

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

STRUMENTI DI LAVORO

**CHECK LIST PER
COMPILAZIONE DELLA
CERTIFICAZIONE UNICA 2016**

F

N

C

CHECK LIST PER COMPILAZIONE DELLA CERTIFICAZIONE UNICA 2016

Periodo di imposta 2015													
Contribuente													
Codice fiscale													
Partita IVA												Codice attività prevalente	
Presentazione della CU	All Contribuente						All'Agenzia delle Entrate						
	<input type="checkbox"/> Entro il 28/2 "Modello Sintetico"; <input type="checkbox"/> In duplice copia.						<input type="checkbox"/> Entro il 7/3 "Modello Ordinario" ¹						
	<input type="checkbox"/> Entro l'1/8 per i dati utili contenenti esclusivamente redditi non dichiarabili mediante il mod. 730 precompilato ² .												
Modalità d'invio	All Contribuente						All'Agenzia delle Entrate						
	<input type="checkbox"/> A mano in forma cartacea; <input type="checkbox"/> Formato elettronico ³						<input type="checkbox"/> Entratel; <input type="checkbox"/> Fisconline.						
							Ricezione file da parte del sistema SI NO _____ _____						
Scarto telematico del flusso informativo	<input type="checkbox"/> Intero file telematico						Effettuare un ulteriore invio ordinario di tutte le Certificazioni						
	<input type="checkbox"/> Singole Certificazioni						Effettuare un ulteriore invio ordinario, contenente le sole Certificazioni rettificate. Non si devono ritrasmettere le certificazioni						

¹ Dal 1° gennaio 2016 si applica il "nuovo" regime sanzionatorio in caso di omesso, tardivo o errato invio della certificazione (art. 21 del D.Lgs. n. 158/2015). In realtà, i nuovi limiti sanzionatori sarebbero dovuti andare in vigore dal 1° gennaio 2017, ma per effetto della recente Legge di Stabilità (art. 1, co. 952 della L. n. 208/2015) i tempi si sono accorciati esattamente di un anno. Pertanto, da quest'anno, si applica una sanzione pari a:

- **100 euro**, con limite massimo di 50.000 euro per anno e sostituto d'imposta, per ogni certificazione omessa, tardiva o errata. In caso di CU errata trasmessa entro il 7 marzo 2016, poi corretta entro 5 giorni (12 marzo 2016), non si applica alcuna sanzione;
- **33,33 euro** (sanzione ridotta di 1/3), con limite massimo di 20.000 euro per anno e sostituto d'imposta, per ogni CU errata trasmessa entro il 7 marzo 2016, poi corretta e nuovamente trasmessa entro 60 giorni

² In occasione di Telefisco, l'Agenzia delle Entrate ha avuto modo di chiarire che l'invio delle CU 2016 contenenti esclusivamente redditi non dichiarabili mediante il mod. 730 precompilato (es. redditi di lavoro autonomo non occasionale), può avvenire – così come per lo scorso anno - **anche dopo il 7 marzo 2016** senza applicazione di sanzioni. Di conseguenza, per comunicare tali dati si ha tempo fino **all'1 agosto 2016**, che coincide con il termine di scadenza di presentazione del Modello 770/Semplificato.

Da notare che i due adempimenti (CU 2016 e Modello 770/semplificato) non possono più essere considerati alternativi atteso che le informazioni contenute nella CU non sono più ricomprese nel modello 770.

³ Verificare che il contribuente è in grado di ricevere telematicamente la CU.

