

ESEMPIO DI COMPILAZIONE DELLA CU 2020 – NOVITA'

Per quanto attiene la compilazione del **punto 6** della Certificazione Unica 2020, relativo alle Altre somme non soggette a ritenuta, **è stata introdotta una novità**: le istruzioni prevedono nuovi codici per suddette somme.

In particolare:

- il codice 7 da quest'anno verrà riservato alle **somme non soggette a ritenuta che costituiscono reddito per il percipiente**, come ad esempio i redditi dei soggetti titolari di Partita Iva in regime forfetario;
- il codice 8 è stato invece riservato alle **somme non soggette per redditi esenti o per gli importi che non costituiscono redditi**, quindi ad esempio, **per gli sportivi dilettanti** i redditi fino a 10'000 euro, oppure anticipazioni in nome e per conto del cliente.

Qualora lo stesso percipiente si trovi in presenza di entrambe le fattispecie, dovranno essere compilate due certificazioni distinte:

- la prima contenente i compensi non soggetti a ritenuta che costituiscono reddito (indicando nel punto 6 il codice 7)
- la seconda per le somme che non costituiscono reddito (indicando, invece, nel punto 6 il codice 8).

IN CONCLUSIONE, PER LA CORRETTA COMPILAZIONE DEL PUNTO 6 PER I COMPENSI SPORTIVI VA INDICATO IL CODICE 8

Esempio certificazione a sportivo dilettante che non ha superato il limite dei 10.000 euro

Compenso € 1.000,00

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		DATI FISCALI			
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale	Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	N		<input type="checkbox"/>	1.000,00	
	Codice	Altre somme non soggette a ritenuta		Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto
	8	1.000,00			
		Ritenute a titolo d'imposta	Ritenute sospese	Addizionale regionale a titolo d'acconto	
		Addizionale regionale a titolo d'imposta	Addizionale regionale sospesa	Addizionale comunale a titolo d'acconto	
		Addizionale comunale a titolo d'imposta	Addizionale comunale sospesa	Imponibile anni precedenti	
		Ritenute operate anni precedenti	Spese rimborsate	Ritenute rimborsate	



INDICARE CODICE 8

Esempio certificazione a sportivo dilettante che ha superato il limite dei 10.000 euro residente a Roma

importo lordo corrisposto	€ 11.000	
Importo compreso nel limite di € 10.000		€ 10.000,00
Importo oltre il limite di € 10.000	€ 1.000,00	
ritenuta IRPEF: 23%	€ 230,00	
addizionale regionale Lazio: 1,73%	€ 17,30	
addizionale comunale Roma: 0,90%	€ 9,00	
	€ 743,70	€ 743,70
	Compenso netto € 10.743,70	

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE			
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale		
	N		
DATI FISCALI			
2 Anno	3 Anticipazione	4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	<input type="checkbox"/>	11.000,00	
6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
8	10.000,00	1.000,00	
	10 Ritenute a titolo d'imposta	11 Ritenute sospese	12 Addizionale regionale a titolo d'acconto
	230,00		
	13 Addizionale regionale a titolo d'imposta	14 Addizionale regionale sospesa	15 Addizionale comunale a titolo d'acconto
	17,30		
	16 Addizionale comunale a titolo d'imposta	17 Addizionale comunale sospesa	18 Imponibile anni precedenti
	9,00		
	19 Ritenute operate anni precedenti	20 Spese rimborsate	21 Ritenute rimborsate

INDICARE CODICE 8

Esempio certificazione a professionista in regime forfetario

Compenso € 1.500,00

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE			
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale		
	A		
DATI FISCALI			
2 Anno	3 Anticipazione	4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	<input type="checkbox"/>	1.500,00	
6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta	8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
7	1.500,00		
	10 Ritenute a titolo d'imposta	11 Ritenute sospese	12 Addizionale regionale a titolo d'acconto
	13 Addizionale regionale a titolo d'imposta	14 Addizionale regionale sospesa	15 Addizionale comunale a titolo d'acconto
	16 Addizionale comunale a titolo d'imposta	17 Addizionale comunale sospesa	18 Imponibile anni precedenti
	19 Ritenute operate anni precedenti	20 Spese rimborsate	21 Ritenute rimborsate

INDICARE CODICE 7