

I sostituti d'imposta dovranno rilasciare e provvedere all'invio telematico All'Agenzia delle Entrate, entro i termini previsti la certificazione su modulistica ministeriale (Certificazione Unica 2018) per i redditi di lavoro autonomo e i redditi diversi (compresi anche i redditi derivanti da pignoramenti , indennità di esproprio ) erogati nel 2017.

Tale adempimento ha carattere dichiarativo, quindi tali dati non dovranno più essere comunicati con il modello 770 (dove continueranno invece ad essere indicati i dati relativi ai versamenti).

La certificazione unica si compone di un modello Ordinario (per l'invio telematico) e di un modello "Sintetico" da consegnare ai percipienti.

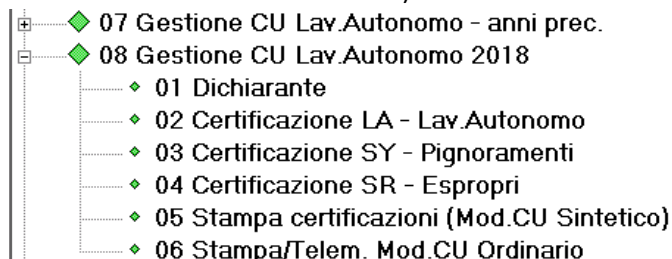
Il modello Ordinario prevede dati aggiuntivi rispetto al Sintetico che riguardano in particolare le operazioni societarie straordinarie con estinzione del soggetto cedente.


I dati previdenziali relativi ai rapporti di lavoro autonomo occasionale dichiarati nel quadro LA con i codici causale M, M1 e V e causali A, O e O1 (se relative a lavoratori autonomi sport/spettacolo ex ENPALS) devono essere indicati anche nel quadro Lavoro Dipendente, sezione Dati Previdenziali e Assistenziali. Per tali dati non abbiamo creato la gestione del quadro LD ma per comodità sono stati inseriti all'interno del Quadro LA (vedi pag. 4).

Se è stata utilizzata la gestione ritenute d'acconto i dati verranno creati in automatico con il quadro LA, altrimenti andranno inseriti manualmente.

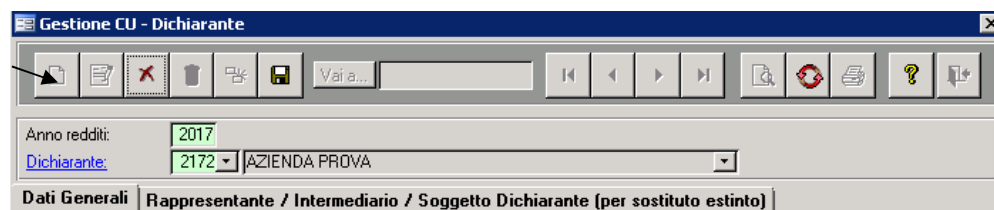
**Per consentire di effettuare gli adempimenti relativi alla Certificazione Unica 2018, per quanto riguarda il Lavoro Autonomo, da parte dei clienti che non utilizzano la procedura Fiscale Elmas è prevista la gestione all'interno del programma Contabilità (non è però possibile gestire il quadro relativo alle Locazioni Brevi).** La procedura è in grado di ricavare i dati per la Certificazione Unica dalle Ritenute d'acconto inserite nell'anno 2017 oltre a prevedere l'inserimento manuale.

All'interno della voce di menù 06) Gestione ritenute D'acconto è presente una nuova voce:



Per iniziare a gestire la Certificazione Unica **si deve inserire il "Dichiarante"** accedendo a 06>08>01 Dichiarante, e dalla maschera, tramite il tasto 

Nei campi verdi si dovrà indicare l'anno 2017 e il codice ditta, confermando l'inserimento i campi della maschera saranno compilati ricavando i dati dall'anagrafica generale.