		già accolte.
Documenti da rilasciare al sostituto d'imposta	<input type="checkbox"/>	Impegno a trasmettere in via telematica le Certificazioni Uniche;
	<input type="checkbox"/>	Certificazioni Uniche trasmesse entro 30 giorni dal termine previsto per l'invio telematico, ossia: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Frontespizio; <input type="checkbox"/> Eventuale Quadro CT; <input type="checkbox"/> CU 2016.
	<input type="checkbox"/>	Copia della comunicazione dell'Agenzia delle Entrate che attesta l'avvenuto ricevimento
Redditi percepiti dal contribuente	<input type="checkbox"/>	redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati a quelli di lavoro dipendente, assoggettati a tassazione ordinaria, a tassazione separata e a ritenuta a titolo d'imposta e ad imposta sostitutiva ⁴ ;
	<input type="checkbox"/>	redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, soggetti a ritenuta ⁵ ;
	<input type="checkbox"/>	provvigioni comunque denominate per prestazioni, anche occasionali, inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento d'affari, corrisposti nel 2015 nonché provvigioni derivanti da vendita a domicilio ⁶ , assoggettate a ritenuta a titolo d'imposta ⁷ ;
	<input type="checkbox"/>	compensi erogati nel 2015 a seguito di procedure di pignoramenti presso terzi ⁸ ;
	<input type="checkbox"/>	somme erogate a seguito di procedure di esproprio ⁹ ;
	<input type="checkbox"/>	corrispettivi erogati nel 2015 per prestazioni relative a contratti d'appalto ¹⁰ ;
	<input type="checkbox"/>	indennità corrisposte per la cessazione di rapporti di agenzia, per la cessazione da funzioni notarili e per la cessazione dell'attività sportiva quando il rapporto di lavoro è di natura autonoma ¹¹ ;
	<input type="checkbox"/>	ritenute di acconto operate;
	<input type="checkbox"/>	deduzioni effettuate
Compilazione "Modello Ordinario"	<input type="checkbox"/>	Dati Anagrafici del sostituto d'imposta e del percettore;
	<input type="checkbox"/>	Quadro CT;
	<input type="checkbox"/>	Certificazione lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale;

⁴ Art. 49 e 50 del TUIR (Dpr 22 dicembre 1986, n. 917);

⁵ Art. 53 e 67 del TUIR (Dpr 22 dicembre 1986, n. 917);

⁶ Art. 19, D.Lgs. 31 marzo 1998, n. 114;

⁷ Art. 25-bis del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600;

⁸ Art. 21, comma 15, della legge 27 dicembre 1997, n. 449;

⁹ Art. 11, della legge 30 dicembre 1991, n. 413;

¹⁰ Art. 25-ter del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600;

¹¹ Art. 17, comma 1, lett. d), e), f), del TUIR (Dpr 22 dicembre 1986, n. 917);

	<input type="checkbox"/> Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	
Compilazione "Modello Sintetico"	<input type="checkbox"/> Dati Anagrafici del sostituto d'imposta e del percettore;	
	<input type="checkbox"/> Certificazione lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale;	
	<input type="checkbox"/> Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi;	
	<input type="checkbox"/> Scheda per la scelta della destinazione dell'8, del 5 e del 2 per mille dell'IRPEF	
Compilazione Frontespizio	Tipo di comunicazione	<input type="checkbox"/> Ordinario ¹² ;
		<input type="checkbox"/> Annullamento ¹³ ;
		<input type="checkbox"/> Sostitutivo ¹⁴ .
	Dati relativi al sostituto	<input type="checkbox"/> Codice fiscale;
		<input type="checkbox"/> Cognome o denominazione;
		<input type="checkbox"/> Nome;
		<input type="checkbox"/> Telefono o fax
	Firma delle comunicazione	<input type="checkbox"/> Indirizzo di posta elettronica
		<input type="checkbox"/> Indicazione del numero delle certificazioni
		<input type="checkbox"/> barrare la casella "Quadro CT" se sono state inviate informazioni necessarie per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4
	Impegno alla presentazione telematica	<input type="checkbox"/> Firma del dichiarante
		<input type="checkbox"/> codice fiscale dell'incaricato;
<input type="checkbox"/> impegno a presentare in via telematica la comunicazione: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> codice 1¹⁵; <input type="checkbox"/> codice 2¹⁶; 		
<input type="checkbox"/> data (giorno, mese e anno) di assunzione dell'impegno a presentare la comunicazione;		
Compilazione Quadro CT¹⁷	<input type="checkbox"/> firma dell'incaricato.	
	<input type="checkbox"/> i sostituti d'imposta che non hanno presentato, a partire dal 2011, l'apposito modello per la "Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia	

¹² Non vi è la necessità di barrare alcuna casella;

¹³ 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;

¹⁴ 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 telematico.

¹⁵ Se la comunicazione è stata predisposta dal sostituto;

¹⁶ Se la comunicazione è stata predisposta da chi effettua l'invio.

