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 e possibile visionare i Tutorial relativi alla CU 2020

Certificazione Unica		
CERTIFICAZIONE UNICA2019	Codice Sostituto Codice Fiscale	ANNO FISCALE 2018

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 andremmo 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 righi 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.

<u>*Esempio:*</u> 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.

Nr.Pagina 🔏	1	TIPOLOGIA F	REDDITUALE	Causale	(1) A	Codice	(6)	7 D	omicilio Fiscale 01,	/01
DATI FISCALI	Anno	Anticipazione		Ammontare	lordo corrispos	to	Som	me non sogg	ette a ritenuta per r convenz	egime ionale
	(2) 0000	(3)	(4)		2.100,00]	(5)			0.00
А	ltre somme non soggette a	ritenuta ATTENZION	IE!			\times		F	Ritenute a titolo d`ac	conto
(7)	2	2.000,00					(9)			0.00
	Ritenute a titolo d`i	imposta 🛛 ? :	ŝi vuole creare un	a pagina 2 con co	dice uguale a 8 3		Add.regi	onale a titolo	d'acconto (Causa	e "N")
(10)		0.00					(12)			0.00
Add. regional	le a titolo d`imposta (Causa	ale "N")		<u>S</u> ì	<u>N</u> o		Add. comu	nale a titolo	d`acconto (Causale	∈ "N")
(13)		0.00	(14)		0.00		(15)			0.00
Add. comunal	e a titolo d`imposta (Causa	ale "N")	ļ	Addizionale com	unale sospesa			I	mponibile anni prec	edenti
(16)		0.00	(17)		0.00]	(18)			0.00
	Ritenute operate anni pre	ecedenti		Sp	ese rimborsate		Rit	enute rimbor	sate (Causale "X")) "Y")
(19)		0.00	(20)		0.00]	(21)			0.00

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

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

	soggette a ntenuta per regime convenzionale	Somme non so	Ammontare lordo corrisposto		Anticipazione	Anno	GALI	DATI FISCAL
	0.00	(5)	0.00	(4)	9	(2) 0000 (3		
ł.	Ritenute a titolo d'acconto		Imponibile		enuta	Altre somme non soggette a rite		
	0.00	(9)	0.00	(8)	00.00	1	Ø	
	titolo d'acconto (Causale "N")	Add.regionale a tit	Riterute sospese		posta	Ritenute a titolo d'imp		
	0,00	(12)	0.00	(11)	0.00		(10)	
	itolo d'acconto (Causale "N")	Add. comunale a tito	Addizionale regionale sospesa		"N")	onale a titolo d'imposta (Causale	Add. regions	A
	0.00	(15)	0.00	(14)	0.00		(13)	
	Imponibile anni precedenti		Addizionale comunale sospesa		"N")	nale a titolo d'imposta (Causale	Add. comuna	Ade
]	0.00	(18)	0.00	(17)	0.00		(16)	
	mbornate (Causale "X" o "Y")	Riterute rim	Spese rimborsate		denti	Ritenute operate anni prece		
	0.00	(21)	0.00	(20)	0.00		(19)	
	Eventi eccezional	Categorie particolari						
1								

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".