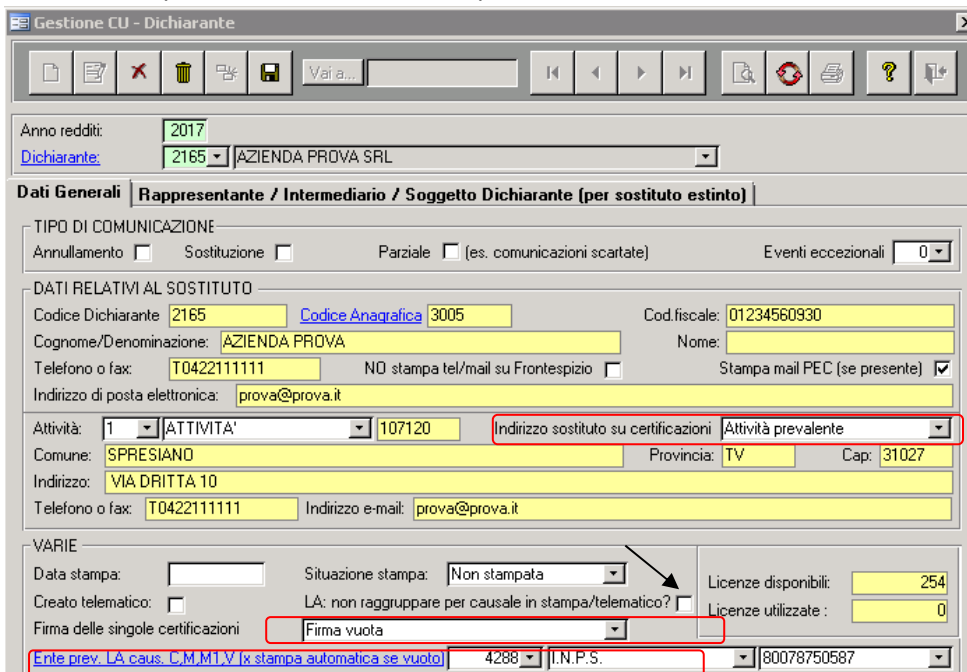


I dati del dichiarante sono suddivisi in due palette :

- Dati generali
- Rappresentante/Intermediario/Soggetto Dichiarante (per sostituto estinto)

### Dati Generali

In questa paletta si trovano oltre ai dati anagrafici del sostituto i test per poter effettuare l'annullamento, la sostituzione o invii parziali delle certificazioni (si veda pagg. 5 e 6) e il test per raggruppamento delle certificazioni per causale in fase di stampa e creazione telematico.



Ente al quale sono stati versati eventuali contributi previdenziali in caso di compensi con causali C, M, M1 e V oppure A, O1

Le istruzioni della CU prevedono che in presenza di più compensi erogati allo stesso percipiente, il sostituto ha la facoltà di indicare i dati relativi con due modalità:

- o totalizzando i vari importi e compilare un'unica certificazione se i compensi sono riferiti alla stessa causale;
- o compilare tante certificazioni quanti sono i compensi erogati nell'anno numerando progressivamente le singole certificazioni riguardanti il medesimo percipiente.

**Il programma raggruppa sempre in fase di stampa e di creazione del file telematico tutte per percipiente e per causale** Il flag "LA : non raggruppare per causale in stampa/telematico?" consente di stampare o creare telematico suddiviso per sigolo compenso.

Per quanto riguarda l'indirizzo del sostituto che sarà indicato nelle singole certificazioni è possibile effettuare la scelta tra sede dell'attività prevalente (valore predefinito) e domicilio fiscale.

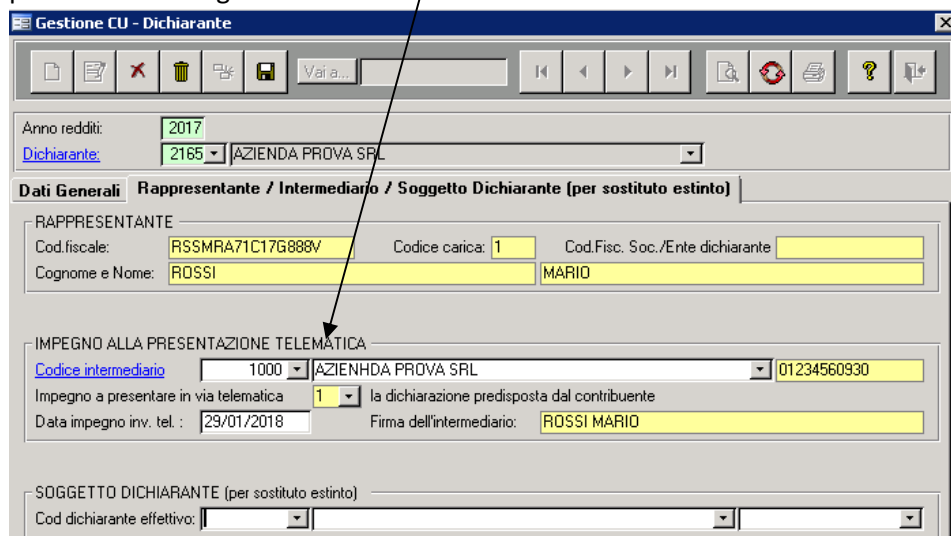
Il test "Firma delle singole Certificazioni" serve per impostare la tipologia di firma che si desidera adottare per la Certificazione Unica.

