

CERTIFICAZIONE UNICA 2016, MODELLI E ISTRUZIONI GUIDA

Certificazione Unica 2016 più complicata per il datore di lavoro, con l'anticipazione di una serie di dati che normalmente vanno indicati nel **modello 770**, la cui compilazione sarà di contro più semplice: l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato i **modelli** dichiarativi con cui i **sostituti d'imposta** comunicano al Fisco le somme corrisposte a dipendenti o collaboratori soggette a **ritenute** alla fonte, con la novità fondamentale che il modello si sdoppia. In pratica, c'è una **Certificazione Unica sintetica** da consegnare al lavoratore e un **modello ordinario** che invece va inviato all'Agenzia delle Entrate. Modulistica e istruzioni sono approvate con provvedimento del 15 gennaio.

I sostituti d'imposta devono consegnare la **Certificazione Unica 2016** a dipendenti e collaboratori **entro il 28 febbraio** (oppure, entro 12 giorni dalla cessazione del rapporto di lavoro), mentre la scadenza per l'invio al Fisco è il successivo **7 marzo**. L'invio all'Agenzia delle Entrate va effettuato esclusivamente **in via telematica** mentre al lavoratore l'impresa può scegliere fra spedizione via **email** o in **cartaceo**: nel caso degli enti previdenziali, la dichiarazione arriva per posta elettronica anche al lavoratore. Lo scorso anno era stata prevista una scadenza differenziata per il CU da consegnare ai dipendenti e quello ai lavoratori autonomi, in considerazione del fatto che era il primo anno di applicazione; quest'anno, invece, il CU 2016 va inviato in ogni caso entro il 7 marzo al Fisco.

Nella CU si indicano **compensi** erogati, ritenute effettuate e **detrazioni**. *Attenzione*: da quest'anno bisogna indicare anche il **codice fiscale del coniuge**, anche se non fiscalmente a carico. Ecco tutte le voci da inserire nella Certificazione Unica 2016:

- redditi da **lavoro dipendente**, equiparati e assimilati, assoggettati a tassazione ordinaria, separata, ritenuta a titolo d'imposta, imposta sostitutiva;
- redditi da **lavoro autonomo**, provvigioni, redditi diversi di cui agli articoli 53 e 67 del Testo Unico delle imposte sui redditi;
- **provvigioni** comunque denominate per prestazioni, anche occasionali, inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio o di procacciamento d'affari, vendita a domicilio;
- compensi erogati a seguito di **pignoramenti, espropri** (anche questa è una novità 2016);
- prestazioni relative a contratti d'appalto per **lavori condominiali**;
- **indennità cessazione rapporti** di agenzia, funzioni notarili, attività sportiva.

E' possibile utilizzare questo modello dichiarativo anche per certificare **redditi diversi di natura finanziaria**: la rilascia il notaio, o l'intermediario, indicando dati anagrafici, codice fiscale, natura, oggetto e data dell'operazione, quantità delle attività finanziarie, eventuali corrispettivi, differenziali e premi.

Il modello, come l'anno scorso, si compone di **due parti**: la prima dedicata ai compensi da lavoro dipendente e assimilati, la seconda al lavoro autonomo. Ricordiamo che la Certificazione Unica è una delle principali fonti che l'Agenzia delle Entrate utilizza per la predisposizione del **730 precompilato**, che sarà disponibile a partire dal prossimo 15 aprile.

Dichiarazione dei redditi 2016, i modelli definitivi

Stagione dichiarativa 2016 alle porte: l'Agenzia delle Entrate pubblica i **modelli definitivi** (e istruzioni) di **Certificazione Unica, 730, 770 e IVA** per la dichiarazione dei redditi, tutti approvati attraverso sette diversi provvedimenti che recepiscono le novità normative in vigore da quest'anno, a partire dalle **spese sanitarie nel 730 precompilato** con relative scadenze. Pubblicate anche le bozze per 204 Studi di Settore. Di seguito, una panoramica di tutti i modelli.

