


## 1. Premessa

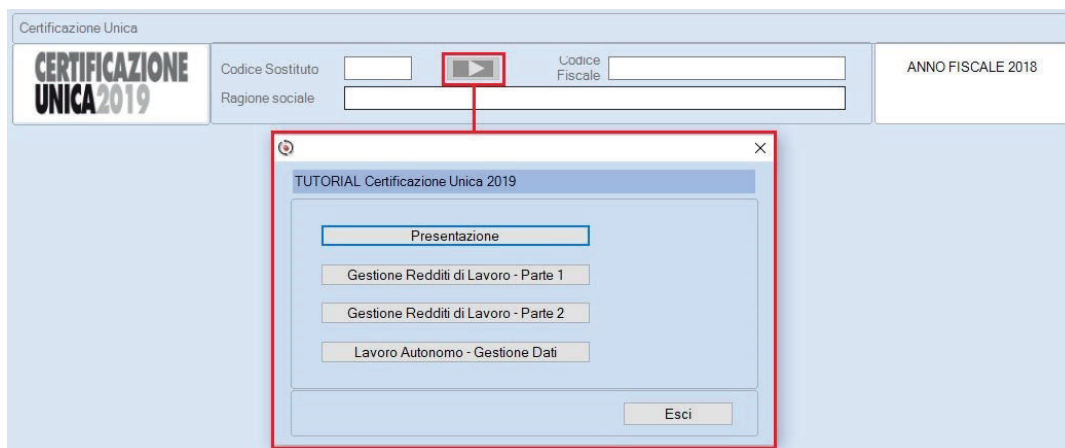
Il presente documento è aggiornato per l'adempimento in scadenza al 09/03/2020, anche se alcune immagini riportano esempi con dati relativi ad anni precedenti, non sono rilevanti ai fini delle funzionalità descritte.

[Inizio documento](#)

## 2. Novità normative e funzionali

### Tutorial Certificazione Unica

Tramite il bottone  è possibile visionare i Tutorial relativi alla CU 2020



### Novità normativa Lavoro Autonomo - Codici 7 e/o 8

- ◆ il campo "Eventi Eccezionali" può assumere ora solo i valori 1 e 3;
- ◆ il punto 6 "Codice" può assumere ora i valori 1, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11.

La novità più rilevante è la suddivisione dell'ex codice 7 "Erogazione di altri redditi non soggetti a ritenuta ovvero esenti", nei due nuovi codici 7 e 8, da indicare rispettivamente:

- ◆ 7 - nel caso di erogazione di altri redditi non soggetti a ritenuta;
- ◆ 8 - nel caso di erogazione di redditi esenti ovvero di somme che non costituiscono reddito.

### Compilazione della CU in presenza di codice 7 e/o 8

Le istruzioni della CU, al di là della distinzione fornita nella dicitura dei rispettivi codici tra "*redditi non soggetti a ritenuta*" e "*redditi esenti ovvero di somme che non costituiscono reddito*", non forniscono precisazioni su tale distinzione.

Tuttavia, grazie ad alcune indicazioni fornite dall'Agenzia delle Entrate ad AssoSoftware, sappiamo che da quest'anno per esigenze operative delle procedure della Certificazione andremo ad indicare:

- il codice 7 per i redditi che non sono assoggettati a ritenuta, ma che costituiranno reddito per il percettore in sede di dichiarazione dei redditi;
- il codice 8 per i redditi esenti, che non costituiranno reddito per il percettore in sede di dichiarazione dei redditi.

Ad esempio, in considerazione del fatto che le **spese anticipate** e i **bolli** indicati in fattura devono essere identificati con codice 8, ne consegue che in presenza di fatture con spese anticipate e bolli relative ai compensi percepiti dai soggetti in regime forfettario, occorre compilare un'**unica CU composta da due moduli**, uno per ciascun codice.



Ciò comporta una verifica da parte dell'operatore di tutte le certificazioni caricate durante il 2019 con il codice 7 e, a seconda dei casi:

- ◆ la suddivisione dell'unico rigo delle CU con codice 7, in due righe rispettivamente con codice 7 e 8, nel caso nel documento siano presenti entrambe le tipologie di reddito;
- ◆ la variazione, per le CU per cui ciò risulta necessario, del codice 7 in codice 8, qualora le somme corrisposte siano riferite esclusivamente a redditi esenti.

## Con la Release 20.10.00 nella Gestione Analitica delle ritenute in presenza di ritenute d'acconto, viene automaticamente variato il codice 7 in codice 8.

In assenza di ritenute viene invece mantenuto il codice 7, non essendo possibile effettuare tale variazione in modo automatico in mancanza di informazioni specifiche sulla tipologia di compenso. Con l'auspicio di un possibile ripensamento da parte dell'Ade, si segnala che sono in corso in necessari adeguamenti della *Gestione Analitica delle ritenute*, in modo da permettere l'inserimento contestuale di somme con codice 7 e di somme con codice 8, con riporto automatico all'interno della CU.



Il rilascio degli stessi è previsto con un successivo aggiornamento.

## È comunque già possibile con questo aggiornamento indicare, direttamente nella CU, somme con codice 7 e somme con codice 8.

**Esempio:** CU con somma percepita di 2.100€ da parte di un soggetto forfetario, di cui 2.000€ di compenso e 100€ di spese anticipate.

Devo essere indicati, nel modulo 1:

- ◆ **campo (6): 7**
- ◆ campo (4): 2.100
- ◆ campo (7): 2.000

confermando con Invio, viene richiesta la compilazione automatica del modulo 2 con la differenza.

Il modulo 1 della CU mostra i dati fiscali con il codice (6) impostato su 7. Il campo (4) 'Ammontare lordo corrisposto' è impostato su 2.100,00. Il campo (7) 'Altre somme non soggette a ritenuta' è impostato su 2.000,00. Un messaggio di attenzione chiede se si vuole creare una pagina 2 con codice uguale a 8.

Vengono quindi automaticamente riportati, nel modulo 2 (Nr. Pagina, riquadro azzurro):

- ◆ **campo (6): 8**
- ◆ campo (7): 100

Il modulo 2 della CU mostra i dati fiscali con il codice (6) impostato su 8. Il campo (7) 'Altre somme non soggette a ritenuta' è impostato su 100,00. Il campo (4) 'Ammontare lordo corrisposto' è impostato su 0,00.



Si segnala che il modulo 2 è visibile, premendo l'apposita freccia a destra del campo "Nr. Pagina" solo dopo aver effettuato il salvataggio della CU, rientrando quindi nella stessa "in variazione".