È possibile scegliere tra le seguenti opzioni:


Rappresentante firmatario con carica	Viene stampato il Cognome Nome del rappresentante con a fianco la descrizione della carica rivestita.
Rappresentante firmatario senza carica	Viene stampato il Cognome Nome del rappresentante
Denominazione del sostituto	Viene stampata la denominazione del sostituto
Firma vuota	Non viene stampato nulla

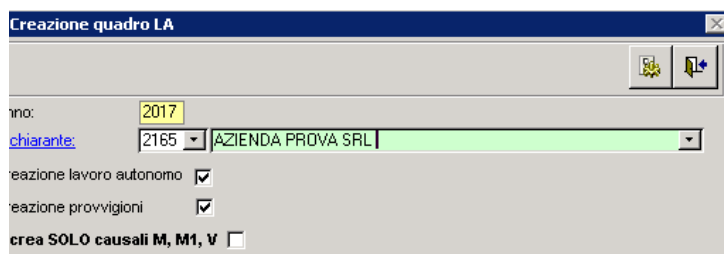
Rappresentante/Intermediario/Soggetto Dichiarante (per sostituto estinto)

In questa paletta vi sono i dati dell'intermediario che viene compilato in automatico in base a quanto presente nell'anagrafica Ditta .

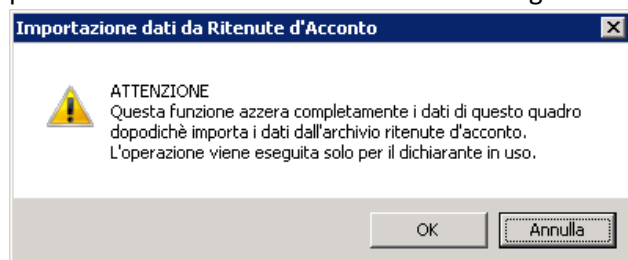


Per la **creazione e la gestione dei dati** si deve accedere a 06>08>02 **Certificazione Lav. Autonomo** e con il

tasto  presente sulla barra, richiamare la maschera per creare i dati relativi alle certificazioni dalle ritenute d'acconto e procedere con l'elaborazione

