



CONFINDUSTRIA
ALTO ADRIATICO
Gorizia Pordenone Trieste



CONFINDUSTRIA
Friuli Venezia Giulia



CONFINDUSTRIA UDINE

Webinar – La Certificazione Unica (modello CU) 2021

11 febbraio 2021 dalle 8.45 alle 12.45

CERTIFICAZIONE UNICA 2021

**CERTIFICAZIONE LAVORO
AUTONOMO, PROVVIGIONI E
REDDITI DIVERSI**

MODALITA' DI COMPILAZIONE IN RELAZIONE A SOGGETTI RESIDENTI

PUNTO 4

**AMMONTARE LORDO DEL
COMPENSO CORRISPOSTO
(NON COMPRENDE IL
CONTRIBUTO INTEGRATIVO
DEL 2% - 4% - DESTINATO
ALLE CASSE DI PREVIDENZA
DEI LIBERI PROFESSIONISTI
E NON COMPRENDE L'IVA)**

PUNTO 7

**SOMME NON SOGGETTE A
RITENUTA PERCHE'
PER PREVISIONE
DI LEGGE NON
COSTITUISCONO REDDITO**

PUNTO 8

IMPONIBILE: $4 - (5+7)$

PUNTO 9

RITENUTE D'ACCONTO

RITENUTE SU COMPENSI E ALTRE SOMME CORRISPOSTI A SOGGETTI NON RESIDENTI

**CRITERIO
GENERALE**

**RITENUTA 30% A TITOLO D'IMPOSTA,
ANCHE PER PRESTAZIONI EFFETTUATE
NELL'ESERCIZIO DI IMPRESE**

ECCEZIONI

**PRESTAZIONI
EFFETTUATE ALL'ESTERO**

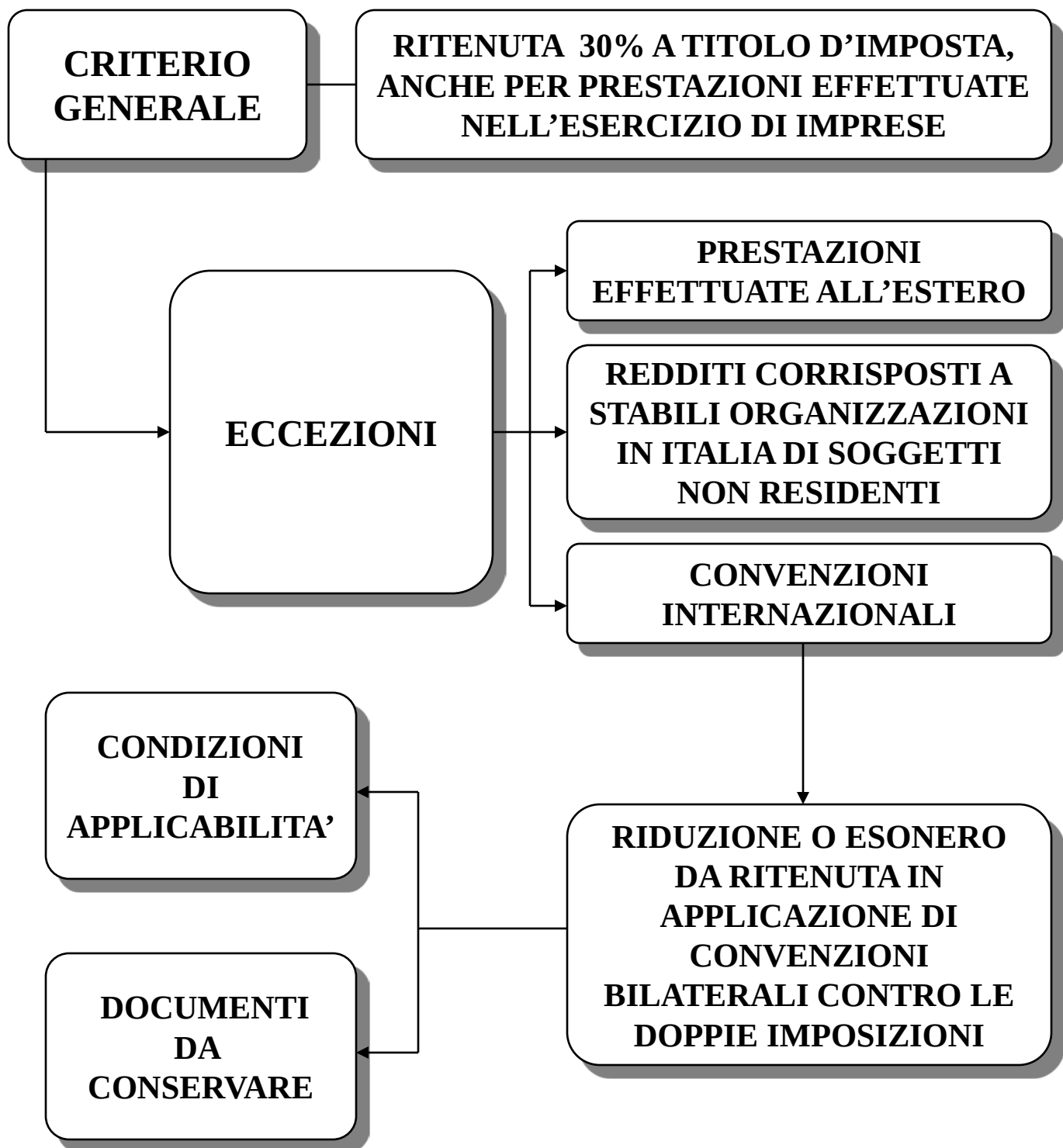
**REDDITI CORRISPOSTI A
STABILI ORGANIZZAZIONI
IN ITALIA DI SOGGETTI
NON RESIDENTI**