¹⁷ Deve essere sempre allegato se il sostituto d'imposta non abbia in precedenza già validamente presentato una comunicazione CSO (va compilato in tutte le diverse forniture all'interno delle quali siano presenti certificazioni di redditi di lavoro dipendente). Non deve essere allegato se il sostituto d'imposta aveva già in precedenza

		<p>delle Entrate”;</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> in caso di più invii contenenti almeno una certificazione di redditi di lavoro dipendente.
	Soggetti esclusi	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> i sostituti d'imposta che intendono variare i dati già comunicati a partire dal 2011; <input type="checkbox"/> in caso di trasmissione di una fornitura di annullamento o sostituzione.
	Dati del sostituto d'imposta richiedente	<input type="checkbox"/> Codice fiscale;
		<input type="checkbox"/> Numero di cellulare;
		<input type="checkbox"/> Indirizzo di posta elettronica
	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Sezione A - Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto¹⁸; <input type="checkbox"/> Sezione B - Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato¹⁹ 	

validamente presentato una comunicazione CSO (non va mai allegato nelle forniture che contengono solo certificazioni di lavoro autonomo).

¹⁸ Compilazione alternativa alla compilazione della sezione B;

¹⁹ Compilazione alternativa alla compilazione della sezione A.

CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE	
Dati fiscali	Dati per la eventuale compilazione della dichiarazione dei redditi;
	Redditi derivanti da contratto a tempo indeterminato: € _____
	Redditi derivanti da contratto a tempo determinato: € _____
	Redditi di pensione: € _____
	Altri redditi assimilati: € _____
	Assegni periodici corrisposti dal coniuge: € _____
	Ritenute
	Ritenute Irpef: € _____
	Addizionale regionale all'Irpef: € _____
	Addizionale regionale 2014 trattenute nel 2015: € _____
	Addizionale regionale 2015 rapporti cessati: € _____
	<input type="checkbox"/> Assistenza fiscale 730/2015 dichiarante ²⁰ ;
	<input type="checkbox"/> Assistenza fiscale sospesa ²¹ ;
	<input type="checkbox"/> Assistenza fiscale 730/2015 coniuge;
Codice onere (19%)	

²⁰ La sezione va compilata riportando i dati relativi alle operazioni di conguaglio effettuate a seguito dell'assistenza fiscale prestata nel corso del 2015, dal sostituto stesso, da un Caf-dipendenti o da un professionista abilitato al quale il contribuente si è rivolto.

²¹ La sezione va compilata indicando gli importi dei debiti del saldo Irpef, dell'addizionale regionale, del saldo dell'addizionale comunale, dell'acconto della tassazione separata, dell'imposta sostitutiva sui premi di produttività e sulle locazioni, nonché del contributo di solidarietà relativi all'assistenza fiscale prestata, che non sono stati operati a seguito della sospensione avvenuta per eventi eccezionali.

	Oneri detraibili ²²	n. _____
		Importo € _____
		Codice onere (26%) n. _____
		Importo € _____
	Detrazioni e crediti;	Imposta lorda: € _____
		Detrazione per carichi di famiglia: € _____
		Detrazione per famiglie numerose: € _____
		Credito riconosciuto per famiglie numerose: € _____
		Credito non riconosciuto per famiglie numerose: € _____
		Credito per famiglie numerose recuperato: € _____
		Detrazione per lavoro dipendente, pensione e redditi assimilati: € _____
		Totale detrazioni per oneri: € _____
		Detrazioni per canoni di locazione ²³ : € _____

²² Art. 15 del TUIR (DPR 22 dicembre 1986, n. 917).

²³ Art. 16 del TUIR (DPR 22 dicembre 1986, n. 917).

		Credito di imposta per le imposte pagate all'estero: € _____
		Reddito prodotto all'estero: € _____
		Bonus Irpef erogato ²⁴ : € _____
	Previdenza complementare ²⁵	<input type="checkbox"/> Codice 1;
		<input type="checkbox"/> Codice 2;
		<input type="checkbox"/> Codice 3;
		<input type="checkbox"/> Codice 4.
		Contributi previdenza complementare dedotti dai redditi: € _____
		Contributi previdenza complementare non dedotti dai redditi: € _____
	Oneri deducibili ²⁶	TFR destinato al Fondo: € _____
Totale oneri deducibili esclusi dai redditi: € _____		
Codice onere (Tabella L) n. _____		
	Importo: € _____	

²⁴ Art. 1, Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito con modificazioni nella Legge 23 giugno 2014, n. 89. V. anche art. 1, c. 12-15 della Legge 23 dicembre 2014, n. 190.