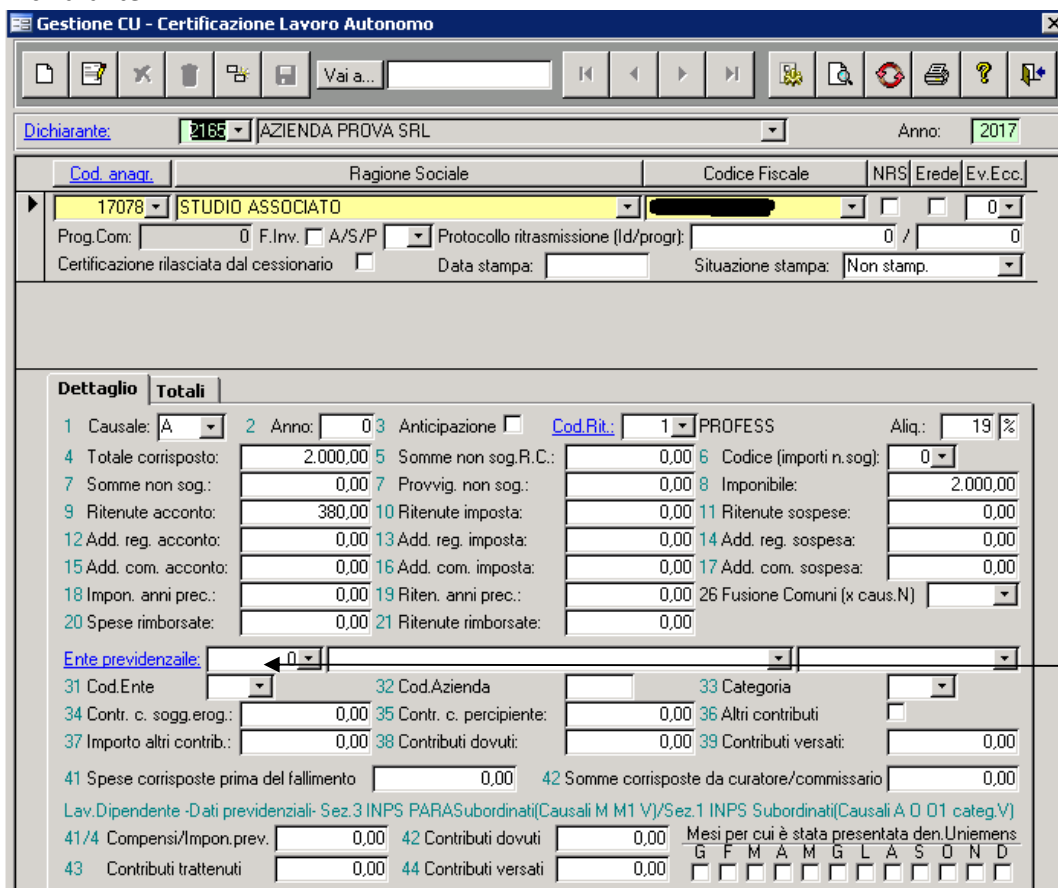


La funzione può essere ripetuta più volte ma ogni volta i dati vengono prima cancellati e poi ricreati, quindi prestare attenzione nel caso siano stati integrati o inseriti manualmente i dati delle certificazioni.



**Viene prodotto un report con le eventuali segnalazioni da esaminare attentamente.**

Di seguito esempio di maschera certificazione lavoro Autonomo, il percipiente evidenziato in giallo è quello a cui si riferiscono i dati di dettaglio. Nella paetta "Totali" si trovano i totali di tutti i percipienti relativi al Dichiarante.



**Ente previdenziale:** in presenza di contributi ai punti da 34 a 39 deve essere indicato il codice fiscale dell'ente previdenziale. Viene creato in automatico un anagrafica con il codice fiscale dell'INPS. Tale dato viene impostato anche nel Dichiarante

Funzioni disponibili sulla maschera



: creazione dei dati delle certificazioni dall'archivio Ritenute d'acconto;



: permette di stampare il Tabulato LA e il Tabulato di controllo LA e di utilizzare la funzione per forzare dati trasmissione utile anche per l'impostazione Certif. Dal Cessionario;



: salvataggio e stampa, in modalità anteprima, del quadro.

Dati previdenziali Sez.3 INPS Parasubordinati e mesi denuncia Uniemens e Sez.1 INPS Lavoratori autonomi Sport-Spettacolo (EX Enpals).

Per causali M – M1 e V se è stata utilizzata la gestione ritenute d'acconto allora i dati verranno creati in automatico con il quadro LA, altrimenti si dovranno inserire manualmente.

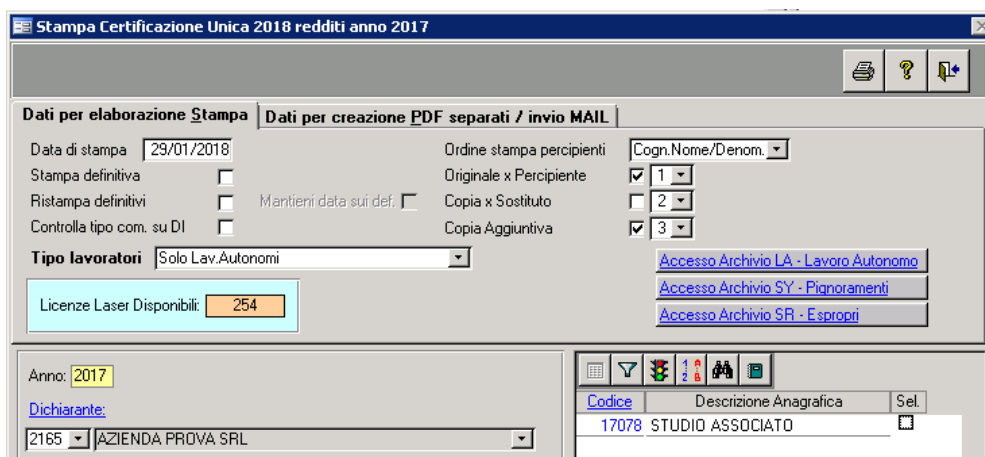
Invece per le causali A – O – O1 verrà proposta una segnalazione nel log di elaborazione qualora il codice attività sia compatibile con attività dello sport-spettacolo (va verificato se si tratta effettivamente di lavoratori sport spettacolo e quindi i dati previdenziali vanno compilati a mano) .