Certificazione Unica

Sono disponibili il **modello ordinario** e quello **sintetico** di **Certificazione Unica 2016**, con relative istruzioni. La CU certifica i redditi da **lavoro dipendente**, quelli da **pensione**, l'ammontare complessivo dei redditi da **lavoro autonomo**, provvigioni e **redditi diversi** (*articoli 53 e 67 del TUIR*). Fra le novità, la possibilità di inserire nella Certificazione il codice fiscale del coniuge dei dipendenti, anche se non fiscalmente a carico. Nell'ex-CUD trovano dunque spazio più informazioni rispetto a quelle previste nel 2015: questo si traduce in una semplificazione degli adempimenti relativi al **770** per i sostituti d'imposta, che devono trasmettere la CU 2016 ai lavoratori entro il **28 febbraio** e all'Agenzia delle Entrate entro il **7 marzo 2016** (esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediario).

Modello 730

Oltre al **modello 730/2016** con relative istruzioni, sono stati pubblicati **730-1** (destinazione otto, cinque e due per mille), **730-2** (ricevuta avvenuta consegna), **730-3** (prospetto di liquidazione relativo all'assistenza fiscale), **730-4, 730-4 integrativo** (comunicazione, bolla di consegna e ricevuta del risultato contabile del sostituto d'imposta), **bolla** per la consegna dei modelli 730/2016 e 730-1.

Il **730/precompilato** sarà a disposizione dei contribuenti **dal 15 aprile** nell'apposita sezione del sito web delle Entrate e conterrà: dati Certificazione Unica, deduzioni e detrazioni (mutui, premi assicurativi, contributi previdenziali, bonus ristrutturazione e bonus energia, contributi versati per lavoratori domestici e da quest'anno anche spese sanitarie), alcune informazioni contenute nella dichiarazione 2015 (ad esempio, relative a terreni e fabbricati), altri dati presenti in Anagrafe tributaria (ad esempio, catasto e banche dati immobiliari). Il modello 730, precompilato o ordinario, si presenta **entro il 7 luglio**.

Fra le **novità**: comunicazione dell'amministratore di condominio (quadro K), eliminato il rigo C4 dedicato alle somme percepite come premio di produttività (nel 2015 niente tassazione agevolata, mentre nel 2016 torna l'aliquota al 10%), bonus IRPEF lavoro dipendente di 960 euro (nel 2014 il bonus da 80 euro in busta paga era iniziato in maggio, per un totale di 640 euro), proroga bonus ristrutturazione e bonus mobili al 50% e riqualificazione energetica al 65%.

IVA

Il pacchetto **IVA** - annuale, base, 74 bis (per la dichiarazione di fallimento o liquidazione coatta amministrativa) – vede tra le novità: reverse charge settori edilizia ed energia, split payment per operazioni verso la PA e quadro VI per operazioni non imponibili nei confronti di esportatori abituali. Il termine per la presentazione è il **30 settembre 2016**.

Modello 770

Pronti anche i modelli 770 semplificato e ordinario con relative istruzioni. I sostituti d'imposta devono effettuare la trasmissione entro il primo agosto 2016 (sarebbe il 31 luglio ma cade di domenica).

Studi di settore

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato le **bozze** di tutti i **204 modelli** per gli **studi di settore** 2016, aggiornati con i **correttivi** anticrisi e le norme su **superammortamenti** contenuti nella Legge di Stabilità 2016, reperibili sul sito dell'Agenzia attraverso il percorso *Home> Cosa devi fare> Dichiarare> Studi di settore e parametri> Studi di settore> Bozze Modelli e istruzioni 2016*:

- 51 studi relativi ad attività economiche del settore **manifatture**;
- 60 studi relativi ad attività economiche del settore **servizi**;
- 24 studi relativi ad **attività professionali**;
- 69 studi relativi ad attività economiche del settore **commercio**.