²⁵ Decreto Legislativo 5 dicembre 2005, n. 252 (T.U. della previdenza complementare).

²⁶ Art. 10 del TUIR (DPR 22 dicembre 1986, n. 917);

	Altri dati	Contributo di solidarietà ²⁷ :
		▪ Trattenuto € _____
		▪ Sospeso € _____
		Contributi trattamenti pensionistici ²⁸ :
		▪ Redd. netto € _____
		▪ Trattenuto € _____
		Reddito frontalieri ²⁹ :
	▪ Cont. a T. ind. € _____	
▪ Cont. a T. det. € _____		
Altri dati	Altri dati	Campione d'Italia:
		▪ Cont. a T. ind. € _____
		▪ Cont. a T. det. € _____
		▪ Pensione € _____
		Redditi esenti:
		€ _____
		Bonus stock option ³⁰ :
▪ Anno _____		
▪ Eccedenza € _____		
Altri dati	Altri dati	Quota TFR (Qu.I.R.) ³¹ :
		€ _____
		Totale redditi:
		€ _____
		Totale ritenute Irpef:
Redditi assoggettati a ritenuta a titolo di imposta		

²⁷ Articolo 2, comma 2, del D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla L. 14 settembre 2011 n. 148, prorogato dall'articolo 1, comma 590 della L. 27 dicembre 2013, n. 147;

²⁸ Art. 1, comma 486 della Legge 27 dicembre 2013, n. 147;

²⁹ V. C.M. n. 1/E/2001 e n. 2/E/2003

³⁰ Art. 33 del D.L. 31 maggio 2010 n. 78 convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2010, n. 122, successivamente modificato dall'art. 23 comma 50-bis del D.L. 6 luglio 2011;

³¹ Art. 1, co. 26 della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di Stabilità 2015).

V. anche Dpcm 20 febbraio 2015, n. 29.

		€ _____
		Totale ritenute Irpef sospese: € _____
		LSU: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Quota esente € _____ ▪ Quota imp. € _____ ▪ Ritenute Irpef € _____
	Compensi relativi agli anni precedenti ³²	Compensi arretrati detraibili: € _____
		Compensi arretrati non detraibili: € _____
		Totale ritenute operate: € _____
		Totale ritenute sospese: € _____
	Dati relativi ai conguagli ³³	Totale redditi conguagliati: € _____
	Casi particolari operazioni straordinarie	CF _____
	Dati relativi al coniuge e ai familiari a carico	CF coniuge ³⁴ _____ CF primo figlio ³⁵

³² Indicare gli importi complessivi degli emolumenti arretrati di redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati relativi ad anni precedenti soggetti a tassazione separata, al netto dei contributi previdenziali e assistenziali a carico del dipendente, e le relative ritenute operate e sospese.

³³ Riportati i principali dati relativi alle certificazioni già conguagliate dal sostituto d'imposta. Le istruzioni alla compilazione della nuova Certificazione Unica specificano che qualora i redditi corrisposti da più soggetti siano conguagliati dal sostituto d'imposta, nella Sezione "Dati relativi ai conguagli" dovranno essere esposti i dati relativi alle diverse tipologie di reddito erogate da ciascun soggetto.

³⁴ **Novità:** il CF del coniuge deve essere indicato anche se non a carico.

³⁵ Nel caso in cui al primo figlio spetti la detrazione per coniuge a carico per l'intero anno, occorre indicare come percentuale di detrazione spettante la lettera "C". Se tale detrazione non spetta per l'intero anno, occorre

		CF successivi al primo figlio

	TFR, indennità equipollenti, altre indennità e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata ³⁶	Indennità, acconti, anticipazioni erogati nell'anno
		€ _____
		Acconti e anticipazioni erogati in anni precedenti
		€ _____
		Ritenuta operata nell'anno
		€ _____
		Ritenute sospese
		€ _____
		Ritenuta operata in anni precedenti
	€ _____	
	Ritenute di anni precedenti sospese	
	€ _____	
	Quota spettante (art. 2122 c.c.)	
	€ _____	
	TFR maturato al 31/12/2000 rimasto in azienda o al fondo	
	€ _____	
	TFR maturato dall'1/1/2001 e rimasto in azienda o al fondo	
	€ _____	

compilare per lo stesso figlio due distinti righe, esponendo sia la detrazione spettante come figlio che quella come coniuge.