Questi dati verranno stampati in una pagina separata riservata ai dati Previdenziali ed Assistenziali della CU Lavoro Dipendente.

### Certificazioni SY e SR

Per i redditi derivanti da pignoramenti e indennità di esproprio sono stati previsti due appositi quadri SY e SR. Questi sono separati dal quadro lavoro Autonomo solo per comodità di gestione ma la stampa verrà effettuata all'interno del quadro Lavoro Autonomo nelle apposte sezioni. L'inserimento dei dati è manuale.

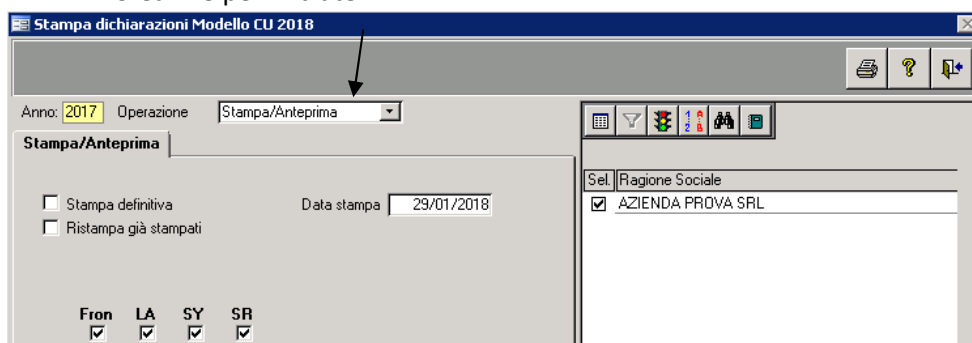
Per effettuare la **stampa** delle Certificazioni su modello sintetico (da consegnare ai percipienti) utilizzare la voce di menù 06>08>05 Stampa Mod. CU Sintetico.



Per effettuare la **stampa** delle Certificazioni su modello Ordinario e la creazione del relativo **file telematico** utilizzare la voce di menù 06>08>06 Stampa/Telem Mod. CU Ordinario

Tramite la casella operazione sarà possibile scegliere se effettuare:

- “Stampa/Anteprima”
- “Crea File per Entratel”



La stampa o la creazione del file relativa alle certificazioni di lavoro autonomo verrà effettuata raggruppata o meno in base alla scelta effettuata sul dichiarante.

La stampa sarà composta, per ogni certificazione, da una pagina con i dati anagrafici del sostituto e del percipiente e una pagina con i dati relativi ai compensi e alle ritenute .

Per quanto riguarda la creazione file per Entratel il flag “apponi data su certificazioni non stampate in definitivo” serve per poter creare il file telematico anche se le certificazioni non sono state stampate in definitivo (la data è comunque estemporanea, viene scritta nel file telematico ma non viene memorizzata nell'archivio Certificazioni Lavoro Autonomo ).

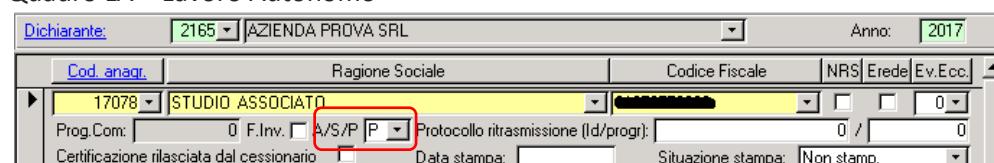
**INVIO TELEMATICO PARZIALE DELLE CERTIFICAZIONI SCARTATE**

per la Certificazione Unica nel caso di scarto di alcune Certificazioni, per poter inviare solo le stesse dopo la correzione è necessario impostare nel quadro DI il flag “Parziale”, nonché indicare il valore “P” al campo “A/S/P” delle certificazioni da inviare.

## Quadro DICHIARANTE



## Quadro LA – Lavoro Autonomo



Dopo aver impostato i flag descritti procedere con la creazione del file telematico.

**ANNULLAMENTO/SOSTITUZIONE DI CERTIFICAZIONI GIA' INViate**

## Annullamento

Nell'ipotesi in cui il sostituto d'imposta intenda, prima della scadenza del termine di presentazione annullare una certificazione già presentata, deve compilare una nuova certificazione, compilando la parte relativa ai dati anagrafici del contribuente, barrando la casella “Annullamento” posta nel frontespizio.

