

Studio De Marco – Canu – Zanon – Gregoris
Consulenti del Lavoro in Udine

CONSULENTI DEL LAVORO:
Rag. Gioacchino De Marco
Dott. Riccardo Canu
Dott. Elena Zanon
P.az Roberta Gregoris

Via Zanon 16/6
33100 Udine
tel.0432/502540
fax.0432504902
info@studiodemarco.it
http://www.studiodemarco.it

Udine, 09/01/2015

Oggetto: La nuova Certificazione Unica (CU)

Circolare numero: 001/2015

In sintesi:

A partire dal 2015, con riferimento ai redditi 2014, i sostituti di imposta sono chiamati a elaborare una nuova “Certificazione Unica” denominata CU sia per i lavoratori dipendenti ed assimilati che per i lavoratori autonomi; dovranno inoltre comunicare all’Agenzia delle Entrate i dati necessari per il mod.730 precompilato.

Approfondimento:

Fermo restando l’obbligo di consegnare in duplice copia entro il 28 febbraio 2015:

- ai lavoratori dipendenti ed ai percettori di redditi assimilati una “nuova” Certificazione Unica 2015 (che sostanzialmente sostituisce il “vecchio” modello CUD);
- ai lavoratori autonomi una “nuova” Certificazione Unica 2015 (che sostanzialmente sostituisce le “vecchie” certificazioni delle ritenute);

i sostituti dovranno anche provvedere a trasmettere all’Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica ed entro il 7 marzo 2015, un flusso informatico contenente:

1. un quadro di frontespizio con i dati del sostituto e dell’eventuale intermediario;
2. un quadro CT contenente la comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai conguagli derivanti da 730 (ovvero i c.d. Modelli 730-4);
3. un quadro per ciascuna delle succitate certificazioni (Certificazione Unica dipendenti, assimilati e lavoratori autonomi).

Frontespizio – Necessità di Delega

Qualora i sostituti intendano affidare allo scrivente Studio la trasmissione telematica appena descritta dovranno conferire apposita delega che dovrà essere resa sottoscritta dal legale rappresentante (vedasi allegato).

Si segnala che è possibile delegare lo Studio alla trasmissione dei dati derivanti dall’elaborazione del libro unico ovvero per le certificazioni riferite ai dipendenti ed assimilati oppure è anche possibile delegare lo Studio alla trasmissione delle certificazioni di lavoro autonomo e provvigioni.

In ipotesi di delega alla trasmissione degli autonomi lo Studio metterà a disposizione, a breve, un file formato excel da compilare che dovrà essere restituito dagli interessati entro e non oltre il 6 febbraio 2014 (seguiranno istruzioni specifiche). Considerato che ad oggi la modulistica e le istruzioni sono state diffuse solo in bozza segnaliamo che l’invio tramite file precompilato sarà l’unico strumento utilizzabile per garantire il corretto adempimento nei termini.

Quadro CT

Dal 2011 tutti i sostituti d’imposta hanno l’obbligo di ricevere in via telematica i dati contenuti nei modelli 730-4 relativi all’assistenza fiscale da prestare ai propri dipendenti; in merito lo Studio ha già acquisito – a suo tempo – specifiche deleghe.

Il quadro CT interesserà unicamente coloro che non abbiano mai delegato un intermediario alla ricezione dei dati contenuti nei 730-4 e che, ora, intendono delegare lo scrivente Studio.

Studio De Marco – Canu – Zanon – Gregoris
Consulenti del Lavoro in Udine

Nel caso in cui il sostituto, negli anni passati, abbia già delegato un intermediario diverso ed intenda ora affidare l'incarico allo scrivente Studio non compilerà il Quadro CT, ma dovrà utilizzare apposita modulistica resa disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate; le ditte che hanno iniziato a fruire del servizio dello Studio dal 2014 verranno contattati direttamente per provvedere all'adempimento.

