STUDIO TORDELLI LEVRATTI
Dottori Commercialisti Associati
Viale Regina Giovanna n. 9 – 20129 Milano
Tel. 02.20.43.407 – 02.20.49.972
E-mail : info@tordellilevratti.it
Cod. Fisc. / P. Iva 11355400158

Milano, 9 Febbraio 2024

Egr. Sigg.
CLIENTI
LORO SEDI

Oggetto: **Certificazione Unica e dichiarazione 770/2024 Sostituti d'imposta 2023**

La Certificazione Unica serve per dichiarare sia i redditi di lavoro dipendente e assimilato (vecchio CUD) che i redditi di lavoro autonomo e provvigioni (vecchie certificazioni)

La Certificazione unica va rilasciata al percettore delle somme, utilizzando il modello "sintetico" entro il 18 marzo (essendo il 16 sabato) con le consuete modalità (pec – raccomandata – fax – a mano).
La trasmissione all'Agenzia delle Entrate, utilizzando il modello "ordinario" deve essere effettuata sempre entro il 18 marzo, in via telematica.

Si precisa che la trasmissione telematica delle certificazioni uniche contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata (emesse a titolari di partita IVA), può avvenire entro il termine di presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta ovvero entro il 31 Ottobre 2024.

Dal 2018 è stato **unificato il Mod 770 Semplificato** (ritenute di lavoro dipendente ed autonomo) **con il Mod 770 Ordinario** (ritenute su dividenti pagati).

Rimane la possibilità di inviare due modelli distinti: uno dal consulente del lavoro ed uno dal consulente fiscale.

Regime sanzionatorio per le CU

Modello omesso, tardivo o errato per ciascuna CU omessa, tardiva o errata, si applica la sanzione di € 100, con un massimo di € 50.000 per sostituto di imposta

Correzione

CU infedeli o scartate - non si applica la sanzione se la CU corretta viene inviata entro i 5 gg successivi al termine (23/03/2024); si tratta di una sorta di "lieve inadempimento" -

la sanzione si applica ridotta a 1/3 (€. 33,33), con un massimo di € 20.000 per sostituto) ove la CU corretta sia trasmessa entro 60 gg dal termine (17/05/2024)

Scarto: nel caso di scarto solo di alcune CU nell'ambito di un invio, le certificazioni accolte non vanno ritrasmesse.

Ravvedimento operoso: Le precedenti violazioni si ritengono definibile tramite ravvedimento operoso.

Per poter predisporre le certificazioni dei sostituti di imposta lo Studio necessita di avere, il più celermente possibile e comunque **entro e non oltre il giorno 26 febbraio p.v.**, tutte le fotocopie delle fatture con ritenute di acconto anno 2023 con allegate le fotocopie dei mod. F24 (anche con saldo zero) dove risultano i versamenti delle ritenute stesse.

Il tutto sia per i lavoratori autonomi che per le provvigioni. I modelli F24 inerenti contributi pagati per lavoro dipendente e/o assimilato vanno consegnati al consulente delle paghe che redigerà la parte di Sua competenza del mod 770 semplificato.

Si ricorda l'obbligo di dichiarare anche i compensi corrisposti a persone fisiche che hanno optato per l'applicazione del regime agevolato relativo ai c.d. "contribuenti minimi o forfettari" anche se non sono state effettuate ritenute alla fonte su tali compensi.

Ricordiamo di indicare gli eventuali ravvedimenti operosi effettuati e allegare le fotocopie del Mod. F24 **e di segnalare l'utilizzo di crediti derivanti dal Mod 770 2023 sostituti 2022.**

Si raccomanda:

a) di inviare fotocopie **leggibili** sia delle fatture che degli F24;
b) indicare su ogni fattura la data di pagamento;
c) indicare se sono stati effettuati versamenti in eccesso o se sono stati utilizzati versamenti in eccesso dell'anno precedente;
d) di indicare se sono state effettuate compensazioni fra tributi di lavoro dipendente e lavoro autonomo.
e) di indicare se esistono rapporti di collaborazione coordinata e continuativa o contratti a progetto o qualsiasi altra forma di collaborazione per cui viene emesso cedolino paga e pertanto viene compilata dal Consulente del Lavoro la parte relativa al lavoro dipendente o assimilati.

Vogliate gentilmente inviarci comunicazione nel caso le certificazioni ed il relativo Mod 770 vengono predisposti direttamente da Voi o dal Vostro consulente delle paghe.

Cordiali saluti,

Studio Tordelli Levratti

.