

STUDIO DOTT. ANTONIO FRANCESCHETTI

*20145 - Milano - Via Alberto da Giussano n. 23
Tel. 02-4690303*

Dott. Antonio Franceschetti
Commercialista – Revisore contabile
e-mail: antonio@franceschetti.com
codice fiscale FRN NTN 69D10 F205Q
Partita Iva 02510440130

Dott. Andrea Incorvaia
Dottore Commercialista
e-mail: andrea@franceschetti.com
codice fiscale NCR NDR 95P26 F205G
Partita Iva 03971680131

Milano, 18 gennaio 2024

Oggetto: certificazione unica lavoratori autonomi 2024 per l'anno 2023 – ns rif. 01/2024

Entro il 18 marzo (essendo il 16 di sabato) bisognerà rilasciare ai singoli percipienti, in forma cartacea, la certificazione unica 2024 relativa all'anno 2023, tali certificazioni inoltre dovranno essere trasmesse in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o attraverso intermediari abilitati, **sempre entro il 18 marzo 2024.**

La trasmissione delle certificazioni uniche che riguardano redditi esenti o non dichiarabili tramite dichiarazione dei redditi precompilata può avvenire entro la scadenza del modello 770, ovvero entro il 31 ottobre 2024.

Il Dott. Antonio Franceschetti, in qualità di intermediario abilitato, è a disposizione per la trasmissione telematica della certificazione unica, limitatamente per i seguenti compensi pagati nel 2023:

- _ compensi da lavoro autonomo a professionisti in regime ordinario;
- _ compensi da lavoro autonomo a professionisti in regime forfettario;
- _ provvigioni;
- _ prestazioni occasionali;
- _ diritti d'autore.

Rammentiamo che i fornitori in regime forfettario, operanti in forma di impresa individuale (le ditte individuali iscritte in Camera di Commercio), non devono essere certificati, in quanto non si tratta di compensi da lavoro autonomo bensì di reddito d'impresa.

Termini di consegna documentazione allo Studio

- **Entro e non oltre il 12 febbraio 2024** qualora il Dott. Franceschetti dovrà occuparsi sia della stesura, sia della trasmissione telematica (scheda contabile ritenuta, copia fattura/nota, copia mod. F24 relativi al versamento delle ritenute)
- **Entro e non oltre il 20 febbraio 2024** qualora la certificazione unica è predisposta direttamente dal cliente sul modello ministeriale e il Dott. Franceschetti si occuperà solo della trasmissione telematica.

Per le certificazioni 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	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;
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;
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	le indennità di trasferta, i rimborsi forfetari di spesa, i premi e i compensi erogati ai direttori artistici ed ai collaboratori tecnici per prestazioni di natura non professionale da parte di cori, bande musicali e filodrammatiche che perseguono finalità dilettantistiche;
N1	indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati fino al 30 giugno 2023: <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
N2	redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro

- STUDIO DOTT. ANTONIO FRANCESCHETTI -

	subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa, ai sensi del decreto legislativo 28 febbraio 2021, n. 36 (art. 53, comma 2 lett. a) del Tuir);
N3	redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa, ai sensi del decreto legislativo 28 febbraio 2021, n. 36, che prevedono particolari soglie di esenzione a seguito di specifiche disposizioni normative (art. 53, comma 2 lett. a) del Tuir);
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 2023 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.

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

Distinti saluti.

Studio Dott. Antonio Franceschetti