

I sostituti d'imposta dovranno rilasciare entro il 29/02/2016 la certificazione su modulistica ministeriale (Certificazione Unica 2016) per i redditi di lavoro autonomo e ai redditi diversi (compresi da quest'anno anche redditi derivanti da pignoramenti e indennità di esproprio) e provvedere alla trasmissione delle stesse in via telematica all'Agenzia delle Entrate, entro il 7 marzo 2016.

Da quest'anno 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.

Per consentire di effettuare gli adempimenti relativi alla Certificazione Unica 2016, per quanto riguarda il Lavoro Autonomo, da parte dei clienti che non utilizzano la procedura Fiscale, è prevista la gestione all'interno del programma Contabilità.

La procedura è in grado di ricavare i dati per la Certificazione Unica dalle Ritenute d'acconto inserite nell'anno 2015 oltre a prevedere l'inserimento manuale.

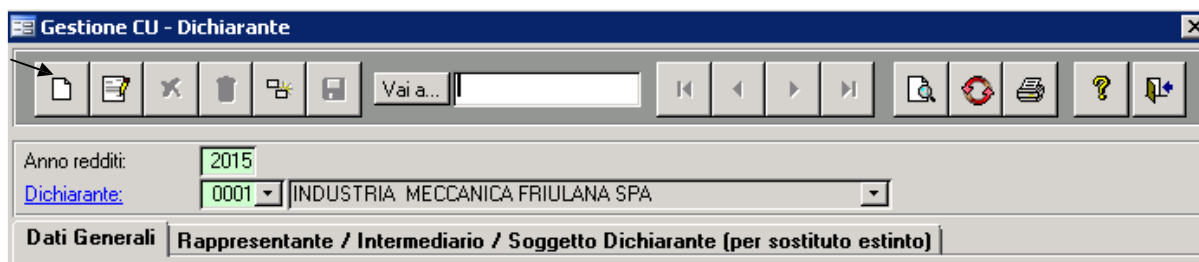
All'interno della voce di menù 06) Gestione ritenute D'acconto è presente una nuova voce:



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 2015 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 .

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.

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



**CERTIFICAZIONE UNICA LAVORO AUTONOMO 2016
DA GESTIONE CONTABILE**

Pag 4 di 7

Gestione CU - Certificazione Lavoro Autonomo

Dichiarante: 0001 INDUSTRIA MECCANICA FRIULANA SPA Anno: 2015

Cod. anagr.	Ragione Sociale	Codice Fiscale	NRS	Erede	Ev.Ecc.
1000126	MENTRE LUIGI	MNTLGR65B15L407G			0
1000126	MENTRE LUIGI	MNTLGR65B15L407G			0

Prog.Com.: 0 F.Inv. A/S/P Protocollo ritrasmissione (Id/progr): 0 / 0
Certificazione rilasciata dal cessionario Data stampa: Situazione stampa: Non stamp.

Dettaglio **Totali**

1 Causale: A	2 Anno: 0	3 Anticipazione <input type="checkbox"/>	Cod.Rit.: 0	Aliq.: 0 %
4 Totale corrisposto: 1.000,00	5 Somme non sog. R.C.: 0,00	6 Codice (importi n. sog.): 0		
7 Somme non sog.: 0,00	7 Provvig. non sog.: 0,00	8 Imponibile: 1.000,00		
9 Ritenute acconto: 200,00	10 Ritenute imposta: 0,00	11 Ritenute sospese: 0,00		
12 Add. reg. acconto: 0,00	13 Add. reg. imposta: 0,00	14 Add. reg. sospesa: 0,00		
15 Add. com. acconto: 0,00	16 Add. com. imposta: 0,00	17 Add. com. sospesa: 0,00		
18 Impon. anni prec.: 0,00	19 Riten. anni prec.: 0,00			
20 Spese rimborsate: 0,00	21 Ritenute rimborsate: 0,00			
Ente previdenziale: 0				
31 Cod. Ente	32 Cod. Azienda	33 Categoria		
34 Contr. c. sogg. erog.: 0,00	35 Contr. c. percipiente: 0,00	36 Altri contributi		
37 Importo altri contrib.: 0,00	38 Contributi dovuti: 0,00	39 Contributi versati: 0,00		
41 Spese corrisposte prima del fallimento: 0,00	42 Somme corrisposte da curatore/commissario: 0,00			

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.

