

Gestire le Certificazioni 2019 lavoro autonomo, per gli Enti del Terzo Settore

Anche le associazioni e i circoli che nel corso dell'anno solare 2018 abbiano erogato compensi di qualsiasi natura sono tenuti alla predisposizione ed all'invio telematico della CERTIFICAZIONE UNICA 2019 (CU 2019).

In questa trattazione ci occuperemo esclusivamente delle Certificazioni Uniche **per lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi**, mentre quelle per dipendenti e assimilati dovranno essere inviate dai consulenti del lavoro che hanno gestito l'emissione delle buste paga per conto dell'associazione nel corso dell'anno 2018.

Le CU 2019 sono parte integrante del Modello 770/2019 che quindi servirà solo per comunicare i dati dei versamenti delle ritenute fiscali effettuate con modello F24, delle eventuali compensazioni effettuate o dell'utilizzo di crediti di imposta o dei compensi erogati a cittadini stranieri.

Nel caso in cui l'associazione abbia erogato compensi a cittadini stranieri non residenti nel territorio dello stato italiano questi compensi non saranno oggetto di certificazione unica ma dovranno essere comunicati attraverso il quadro SY del modello 770/2019. Sarà quindi necessario essere in possesso di un loro documento identificativo per poterne comunicare le generalità, unitamente al compenso erogato ed alle eventuali ritenute applicate.

Capita di frequente, soprattutto in ambito sportivo, che vengano erogati a cittadini stranieri compensi di natura sportiva o premi per la partecipazione alle competizioni sportive organizzate (art. 67 comma 1 lettera m del TUIR): anche tali premi, ancorché non assoggettati a ritenuta, dovranno essere comunicati attraverso il quadro SY del modello 770/2019.

Le casistiche di invio delle dichiarazioni in oggetto risultano le seguenti:

Casistiche	CU	770
Solo compensi senza ritenute fiscali e/o previdenziali a residenti	SI	NO
Solo compensi senza ritenute fiscali e/o previdenziali ANCHE a NON residenti	SI	SI
Solo compensi senza ritenute ma con crediti da precedente 770	SI	SI
Compensi con ritenute	SI	SI

1. CU 2019 – CHE COSA SONO?

Le certificazioni sono il documento con cui l'associazione attesta al lavoratore residente i compensi che gli sono stati erogati nell'anno precedente oltre alle eventuali ritenute fiscali e previdenziali effettuate. La trasmissione telematica di tali informazioni consente all'Agenzia delle Entrate di predisporre e di mettere a disposizione dei cittadini il modello 730 precompilato.

Le associazioni per certificare i compensi pagati durante **l'anno SOLARE 2018** (a prescindere quindi dall'esercizio sociale) dovranno usare il modello CU 2019 approvato dall'Agenzia delle Entrate.

Tutte le CU 2019 predisposte dovranno essere trasmesse telematicamente all'Agenzia delle Entrate, anche quelle relative a compensi che non prevedono l'applicazione di ritenute IRPEF (es: compensi sportivi sotto i 10.000 euro, professionisti con "regime agevolati", etc ...), o che per loro natura non consentono la predisposizione del 730 precompilato.

2. SCADENZE DI TRASMISSIONE/CONSEGNA

Il modello CU 2019 dovrà essere trasmesso telematicamente entro il 7/03/2019 e consegnato in DUPLICE COPIA al COLLABORATORE entro il 31 / 03 / 2019.

Per le sole casistiche di lavoro autonomo che non prevedono la possibilità di predisposizione del 730 precompilato, pur dovendo essere comunque consegnate entro il 31/03/2019, potranno essere trasmesse entro i termini di presentazione del modello 770/2019, ovvero entro il 31/10/2019.