³⁶ Rispetto alla Cu 2015, il datore deve anche fornire i dati relativi al rapporto di lavoro; suddividere il Tfr e le altre indennità tra maturate fino al 31 dicembre del 2000 e dopo il 1° gennaio 2001; indicare le eventuali prestazioni in forma capitale, sempre suddivise ante e post 2000; infine, compilare la parte relativa ai dati riepilogativi.

		TFR maturato dall'1/1/2007 e versato al fondo € _____
	Annotazioni	Codice n. _____
Dati previdenziali ed assistenziali INPS³⁷	<input type="checkbox"/> Sezione 1 – Lavoratori subordinati;	Imponibile previdenziale: € _____
		Imponibile ai fini IVS: € _____
		Contributi a carico del lavoratore trattenute € _____
	<input type="checkbox"/> Sezione 2 – Collaborazioni coordinate e continuative;	Compensi corrisposti al collaboratore € _____
		Contributi dovuti ³⁸ € _____
		Compensi a carico del collaboratore trattenuti ³⁹ € _____
		Contributi versati ⁴⁰ € _____
<input type="checkbox"/> Sezione 3 – Sezione INPS Gestione dipendenti	Totale imponibile pensionistico:	

³⁷ Gli importi da inserire devono seguire il criterio di competenza, quindi esponendo nella Certificazione Unica 2016 - contrariamente al principio vigente per l'indicazione dei dati di natura fiscale - gli importi maturati dal dipendente nel corso del 2015, anche se relativi a retribuzioni totalmente o parzialmente non corrisposte. Eccezione fatta per la contribuzione dovuta alla Gestione Separata dell'INPS per le collaborazioni coordinate e continuative, poiché si tratta di contribuzione su compensi corrisposti e non su compensi maturati come accade per la contribuzione dovuta a favore dei lavoratori dipendenti.

³⁸ Le aliquote contributive dovute alla Gestione Separata per l'anno 2015, sono complessivamente fissate come segue:

- 27,72% (27,00 aliquota IVS + 0,72 di aliquota aggiuntiva), per tutti i soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie;
- 23,50%, per i soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria.

³⁹ Un terzo dei contributi dovuti;

⁴⁰ Per la compilazione del modello F24 le causali contributo da indicare sono:

- C10 se il soggetto ha già un'altra tutela previdenziale;
- CXX se il soggetto è privo di altra tutela previdenziale.

	pubblici (Ex Inpdap)	€ _____
		Totale contributi pensionistici: € _____
	<input type="checkbox"/> Sezione 4 – Altri Enti	Codice Ente previdenziale ⁴¹ n. _____
		Imponibile previdenziale: € _____
		Contributi dovuti: € _____
		Contributi versati: € _____
Dati assicurativi Inail	Qualifica	Codice ⁴² n. _____

⁴¹ 1 - ENPAB – Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza a favore dei Biologi;
2 - ENPAM – Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza dei Medici e degli Odontoiatri;
3 - ENPAP – Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza per gli Psicologi;
4 - ENPAPI – Ente Nazionale di Previdenza e Assistenza della Professione Infermieristica;
5 - ENPAV – Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza dei Veterinari;
6 - INPGI – Istituto Nazionale di Previdenza dei Giornalisti Italiani “Giovanni Amendola”;
A – ALTRO.
⁴² B – Tirocinanti;
C – Ricoverati;
D - Detenuti;
E – Soci delle coop. E di ogni altro tipo di società (esclusi le artigiane);
F – Associati in partecipazione;
G – Collab. familiari e coadiuvanti di imprese non artigiane;
H – Partecipanti all’impresa familiare non artigiana;
L – Partecipanti a stage;
M – Iscritti alle compagnie portuali;
N – Componenti le carovane di facchini, vetturini o barrocciai;
P – Pescatori autonomi e soci di coop. Della piccola pesca marittima e delle acque interne;
Q – Medici in formazione specialistica;
Z – Altri.