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

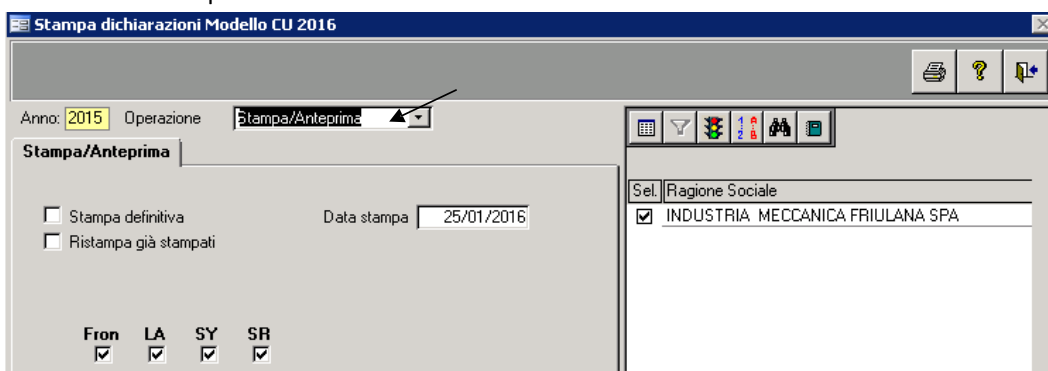


Per effettuare la stampa delle Certificazioni su modello Ordinario e la creazione del relativo file telematico utilizzare la voce di menù 06>08>03 Stampa/Telem Mod. CU Ordinario

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 .

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 DI

Dati Generali **Rappresentante / Intermediario / Soggetto Dichiarante (per sostituto estinto)**

TIPO DI COMUNICAZIONE
Annullamento Sostituzione **Parziale (es. comunicazioni scartate)**

Quadro LA – Lavoro Autonomo

Dichiarante: 0001 INDUSTRIA MECCANICA FRIULANA SPA Anno: 2015

Cod. anagr.	Ragione Sociale	Codice Fiscale	NRS	Eredel	Ev.Ecc.
1000126	MENTRE LUIGI	MNTLGR65B15L407G			0

Prog.Com: F.Inv. **A/S/P [P]** Protocollo ritrasmissione (Id/progr): 0 / 0
Certificazione rilasciata dal cessionario Data stampa: Situazione stampa: Non stamp.

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 DI

Dati Generali Rappresentante / Intermediario / Soggetto Dichiarante (per sostituto estinto)	
TIPO DI COMUNICAZIONE	
Annullamento <input checked="" type="checkbox"/>	Sostituzione <input checked="" type="checkbox"/>
Parziale <input type="checkbox"/> (es. comunicazioni scartate)	

Quadro LA (esempio sostituzione)

Dichiarante:	0001	INDUSTRIA MECCANICA FRIULANA SPA	Anno:	2015	
Cod. anagr.	Ragione Sociale	Codice Fiscale	NRS	Erede	Ev.Ecc.
1000126	MENTRE LUIGI	MNTL6U65B15L40ZG			0
Prog.Com:	0	F.Inv.	A/S/P	S	Protocollo ritrasmissione (ld/progr)
					111111111111111111 / 1
Certificazione rilasciata dal cessionario		Data stampa:		Situazione stampa:	Non stamp.

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

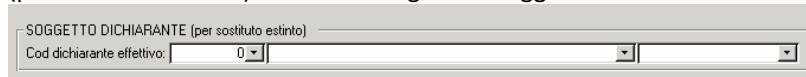
GESTIONE CERTIFICAZIONI IN PRESENZA DI OPERAZIONI STRAORDINARIE

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 certificazione 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.

Inquestosecondocasovaspuntatalascelta"Certif.dalcessionario"presentenelquadroLAdelcedente. E' possibilefarloinmanieramassivatramitelafunzionediforzaturadativaripresentedelquadroLA.

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 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.