

STUDIO DOTT. ANTONIO FRANCESCHETTI

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

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

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

Milano, 19 gennaio 2026

Oggetto: certificazione unica lavoratori autonomi 2026 per l'anno 2025 – ns rif. 02/2026

Come ogni anno nel mese di marzo bisognerà iniziare a rilasciare ai singoli percipienti la Certificazione Unica relativa al periodo d'imposta precedente.

TERMINI DI PRESENTAZIONE TELEMATICA E CONSEGNA

Per il periodo d'imposta 2025, i sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, entro:

- il 16 marzo, le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente e ai redditi diversi
- entro il 30 aprile, le certificazioni relative ai redditi di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale ovvero alle provvigioni per le prestazioni non occasionali inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento di affari
- entro il termine di presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta (modello 770), ossia entro il 31 ottobre, per le certificazioni contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione precompilata.

Le certificazioni, sottoscritte anche mediante sistemi di elaborazione automatica, sono consegnate al percipiente entro il 16 marzo.

Attenzione al fatto che i termini che scadono di sabato o in un giorno festivo sono prorogati al primo giorno feriali successivo.

--==ooOoo==--

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 2025:

- _ compensi da lavoro autonomo a professionisti in regime ordinario;
- _ provvigioni;

- _ prestazioni occasionali;
- _ diritti d'autore.

Ricordiamo che per quanto riguarda i compensi erogati a fornitori percipienti in regime forfettario o in regime fiscale di vantaggio, il venir meno dell'obbligo di compilazione del modello CU da parte del sostituto d'imposta già partire dall'anno d'imposta 2024.

ATTENZIONE: i codici 25 e 26 sono da utilizzare per indicare non i compensi, bensì le indennità corrisposte non soggette a ritenuta d'acconto sempre in relazione ai percipienti in regime forfettario e per i soggetti in regime di vantaggio.

Termini di consegna documentazione allo Studio

- **Entro e non oltre il 09 febbraio 2026** 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 16 febbraio 2026** 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;

- STUDIO DOTT. ANTONIO FRANCESCHETTI -

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;
O	prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata ma con obbligo presso ex Pals;
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 ma con obbligo presso ex Pals;
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 2024 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;
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 ordinario ministeriale e delle relative istruzioni.

Distinti saluti.

Studio Dott. Antonio Franceschetti