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVISORI E REDDITI DIVERSI	
Tipologia reddituale	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> A - Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale; <input type="checkbox"/> B - utilizzazione economica, da parte dell'autore o dell'inventore, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule o informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico; <input type="checkbox"/> C - utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza, quando l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro; <input type="checkbox"/> D - utili spettanti ai soci promotori ed ai soci fondatori delle società di capitali; <input type="checkbox"/> E - levata di protesti cambiari da parte dei segretari comunali; <input type="checkbox"/> G - indennità corrisposte per la cessazione di attività sportiva professionale; <input type="checkbox"/> H - indennità corrisposte per la cessazione dei rapporti di agenzia delle persone fisiche e delle società di persone con esclusione delle somme maturate entro il 31 dicembre 2003, già imputate per competenza e tassate come reddito d'impresa; <input type="checkbox"/> I - indennità corrisposte per la cessazione da funzioni notarili; <input type="checkbox"/> L - redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico, che sono percepiti dagli aventi causa a titolo gratuito (ad es. eredi e legatori dell'autore e inventore); <input type="checkbox"/> L1 - redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico, che sono percepiti da soggetti che abbiano acquistato a titolo oneroso i diritti alla loro utilizzazione; <input type="checkbox"/> M - prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente; <input type="checkbox"/> M1 - redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, di non fare o permettere; <input type="checkbox"/> M2 - Prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente per

	<p>le quali sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata ENPAPI;</p> <ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> N - indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati: nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche; in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo gestionale di natura non professionale resi a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche e di cori, bande e filodrammatiche da parte del direttore e dei collaboratori tecnici;<input type="checkbox"/> O - prestazioni di lavoro autonomo occasionale per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione separata⁴³;<input type="checkbox"/> O1 - redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, di non fare o permettere, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione Separata;<input type="checkbox"/> P - compensi corrisposti a soggetti non residenti privi di stabile organizzazione per l'uso o la concessione in uso di attrezzature industriali, commerciali o scientifiche che si trovano nel territorio dello Stato ovvero a società svizzere o stabili organizzazioni di società svizzere che possiedono i requisiti di cui all'art. 15, comma 2, Accordo 26 ottobre 2004 tra Comunità europea e Confederazione svizzera;<input type="checkbox"/> Q - provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio monomandatario;<input type="checkbox"/> R - provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante plurimandatario;<input type="checkbox"/> S - provvigioni corrisposte a commissionario;<input type="checkbox"/> T - provvigioni corrisposte a mediatore;<input type="checkbox"/> U - provvigioni corrisposte a procacciatore di affari;<input type="checkbox"/> V - provvigioni corrisposte a incaricato per le vendite a domicilio, provvigioni corrisposte a incaricato per la vendita porta a porta e per la vendita ambulante di giornali quotidiani e periodici⁴⁴;<input type="checkbox"/> V1 - redditi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente⁴⁵;
--	---

⁴³ Circolare INPS n. 104/2001

⁴⁴ Legge 25 febbraio 1987, n. 67;

	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> V2 - redditi derivanti dalle prestazioni non esercitate abitualmente rese dagli incaricati alla vendita diretta a domicilio; <input type="checkbox"/> W - corrispettivi erogati dal condominio per prestazioni relative a contratti d'appalto⁴⁶; <input type="checkbox"/> X - canoni corrisposti nel 2004 da società o enti residenti ovvero da stabili organizzazioni di società estere⁴⁷, a società o stabili organizzazioni di società, situate in altro stato membro dell'Unione Europea in presenza dei requisiti di cui al citato art. 26-quater, del D.P.R. n. 600/73, per i quali è stato effettuato nell'anno 2006, il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 30 maggio 2005 n. 143; <input type="checkbox"/> Y - canoni corrisposti dal 1° gennaio 2005 al 26 luglio 2005 da società o enti residenti ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, comma 1, lett. a) e b), D.P.R. n. 600/73, a società o stabili organizzazioni di società, situate in altro stato membro dell'Unione Europea in presenza dei requisiti di cui al citato art. 26-quater, del D.P.R. 600/73, per i quali è stato effettuato nell'anno 2006 il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4, D.Lgs. 30 maggio 2005, n. 143; <input type="checkbox"/> Z - titolo diverso dai precedenti. 	
Dati fiscali	Ammontare lordo corrisposto	€ _____
	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	€ _____
	Codice	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Codice 1⁴⁸; <input type="checkbox"/> Codice 2⁴⁹; <input type="checkbox"/> Codice 3⁵⁰.