## Sostituzione

Nell'ipotesi in cui il sostituto d'imposta intenda, prima della scadenza del termine di presentazione sostituire una certificazione già presentata, deve compilare una nuova certificazione comprensiva delle modifiche, barrando la casella “Sostituzione” posta nel frontespizio.

Si precisa che, qualora il sostituto debba procedere alla sostituzione e/o all'annullamento di una certificazione validamente accolta, dovrà procedere ad inviare un apposito flusso comprensivo delle sole certificazioni da sostituire e/o da annullare.

Per l'annullamento o l'invio di certificazioni sostitutive si deve procedere indicando nel Quadro DI il flag Annullamento e/o Sostituzione (possono essere presenti tutti e due i flag nel caso si debba provvedere contemporaneamente ad un invio di certificazioni da annullare e da sostituire), e nelle singole certificazioni quadri LA e/o LD da annullare o sostituire il valore “A” o “S” al campo “ann/sost”, inoltre dovrà essere indicato il numero di protocollo assegnato dal servizio telematico alla certificazione inviata in precedenza.

## Quadro DICHIARANTE



**Quadro LA (esempio sostituzione)**

Dichiarante: 2165 AZIENDA PROVA SRL		Anno: 2017	
Cod. anagt.	Ragione Sociale	Codice Fiscale	NRS Erede Ev.Ecc.
17078	STUDIO ASSOCIATO		
Prog.Com:	0	F.Inv.	A/S/P S
Certificazione rilasciata dal cessionario	<input type="checkbox"/>	Data stampa:	
Protocollo ritrasmissione (Id/progr):			0 / 0
		Situazione stampa:	Non stamp.

Dopo aver impostato i flag descritti procedere con la creazione del file telematico.

**GESTIONE CERTIFICAZIONI IN PRESENZA DI OPERAZIONI STRAORDINARIE**

Nelle ipotesi in cui siano state effettuate operazioni societarie straordinarie con l'estinzione del soggetto cedente e la prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto (cessionario), colui che succede nei precedenti rapporti è tenuto a rilasciare la Certificazione Unica.

La dichiarazione deve essere comprensiva anche del periodo dell'anno nel quale il soggetto estinto ha effettivamente operato.

Di seguito le illustreremo le diverse fasi operative per l'invio di questo tipo di Certificazioni.

**Quadro DI soggetto Estinto** indicare nella paletta "Rappresentante/Intermediario/Soggetto Dichiarante (per sostituto estinto)" il codice anagen del soggetto che invierà la Certificazione Unica

SOGGETTO DICHIARANTE (per sostituto estinto)	
Cod dichiarante effettivo:	0

**Quadro LA relativo al soggetto estinto**

Per i redditi erogati dall'estinto per i quali lo stesso ha presentato la certificazione di cui all'art. 4, commi 6-ter e 6-quater, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 le certificazioni vanno lasciate distinte da quelle del cessionario (vengono allegate alle certificazioni del cessionario). Se invece la certificazione di cui all'art. 4, commi 6-ter e 6-quater, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 è stata presentata dal cessionario allora le certificazioni relative a questi redditi vanno raggruppate con quelle del cessionario.

In questo secondo caso va spuntata la scelta "Certif.dal cessionario" presente nel quadro LA del cedente. E' possibile farlo in maniera massiva tramite la funzione di forzatura dati vari presente del quadro LA.

**Stampa delle Certificazioni (CU Sintetico) per i Percipienti**

Una volta completate le operazioni viste in precedenza è possibile eseguire la stampa delle certificazioni selezionando sia il SOGGETTO ESTINTO sia il SOGGETTO DICHIARANTE.

La stampa del modello CU Ordinario e la creazione del file telematico devono essere effettuati selezionando solo il SOGGETTO DICHIARANTE.

**Stampe e creazione del file per l'invio telematico (CU Ordinario)**

- se le certificazioni del cedente sono allegate ("Certif.dal cessionario" NON spuntato) al campo 71 viene indicato il CF del cedente.
- se le certificazioni del cedente sono raggruppate con quelle del cessionario ("Certif.dal cessionario" spuntato) nei campi da 52 a 62 viene indicato il CF del cedente e la quota di reddito (e relative ritenute) erogato dallo stesso.