Certificazioni per lavoro dipendente ed autonomi

La trasmissione del flusso informatico è un adempimento aggiuntivo e separatamente sanzionato rispetto alla consegna del "nuovo CUD" e delle "nuove certificazioni". Infatti, mentre la mancata consegna della certificazione al percettore (dipendente, assimilato o autonomo) entro il 28 febbraio non ha mai dato luogo all'addebito di sanzioni – purché non impedisse al percettore l'espletamento dei suoi doveri di contribuente – ora, per ogni CU non trasmessa, tardiva o errata viene comminata la sanzione di 100 euro, evitabile solo se, in caso di errori, la nuova certificazione viene trasmessa entro cinque giorni dalla scadenza del termine.

Ricordiamo che la trasmissione del flusso telematico di cui trattasi è propedeutica alla realizzazione dell'iniziativa, appena assunta dal Governo, di fornire ai contribuenti le dichiarazioni dei redditi precompilate.

Considerati i termini tassativi dell'invio telematico e il rilievo, anche sanzionatorio, dei nuovi adempimenti si rende particolarmente urgente informare lo Studio circa i compensi transitati nel Libro Unico del Lavoro effettivamente corrisposti ai dipendenti ed ai collaboratori nel 2014 affinché possa escludere dal conguaglio fiscale e quindi dal CUD (ora Certificazione Unica) gli imponibili e le imposte dei mesi per i quali i compensi stessi non sono stati erogati o sono stati erogati solo parzialmente. Analoghe considerazioni riguardano i compensi 2014 non erogati entro il 12 gennaio 2015 (cfr. anche nostra Circolare 38/2014).

In mancanza di diverse indicazioni lo scrivente Studio provvederà agli adempimenti su riportati prendendo a riferimento le risultanze del Libro Unico del Lavoro elaborato; un tanto viene ribadito anche nella delega allegata.

N.B. tutte le informazioni contenute nella presente circolare sono state fornite avendo a riferimento la modulistica e le istruzioni della nuova certificazione unica che – ad oggi – sono state diffuse solo in bozza. Qualora dovessero esservi modifiche di rilievo provvederemo ad informarVi.

LETTERA D'INCARICO PER L'INVIO TELEMATICO DELLE CERTIFICAZIONI

ai sensi del comma 6-quinques dell'art.4 D.P.R. 322/1998 come modificato dal D.Lgs. 175/2014
(da restituire via fax n 0432 504902 o via e-mail info@studiodemarco.it

(entro e non oltre il 6 febbraio 2015)

Spettabile
Studio di Consulenza del lavoro

Via Zanon 16/6
33100 Udine

La sottoscritta Azienda _____, Cod. fisc. _____, Partita IVA _____, Indirizzo _____ nella persona del Titolare/Legale rappresentante _____

con la presente conferisce, al Consulente del lavoro in indirizzo, l'incarico di intermediario a trasmettere, con riferimento alle ritenute operate nel 2014, quanto di seguito indicato:

- 1) le certificazione di lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale
- 2) le certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi

(barrare/spuntare la/le caselle che interessano, in mancanza di spunta la delega si intende conferita per i soli dati riferiti ai lavoratori dipendenti ed ai percettori di redditi assimilati contenuti nel Libro Unico del lavoro elaborato dal Consulente in indirizzo).

Quanto sopra ai sensi e per gli effetti comma 6-quinques dell'art.4 D.P.R. 322/1998 come modificato dal D.Lgs. 175/2014, attribuendo al Consulente l'onere di inoltrare le certificazioni entro il 7 marzo 2015.

Il firmatario della presente comunicazione dichiara che:

- 1) i dati riportati nel Libro Unico del Lavoro elaborato dal Consulente corrispondono effettivamente a quanto erogato nel 2014 tenuto anche conto del c.d. principio di cassa allargato (pagamenti entro il 12 gennaio 2015);
- 2) con esclusivo riferimento alle certificazioni di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, i dati contenuti nel file excel che verrà inviato alla Studio corrispondono alle ritenute effettivamente effettuate e versate;

il firmatario si assume la responsabilità di quanto appena dichiarato pertanto eventuali sanzioni comminate per dichiarazioni erronee o non veritiere rimarranno ad esclusivo carico del firmatario.

Luogo _____ data _____

Timbro e Firma del Titolare/Legale rappresentante: _____