⁴⁵ Ad esempio, provvigioni corrisposte per prestazioni occasionali ad agente o rappresentante di commercio, mediatore, procuratore d'affari o incaricato per le vendite a domicilio;

⁴⁶ Art. 25-ter, D.P.R. n. 600/1973;

⁴⁷ Art. 26-quater, comma 1, lett. a) e b) del D.P.R. n. 600/73;

⁴⁸ Nel caso di somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (90% dell'ammontare erogato), relativo ai compensi percepiti dai docenti e dai ricercatori in base a quanto stabilito dal D.L. 29 novembre 2008, n. 185 convertito, con modificazioni dalla L. n. 2 del 28 gennaio 2009. Vanno altresì inseriti i relativi rimborsi spese;

⁴⁹ Nel caso di somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (rispettivamente l'80% dell'ammontare erogato per le lavoratrici ed il 70% per i lavoratori) per i lavoratori appartenenti alle categorie individuate con Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 3 giugno 2011 in possesso dei requisiti previsti e che hanno richiesto di fruire del beneficio fiscale previsto dall'art. 3 della L. 30 dicembre 2010, n. 238. Vanno altresì inseriti i relativi rimborsi spese;

	Altre somme non soggette a ritenuta	€ _____
	Imponibile	€ _____
	Ritenute a titolo d'acconto	€ _____
	Ritenute a titolo d'imposta	€ _____
	Ritenute sospese	€ _____
	Addizionale regionale a titolo d'acconto o d'imposta	€ _____
	Addizionale regionale sospesa	€ _____
	Addizionale comunale a titolo di acconto o d'imposta	€ _____
	Addizionale comunale sospesa	€ _____
	Imponibile e ritenute operate in anni precedenti	€ _____
	Spese rimborsate	€ _____
	Ritenute rimborsate	€ _____
Dati previdenziali	Contributi previdenziali a carico del soggetto	

⁵⁰ Nel caso di erogazione di altri redditi non soggetti a ritenuta ovvero esenti.

	erogante e del percipiente	€ _____
	Importo altri contributi	€ _____
	Contributi dovuti	€ _____
	Contributi versati	€ _____
Fallimento e liquidazione coatta amministrativa⁵¹	Somme corrisposte prima della data di fallimento	€ _____
	Somme corrisposte dal curatore/commissario	€ _____
Redditi erogati da altri soggetti⁵²	Imponibile	€ _____
	Ritenute a titolo d'acconto	€ _____
	Ritenute a titolo d'imposta	€ _____
	Ritenute sospese	€ _____
	Addizionale regionale a titolo d'acconto	€ _____
	Addizionale regionale a titolo d'acconto	€ _____
	Addizionale regionale sospesa	

⁵¹ Compilare esclusivamente nel caso in cui il rappresentante firmatario della dichiarazione sia un curatore fallimentare o un commissario liquidatore.

⁵² In caso di operazioni straordinarie comportanti l'estinzione dei soggetti preesistenti e la prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto, qualora il soggetto estinto non abbia rilasciato alcuna certificazione a fronte degli emolumenti erogati, ma vi abbia provveduto il soggetto subentrante quest'ultimo dovrà compilare tale sezione.

		€ _____
	Addizionale comunale a titolo d'acconto	€ _____
	Addizionale comunale a titolo d'imposta	€ _____
	Addizionale comunale sospesa	€ _____
Casi particolari operazioni straordinarie⁵³	Sezione lavoro autonomo e redditi diversi	CF _____
	Sezione pignoramento presso terzi	CF _____
	Sezione indennità di esproprio	CF _____
Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi⁵⁴	Somme erogate	€ _____
	Ritenute operate	€ _____
Somme corrisposte a titolo di indennità di esproprio, altre indennità e interessi⁵⁵	Somme erogate	€ _____
	Ritenute operate	€ _____

⁵³ Compilare nel caso di operazioni straordinarie con estinzione del sostituto d'imposta e con prosecuzione dell'attività da parte di altro sostituto;

⁵⁴ Indicare i dati relativi alle somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi (art. 21, comma 15, della legge 27 dicembre 1997, n. 449, come modificato dall'art. 15, comma 2, del decreto-legge 1° luglio 2009, n. 78, convertito in legge 3 agosto 2009, n. 102) e va compilata dal soggetto erogatore di queste ultime.

