

STUDIO BONTEMPELLI

Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli
Dr. Marco Garrone

dr Paolo Lombardi

Dr.ssa Paola Tazzer
Dr. Luca Candiani

Ai sigg. Clienti

Loro Sede

Milano, 2 febbraio 2021

Oggetto: Certificazione Unica 2021

Con la presente Vi segnaliamo che entro il prossimo **16 marzo 2021** è necessario trasmettere in via telematica all’Agenzia delle Entrate tutte le Certificazioni Uniche, relative alle ritenute effettuate su stipendi, compensi professionali (fatture professionisti con regime Iva ordinario, minimi, forfettari) e compensi occasionali del 2020.

Le stesse certificazioni dovranno essere consegnate ai percipienti entro il **16 marzo 2021**.

Tale trasmissione deve avvenire esclusivamente tramite form predefiniti approvati dalla stessa Agenzia delle Entrate.

Per i clienti che predisporranno in autonomia il file telematico, segnaliamo che sono state introdotte alcune novità per quanto riguarda la compilazione della sezione relativa ai dati delle somme erogate per i lavoratori autonomi.

In particolare, è stato introdotto il **codice “12”** nel caso di compensi, non assoggettati a ritenuta d’acconto, corrisposti ai soggetti in regime forfettario di cui all’articolo 1, della L. 190/2014 – Contribuenti Forfettari e il **codice “13”** nel caso di compensi percepiti nel periodo compreso tra il 17 marzo 2020 e il 31 maggio 2020 non assoggettati alle ritenute d’acconto di cui agli articoli 25 e 25-bis del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, da parte del sostituto d’imposta, in base a quanto stabilito dall’articolo 19, comma 1 del decreto-legge n. 23 del 2020 (particolari disposizioni emanate a seguito dell’emergenza Covid).

Nulla è variato, invece, per quanto riguarda il **codice “7”** utilizzato nel caso di altri redditi non soggetti a ritenuta (ad es. quota del 50% non imponibile per gli agenti o rappresentanti di commercio) e per il **codice “8”** utilizzato nel caso di erogazione di redditi esenti ovvero di somme che non costituiscono reddito (ad es. spese in nome e per conto Art.15 o compensi a collaboratori sportivi).

STUDIO BONTEMPELLI

Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli
Dr. Marco Garrone

dr Paolo Lombardi

Dr.ssa Paola Tazzer
Dr. Luca Candiani

Ciò premesso Vi segnaliamo che lo Studio potrà supportarvi unicamente per quanto riguarda i compensi diversi da quelli di lavoro dipendente o assimilati (cocopro) (di cui si occuperanno i consulenti del lavoro) in una delle seguenti modalità.

Qualora, intendiate delegare allo Studio tale incombenza di predisposizione e di invio delle CU, vi invitiamo di volerci trasmettere entro e non oltre il **17 febbraio 2021**:

1. copia di tutte le fatture pagate nel corso dell'esercizio 2020, con i relativi F24 per il pagamento delle ritenute, oltre alla scheda contabile delle ritenute d'acconto dalla quale rilevare la correttezza delle registrazioni in contabilità e le schede dei singoli percipienti.
2. il prospetto Excel allegato, contenente tutti i dati delle fatture pagate a professionisti o assimilati, nel corso del 2020, con indicazione della data di pagamento, del codice tributo e dell'importo pagato.

Nel caso in cui riteniate inviarci il file telematico predisposto dal Vostro programma per l'invio all'Agenzia delle Entrate, dovrete trasmettercelo **entro il prossimo 3 marzo 2021** (in tal caso lo Studio provvederà esclusivamente all'invio del file, restando a vostro carico la stampa e la consegna ai percipienti delle certificazioni). Vi segnaliamo che lo Studio non entrerà nel merito dei dati da Voi trasmessi, e pertanto non assumerà nessuna responsabilità sulla loro correttezza e coerenza.

Tale servizio verrà fatturato come d'uso.

Lo studio resta a Vostra disposizione per ogni eventuale chiarimento in merito.

Cordiali saluti.

Studio Bontempelli
Commercialisti