

Va 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	Contributi dovuti	Contributi a carico del lavoratore	Contributi versati
45 16.840,00	46 5.678,45	47 1.892,82	48 5.678,45

MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens

Tutti	Tutti con l'esclusione di	Tipo rapporto	Codice fiscale PPAA/Azienda
49 X	50 G F M A M G L A S O N D	51 07	52

Esempio 10

La Amaranto srl ha erogato nel 2023 al proprio agente monomandatario Sara Oceano:

- provvigioni per un importo pari a € 120.000;
- rimborsi spese, sostenute in nome e per conto della casa mandante, pari a € 5.800.

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

La “*Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi*” 2024 va così compilata.

Codice fiscale del percipiente CNOSRA82D44L736M — Mod. N. 01

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE — TIPOLOGIA REDDITUALE: Causale 1 Q

DATI FISCALI

Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
2	3 ☐	4 120.000,00	5

Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
6 21	7 60.000,00	8 60.000,00	9 13.800,00

120.000 x 50%

60.000 x 23%

Codice fiscale del percipiente CNOSRA82D44L736M — Mod. N. 01

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE — TIPOLOGIA REDDITUALE: Causale 1 Q

DATI FISCALI

Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
2	3 ☐	4 5.800,00	5

Codice	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
6 22	7 5.800,00	8	9

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, come segue.

Mod. N. 01	campo 4	€ 125.800
	campo 6	codice “21”
	campo 7	€ 60.000
	campo 8	€ 60.000
	campo 9	€ 13.800
Mod. N. 02	campo 6	codice “22
	campo 7	€ 5.800

RIPRODUZIONE VIETATA

Esempio 11

La Carminio srl ha erogato nel 2023 al proprio agente monomandatario Michele Torrenti provvigioni per € 85.000. 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.

La "*Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi*" 2024 va così compilata.

Codice fiscale del percipiente TRRMHL70R01L424F — Mod. N. 01

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale: Q			
DATI FISCALI	Anno:	Anticipazione: ☐	Ammontare lordo corrisposto: 85.000,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale:
	Codice: 21	Altre somme non soggette a ritenuta: 68.000,00	Imponibile: 17.000,00	Ritenute a titolo d'acconto: 3.910,00

85.000 x 80%

17.000 x 23%

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

Esempio 12

L'associazione sportiva dilettantistica "AlpTour" ha erogato nel secondo semestre 2023 compensi per € 18.000 al sig. Roberto Valle, istruttore in possesso di partita IVA (non in regime forfetario).

La "*Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi*" 2024 va così compilata.

Codice fiscale del percipiente VLLRRT76L07I829H — Mod. N. 01

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale: A			
DATI FISCALI	Anno:	Anticipazione: ☐	Ammontare lordo corrisposto: 18.000,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale:
	Codice: 20	Altre somme non soggette a ritenuta: 15.000,00	Imponibile: 3.000,00	Ritenute a titolo d'acconto: 600,00
		Ritenute a titolo d'imposta:	Ritenute sospese:	Addizionale regionale a titolo d'acconto:
		Addizionale regionale a titolo d'imposta:	Addizionale regionale sospesa:	Addizionale comunale a titolo d'acconto:

Esempio 13

L'associazione sportiva dilettantistica "La Vela" ha erogato nel 2023 al sig. Pio Verdi:

- nel primo semestre, compensi per € 9.000, non assoggettati a ritenuta in quanto "coperti" dalla franchigia di € 10.000 (art. 67, comma 1, lett. m, TUIR);
- nel secondo semestre, compensi per € 9.000 (il percipiente risulta in possesso di partita IVA dall'1.7.2023).

La "*Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi*" 2024 va così compilata.

Codice fiscale del percipiente VRDPIO80A01L378Q — Mod. N. 01

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale: N1			
DATI FISCALI	Anno:	Anticipazione: ☐	Ammontare lordo corrisposto: 9.000,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale:
	Codice: 22	Altre somme non soggette a ritenuta: 9.000,00	Imponibile:	Ritenute a titolo d'acconto:
		Ritenute a titolo d'imposta:	Ritenute sospese:	Addizionale regionale a titolo d'acconto:
		Addizionale regionale a titolo d'imposta:	Addizionale regionale sospesa:	Addizionale comunale a titolo d'acconto:

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata a

Codice fiscale del percipiente VRDPIO80A01L378Q Mod. N. 0 1

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	Causale: A			
TIPOLOGIA REDDITUALE				
DATI FISCALI	Anno:	Anticipazione:	Ammontare lordo corrisposto: 9.000,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale:
	Codice: 20	Altre somme non soggette a ritenuta: 6.000,00	Imponibile: 3.000,00	Ritenute a titolo d'acconto: 600,00
		Ritenute a titolo d'imposta:	Ritenute sospese:	Addizionale regionale a titolo d'acconto:
		Addizionale regionale a titolo d'imposta:	Addizionale regionale sospesa:	Addizionale comunale a titolo d'acconto:

Esempio 14

L'associazione sportiva dilettantistica "Bike&Skate" ha erogato nel secondo semestre 2023 compensi per € 17.000 al sig. Gianni Ponti, istruttore in possesso di partita IVA dall'1.7.2023 (in regime forfetario).

La "*Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi*" 2024 va così compilata.

Codice fiscale del percipiente PNTGNN85M10L219V Mod. N. 0 1

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	Causale: A			
TIPOLOGIA REDDITUALE				
DATI FISCALI	Anno:	Anticipazione:	Ammontare lordo corrisposto: 17.000,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale:
	Codice: 24	Altre somme non soggette a ritenuta: 17.000,00	Imponibile:	Ritenute a titolo d'acconto:
		Ritenute a titolo d'imposta:	Ritenute sospese:	Addizionale regionale a titolo d'acconto:
		Addizionale regionale a titolo d'imposta:	Addizionale regionale sospesa:	Addizionale comunale a titolo d'acconto:

Esempio 15

L'associazione sportiva dilettantistica "Run&Run" ha erogato nel primo semestre 2023 all'atleta Serena Bosco (residente a Trento - il Comune non ha istituito l'addizionale) compensi per € 18.000 di cui € 10.000 esenti e € 8.000 assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta (23%). Nel secondo semestre 2023 il rapporto dell'atleta con l'associazione è stato inquadrato quale co.co.co. sportiva.

La "*Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi*" 2024 relativa alle somme corrisposte nel primo semestre 2023 va così compilata.

Codice fiscale del percipiente BSCSRN90E43L378R Mod. N. 0 1

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	Causale: N1			
TIPOLOGIA REDDITUALE				
DATI FISCALI	Anno:	Anticipazione:	Ammontare lordo corrisposto: 18.000,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale:
	Codice: 22	Altre somme non soggette a ritenuta: 10.000,00	Imponibile: 8.000,00	Ritenute a titolo d'acconto:
		Ritenute a titolo d'imposta: 1.840,00	Ritenute sospese:	Addizionale regionale a titolo d'acconto:
		Addizionale regionale a titolo d'imposta: 98,40	Addizionale regionale sospesa:	Addizionale comunale a titolo d'acconto:

8.000 x 23%

8.000 x 1,23%

Nella parte riservata ai "*Dati anagrafici del sostituto d'imposta e del percettore delle somme*" va compilata anche la Sezione relativa al domicilio fiscale.

Per le somme corrisposte nel secondo semestre 2023 l'associazione dovrà compilare la "*Certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale*".

■

RIPRODUZIONE VIETATA