

STUDIO BONTEMPELLI
Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli
Dr. Marco Garrone

Ai sigg. Clienti
Loro Sede

Milano, 6 febbraio 2026

Oggetto: Certificazione Unica 2026 anno 2025

Premesso che la Certificazione, suddivisa in **CU Sintetica e CU Ordinaria**, oltre ai dati “fiscali” contiene infatti anche i dati contributivi ed ha valore dichiarativo.

Pertanto, con l'invio all'Agenzia della **CU Ordinaria** il sostituto:

- **assolve l'adempimento dichiarativo** relativamente ai dati in essa contenuti;
- è tenuto a **presentare il mod. 770 soltanto per i dati non presenti nella CU** (è il caso, ad esempio, delle ritenute operate/versate, dei crediti vantati e del relativo utilizzo, dei compensi erogati a soggetti non residenti privi di codice fiscale).

Con il Provvedimento 15/01/2026, l'Agenzia delle Entrate ha approvato il modello da utilizzare per la Certificazione Unica 2026, relativa al 2025, da inviare all'Agenzia (Ordinaria) e consegnare al percipiente (Sintetica), entro il:

16 marzo 2026

Entro la stessa data deve essere consegnata/fornita la CU al percipiente (es. lavoratore autonomo, dipendente, collaboratore, pensionato).

Non è richiesto l'invio o la consegna delle certificazioni relative a compensi erogato a soggetti Forfettari, quanto corrisposto ai predetti contribuenti, senza ritenuta d'acconto.

Tale trasmissione deve avvenire esclusivamente tramite form predefiniti approvati dalla stessa Agenzia delle Entrate, provvediamo ad allegare tali file che non dovranno essere variati altrimenti non saranno accettati dalla Stessa.

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:

STUDIO BONTEMPELLI
Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli
Dr. Marco Garrone

Codice	Descrizione
20	Prestazioni di lavoro autonomo di cui all'art. 53, comma 1, TUIR per le quali l'art. 36, comma 6, D.Lgs. n. 36/2021 (Riforma dello sport), prevede la non concorrenza alla base imponibile fino a € 15.000 annui.
21	Altri redditi non soggetti a ritenuta.
22	Redditi esenti / somme che non costituiscono reddito.

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).

Qualora, intendiate delegare allo Studio la predisposizione e l'invio delle CU, vi invitiamo a volerci trasmettere entro e non oltre il **20 febbraio 2026**:

1. copia di tutte le fatture pagate nel corso dell'esercizio 2025, 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. i prospetti Excel allegati, contenenti tutti i dati delle fatture pagate a professionisti o assimilati, nel corso del 2025, 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, dovreste farcelo avere **entro e non oltre il prossimo 27 febbraio 2026** (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 si assumerà nessuna responsabilità sulla loro correttezza e coerenza.

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

Cordiali saluti.

Studio Bontempelli
Commercialisti