⁵⁵ Indicare le seguenti somme corrisposte nel 2015:

- somme a titolo di indennità di esproprio e di somme percepite a seguito di cessioni volontarie nel corso di procedimenti espropriativi;
- somme comunque dovute per effetto di acquisizioni coattive conseguenti ad occupazioni d'urgenza, con riferimento ad aree destinate alla realizzazione di opere pubbliche o di infrastrutture urbane all'interno di zone omogenee di tipo A, B, C e D di cui al D.M. 2 aprile 1968, definite dagli strumenti urbanistici ovvero ad interventi di edilizia residenziale pubblica ed economica e popolare di cui alla L. 18 aprile 1962, n. 167 (art. 11 L. 30 dicembre 1991, n. 413);
- somme corrisposte per occupazione temporanea, risarcimento danni da occupazione acquisitiva, nonché le indennità di occupazione e gli interessi comunque dovuti (art. 11 L. 30 dicembre 1991, n. 413).

Destinazione dell'8, 5 e 2 per mille dell'IRPEF⁵⁶	
8 per mille dell'Irpef	<input type="checkbox"/> allo Stato
	<input type="checkbox"/> alla Chiesa Cattolica;
	<input type="checkbox"/> all'Unione italiana delle Chiese Cristiane Avventiste del 7° giorno;
	<input type="checkbox"/> alle Assemblee di Dio in Italia;
	<input type="checkbox"/> alla Chiesa Evangelica Valdese, (Unione delle Chiese metodiste e Valdesi);
	<input type="checkbox"/> alla Chiesa Evangelica Luterana in Italia;
	<input type="checkbox"/> all'Unione delle Comunità Ebraiche Italiane;
	<input type="checkbox"/> alla Sacra Arcidiocesi ortodossa d'Italia ed Esarcato per l'Europa Meridionale;
	<input type="checkbox"/> alla Chiesa apostolica in Italia;
	<input type="checkbox"/> all'Unione Cristiana Evangelica Battista d'Italia
	<input type="checkbox"/> all'Unione Buddhista Italiana
5 per mille dell'Irpef	<input type="checkbox"/> sostegno del volontariato e altre organizzazioni non lucrative di utilità sociale, delle associazioni di promozione sociale e delle associazioni e fondazioni riconosciute che operano nei settori di cui all'art. 10, co. 1, lett. a), del D.Lgs. n. 460/1997;
	<input type="checkbox"/> finanziamento della ricerca scientifica e dell'università;
	<input type="checkbox"/> finanziamento della ricerca sanitaria;
	<input type="checkbox"/> finanziamento a favore di organismi privati delle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici;
	<input type="checkbox"/> sostegno delle attività sociali svolte dal comune di residenza del contribuente;
2 per mille dell'Irpef	<input type="checkbox"/> associazioni sportive dilettantistiche riconosciute ai fini sportivi dal CONI a norma di legge, che svolgono una rilevante attività di interesse sociale
	<input type="checkbox"/> ai partiti politici;
Presentazione scheda	<input type="checkbox"/> alle associazioni culturali
	<input type="checkbox"/> in busta chiusa;
	<input type="checkbox"/> entro il 30 settembre 2016

⁵⁶ Le scelte della destinazione dell'otto, del cinque e del due per mille dell'IRPEF non sono in alcun modo alternative fra loro e possono pertanto essere tutte espresse. Tali scelte non determinano maggiori imposte dovute. In tal caso, bisogna apporre la firma nell'apposito quadro.

Alla presente, si allega copia;

- ✓ dell'impegno a trasmettere in via telematica la Certificazione Unica;
- ✓ della comunicazione dell'Agenzia delle Entrate che attesta l'avvenuto ricevimento.

Note

.....

.....

.....

.....

Con la compilazione e la sottoscrizione del presente modello si incarica lo Studio di provvedere alla compilazione ed alla trasmissione della Certificazione Unica 2016, impegnandosi a fornire tutte le ulteriori informazioni che verranno richieste per l'espletamento dell'adempimento.

Data, _____

Incaricato dello studio/professionista

**Contribuente/responsabile/incaricato
dell'azienda**

.....

.....