

STUDIO BONTEMPELLI
Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli
Dr. Marco Garrone

Dr.ssa Paola Tazzer
Dr. Luca Candiani

Ai sigg. Clienti
Loro Sede

Milano, 13 febbraio 2023

Oggetto: Certificazione Unica 2023

Con la presente, Vi segnaliamo che entro il prossimo **16 marzo 2023** 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 2022.

Le stesse certificazioni dovranno essere consegnate ai percipienti entro la medesima data - **16 marzo 2023**.

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

Per i clienti che predisporranno in autonomia il file telematico, ricordiamo che, per quanto riguarda la compilazione della sezione relativa ai dati delle somme erogate per i lavoratori autonomi, vanno usati i seguenti codici:

- “**21**” per i redditi non soggetti a ritenuta (ad es. quota del 50% non imponibile per gli agenti o rappresentanti di commercio)
- “**22**” 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)
- “**24**” 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.

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

STUDIO BONTEMPELLI

Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli
Dr. Marco Garrone

Dr.ssa Paola Tazzer
Dr. Luca Candiani

Qualora, intendiate delegare allo Studio la predisposizione e l'invio delle CU, vi invitiamo a volerci trasmettere entro e non oltre il **21 febbraio 2023**:

1. copia di tutte le fatture pagate nel corso dell'esercizio 2022, 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 2022, con indicazione della data di pagamento, del codice tributo e dell'importo pagato.

Nel caso in cui vogliate trasmetterci direttamente il file telematico predisposto dal Vostro programma per l'invio all'Agenzia delle Entrate, dovrete farcelo avere **entro il prossimo 27 febbraio 2023** (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 in base agli accordi contrattuali.

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

Cordiali saluti.

Studio Bontempelli
Commercialisti