**CONVENZIONI
INTERNAZIONALI**

**CONDIZIONI
DI
APPLICABILITA'**

**DOCUMENTI
DA
CONSERVARE**

**RIDUZIONE O ESONERO
DA RITENUTA IN
APPLICAZIONE DI
CONVENZIONI
BILATERALI CONTRO LE
DOPPIE IMPOSIZIONI**



MODALITA' DI COMPILAZIONE IN RELAZIONE A SOGGETTI NON RESIDENTI

CASELLA 5

**DEVONO ESSERVI INDICATE LE SOMME NON ASSOGGETTATE
A RITENUTA IN QUANTO E' STATO APPLICATO
DIRETTAMENTE IL REGIME PREVISTO NELLE CONVENZIONI
INTERNAZIONALI PER EVITARE LE DOPPIE IMPOSIZIONI**

**IL CERTIFICATO ATTESTANTE LA RESIDENZA DEL
PERCETTORE E LA DOCUMENTAZIONE COMPROVANTE LE
CONDIZIONI NECESSARIE PER FRUIRE DEL REGIME
CONVENZIONALE DEVONO ESSERE CONSERVATI, ESIBITI O
TRASMESSI A RICHIESTA DELL'AMMINISTRAZIONE
FINANZIARIA**

**NON DEVONO ESSERE
INCLUSE NELLA CASELLA
7 SOMME DA INDICARE
ALLA CASELLA 5**

**NEL CASO IN CUI ESISTA
UN MODELLO
CONVENZIONALE, ESSO,
DEBITAMENTE
COMPILATO, SOSTITUISCE
TALE DOCUMENTAZIONE**

PROVVIGIONI

**E' ESPRESSAMENTE PREVISTO TRA LE
IPOTESI DI RITENUTA ANCHE QUELLA
RELATIVA ALLE INDENNITA' PER
CESSAZIONE DEI RAPPORTI DI AGENZIA
CORRISPOSTE ALLE SOCIETA' DI PERSONE**



**OCCORRE ESCLUDERE LE SOMME
MATURATE ENTRO IL 31 DICEMBRE 2003
GIA' IMPUTATE PER COMPETENZA E TASSATE
COME REDDITO D'IMPRESA**

**CERTIFICAZIONE
LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E
REDDITI DIVERSI**

**CASELLE RELATIVE AI REDDITI DI LAVORO
AUTONOMO OCCASIONALE**

1

CODICE M

34

**CONTRIBUTI
PREVIDENZIALI A CARICO
DEL SOGGETTO EROGANTE**

35

**CONTRIBUTI
PREVIDENZIALI A CARICO
DEL PERCIPIENTE**

20

**SPESE RIMBORSATE
ADDEBITATE AL COMMITTENTE**

**CONSEGUONO DA QUANTO PREVISTO
DALL'ART. 44, COMMA 2, DL 269/2003**

**CERTIFICAZIONE
LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E
REDDITI DIVERSI**

```
graph TD; A["CERTIFICAZIONE  
LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E  
REDDITI DIVERSI"] --> B["CODICE “O”"]; B --> C["PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO NON  
NON ESERCITATE ABITUALMENTE, PER  
LE QUALI NON SUSSISTE L’OBBLIGO DI  
ISCRIZIONE ALLA GESTIONE SEPARATA  
(CIR. INPS N. 104/2001)"];
```

CODICE “O”

**PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO NON
NON ESERCITATE ABITUALMENTE, PER
LE QUALI NON SUSSISTE L’OBBLIGO DI
ISCRIZIONE ALLA GESTIONE SEPARATA
(CIR. INPS N. 104/2001)**

**CERTIFICAZIONE
LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E
REDDITI DIVERSI**

**CASELLE 41 E 42: FALLIMENTO E
LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA**

**DA COMPILARE NEL CASO IN CUI IL
RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA
DICHIARAZIONE SIA UN CURATORE
FALLIMENTARE O UN COMMISSARIO
LIQUIDATORE**

**CERTIFICAZIONE
LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E
REDDITI DIVERSI**

**CASELLE DA 54 A 62: REDDITI EROGATI DA
ALTRI SOGGETTI**

**DA COMPILARE NEI CASI DI OPERAZIONI
SOCIETARIE STRAORDINARIE CON ESTINZIONE
DEI SOGGETTI PREESISTENTI E LA
PROSECUZIONE DELL'ATTIVITA' DA PARTE
DI ALTRO SOGGETTO: QUALORA LA
CERTIFICAZIONE SIA STATA RILASCIATA
DAL SOGGETTO SUBENTRANTE MA LE
SOMME SONO STATE CORRISPOSTE DAL
SOGGETTO ESTINTO**