Si segnala come i compensi di natura sportiva di cui all'art. 67 comma 1 lettera m del TUIR, identificati nelle certificazioni uniche con codice "N", siano SEMPRE oggetto di obbligo di trasmissione entro il 7/03/2019 anche se ad essi non sono state applicate ritenute in quanto sotto soglia di esenzione di 10mila euro: infatti, questi compensi sono tra i codici "NATURA DEL PAGAMENTO" che le istruzioni al modello CU 2019 inseriscono tra le tipologie reddituali da indicare nel modello 730/2019 Persone fisiche.

La *ratio* di tale interpretazione poggia sul fatto che tali compensi sono soggetti all'obbligo di dichiarazione nel Modello 730/2019 da parte del percipiente nel caso in cui nell'anno solare questi ne abbia percepiti, anche da soggetti differenti, un ammontare complessivo superiore alla soglia dei 10mila euro: quindi la trasmissione entro il 7/03/2019 dei compensi di tale natura permetterà all'amministrazione finanziaria, attraverso l'incrocio dei dati pervenuti da tutti i committenti, di effettuare i controlli sulla regolare applicazione della soglia di esenzione complessiva.

3. SANZIONI

Per ogni certificazione omessa, tardiva o errata si applica la sanzione di 100 euro, con un massimo di 50.000 euro per sostituto d'imposta.

Se la ritrasmissione di una CU - inviata entro i termini ma scartata o trasmessa con dati errati - viene fatta entro 5 giorni dal termine originario non si prevede applicazione di sanzioni, mentre la sanzione sarà di Euro 33,33 se la ritrasmissione della CU corretta avverrà entro 60 giorni dalla scadenza naturale, con un massimo di Euro 20.000 per sostituto d'imposta.

4.QUALI DATI DEVONO ESSERE COMUNICATI.

Con il modello CU 2019 potranno essere comunicati in via telematica sia i redditi da lavoro dipendente e assimilato, sia i compensi per lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi. In questa sede tratteremo esclusivamente questi ultimi, ossia:

1 – Lavoro autonomo (**fatture professionisti**, anche se aderenti a regimi fiscali che non prevedono l'applicazione della ritenuta d'acconto e **associati in partecipazione**);

2 – Redditi diversi tra i quali le **prestazioni occasionali** (art. 67, comma 1, lettera l) e i compensi c.d. "**sportivi**" utilizzati anche per i direttori artistici e i tecnici di cori e bande musicali e filodrammatiche (art. 67, comma 1, lettera m): questi ultimi anche se sotto la soglia di esenzione di 10.000 euro. In riferimento ai compensi c.d. "sportivi" si segnala che non vanno indicati i rimborsi per spese documentate relative al vitto, all'alloggio, al viaggio e al trasporto per prestazioni effettuate fuori dal territorio comunale di residenza del collaboratore.

3 - **Provvigioni**, comunque denominate, per prestazioni inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento d'affari;

Nelle CU trovano poi spazio diverse sezioni. Tali sezioni sono:

1.DATI FISCALI

2.DATI PREVIDENZIALI - Si segnala che in questa sezione dovranno essere indicati i contributi ex ENPALS a liberi professionisti

3.FALLIMENTO E LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA

4.REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI

5.CASI PARTICOLARI OPERAZIONI STRAORDINARIE

6.SOMME LIQUIDATE A SEGUITO DI PIGNORAMENTO PRESSO TERZI (Riservata al soggetto erogatore delle somme)

7.SOMME CORRISPOSTE A TITOLO DI INDENNITÀ DI ESPROPRIO, ALTRE INDENNITÀ E INTERESSI

Per una disamina completa delle modalità di predisposizione delle CU 2019 lavoro autonomo si rinvia alla nostra pubblicazione presente nell'area COME FARE PER ... del nostro sito. Questa guida operativa fornisce le informazioni per una corretta predisposizione delle CU 2019 per lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi (tra cui i c.d. compensi sportivi), le istruzioni alla compilazione e chiari esempi che guidano ad una corretta predisposizione.

Arsea Comunica n. 17 del 23/02/2019

Lo staff di Arsea