

STUDIO DOTT. ANTONIO FRANCESCHETTI

Commercialista – Revisore contabile
20145 - Milano - Via Alberto da Giussano n. 23
Tel. 02-4690303 Fax 02-4690128
e-mail: antonio@franceschetti.com
codice fiscale FRN NTN 69D10 F205Q – partita Iva 02510440130

Milano, 04 febbraio 2020

Oggetto: certificazione unica lavoratori autonomi 2020 per l'anno 2019 – ns rif. 05/2020

Entro il 31 marzo bisognerà rilasciare ai singoli percipienti, in forma cartacea, la certificazione unica 2020 relativa all'anno 2019, tali certificazioni inoltre dovranno essere trasmesse in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o attraverso intermediari abilitati, **entro il 09 marzo 2020 (essendo il giorno 07 marzo di sabato).**

Il Dott. Antonio Franceschetti, in qualità di intermediario abilitato, è a disposizione per la sola trasmissione telematica della certificazione unica, limitatamente per i compensi pagati nel 2019 ai lavoratori autonomi soggetti a ritenuta d'acconto e percipienti che hanno scelto l'opzione per il regime forfettario, qualora le stesse saranno compilate su apposito modello ministeriale (allegato alla presente) e consegnate **entro e non oltre il 17 febbraio 2020**. Nel caso in cui il Dott. Antonio Franceschetti dovrà occuparsi sia della stesura, sia della trasmissione telematica, tutta la documentazione e i dati necessari, compresi i mod. F24 relativi al versamento delle ritenute, dovranno pervenire **entro e non oltre il giorno 10 febbraio 2020**.

Per le certificazioni relative a provvigioni che dovranno essere predisposte e trasmesse a cura del Dott. Antonio Franceschetti ci dovrete inoltre comunicare la causale da utilizzare (che andrà indicata nel campo 1), per comodità riportiamo di seguito la tabella completa di tutte le causali:

CAUSALE	DESCRIZIONE
A	prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale;
B	utilizzo 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;
C	utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza, quando l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro;
D	utili spettanti ai soci promotori ed ai soci fondatori delle società di capitali;
E	levata di protesti cambiari da parte dei segretari comunali;
F	indennità corrisposte ai giudici onorari di pace e ai vice procuratori onorari;
G	indennità corrisposte per la cessazione di attività sportiva professionale;
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;

- STUDIO DOTT. ANTONIO FRANCESCHETTI -

I	indennità corrisposte per la cessazione da funzioni notarili;
J	compensi corrisposti ai raccoglitori occasionali di tartufi non identificati ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, in relazione alla cessione di tartufi;
K	assegni di servizio civile universale di cui all'art.16 del D.lgs. n. 40 del 6 marzo 2017;
L	redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relativi a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico, che sono percepiti dagli aventi causa a titolo gratuito (ad es. eredi e legatari dell'autore e inventore);
L1	redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relativi a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico, che sono percepiti da soggetti che abbiano acquistato a titolo oneroso i diritti alla loro utilizzazione;
M	prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente;
M1	redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, di non fare o permettere;
M2	prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente per le quali sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione Separata ENPAPI;
N	<ul style="list-style-type: none"> • indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati: <ul style="list-style-type: none"> • 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;
O	prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata (Circ. INPS n. 104/2001);
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 (Circ. INPS n. 104/2001);
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 dell'Accordo tra la Comunità europea e la Confederazione svizzera del 26 ottobre 2004 (pubblicato in G.U.C.E. del 29 dicembre 2004 n. L385/30);
Q	provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio monomandatario;
R	provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio plurimandatario;
S	provvigioni corrisposte a commissionario;
T	provvigioni corrisposte a mediatore;
U	provvigioni corrisposte a procacciatore di affari;
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 periodici (L. 25 febbraio 1987, n. 67);
V1	redditi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente (ad esempio, provvigioni corrisposte per prestazioni occasionali ad agente o rappresentante di commercio, mediatore, procacciatore d'affari);

V2	redditi derivanti dalle prestazioni non esercitate abitualmente rese dagli incaricati alla vendita diretta a domicilio;
W	corrispettivi erogati nel 2018 per prestazioni relative a contratti d'appalto cui si sono resi applicabili le disposizioni contenute nell'art. 25-ter del D.P.R. n. 600 del 29 settembre 1973;
X	canoni corrisposti nel 2004 da società o enti residenti ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, comma 1, lett. a) e b) del D.P.R. 600 del 29 settembre 1973, 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 del 29 settembre 1973, 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;
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) del D.P.R. n. 600 del 29 settembre 1973, 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 del 29 settembre 1973, 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;
ZO	titolo diverso dai precedenti;

Per quanto inerente alla certificazione unica relativa ai dati di lavoro dipendente, Vi invitiamo a prendere contatti con il consulente delle paghe.

Indichiamo di seguito alcune informazioni che Vi potranno essere utili:

CERTIFICAZIONI LAVORO AUTONOMO, PROVVISORI E REDDITI DIVERSI

Soggetti obbligati	Coloro che hanno corrisposto somme o valori soggetti a ritenuta alla fonte, coloro che hanno corrisposto compensi ad percipienti che hanno optato per il regime forfettario, relativo alle nuove iniziative di cui all'rt. 13 della L. 23.12.2000, n. 388 e successive e che non hanno effettuato ritenute alla fonte
Scadenza invio telematico	09 marzo 2020
Consegna CU in forma cartacea ai singoli percipienti	Entro il 31 marzo 2020

Si allega la copia del modello ministeriale e delle relative istruzioni.

Distinti saluti.

Studio Dott. Antonio Franceschetti