

Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini

Dott.ssa Clementina Mercati
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott. Paolo Caprari

*A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi*

Reggio Emilia, lì 30/01/2017

CIRCOLARE N. 14/2017

Scadenza/Adempimento

Oggetto: Certificazione ritenute alla fonte e Certificazione Unica

Il sostituto d'imposta che corrisponde compensi assoggettati a ritenuta alla fonte (es: redditi di lavoro dipendente, compensi a lavoratori autonomi, provvigioni e redditi diversi) è tenuto a rilasciare ai soggetti percettori un'apposita certificazione che attesti l'ammontare delle ritenute effettuate nel corso del periodo d'imposta 2016.

I sostituti d'imposta, pertanto, dovranno:

- **Inserire nella Certificazione Unica (CU) i redditi e le ritenute operate nei confronti dei lavoratori dipendenti e assimilati, autonomi e dei professionisti.**

Attenzione: è obbligatorio certificare nel modello CU anche i compensi, non soggetti a ritenuta d'acconto, corrisposti a coloro che applicano il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità previsto dall'art. 27 del D.L. n. 98 del 6 luglio 2011.

- **Inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2017 i dati contenuti nella CU.**

Tali dati verranno acquisiti dall'Agenzia delle Entrate al fine di mettere a disposizione dei contribuenti persone fisiche, entro il 15 aprile 2017, le dichiarazioni precompilate.

- **Consegnare al lavoratore dipendente e assimilato e ai lavoratori autonomi e professionisti copia del modello CU 2017 entro il 31 marzo 2017 in formato cartaceo o in formato elettronico.**

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

Sanzioni

Si ricorda che alla Certificazione Unica 2017 viene applicato il nuovo regime sanzionatorio introdotto dall'art. 21 del D.lgs. 158/2015 che stabilisce i seguenti nuovi limiti:

- **100 euro** di sanzione per ogni certificazione omessa, tardiva o errata. La sanzione non si applica solo se la sostituzione o l'annullamento della certificazione viene effettuato entro i cinque giorni successivi alla scadenza, ovvero entro il **12 marzo 2017**;
- Sanzione **ridotta a 1/3 (euro 33,33)** se la Certificazione Unica viene inviata correttamente entro 60 giorni dal 7 marzo di ogni anno.

Il nostro Studio, quale intermediario abilitato, si rende disponibile alla predisposizione e trasmissione telematica della Certificazione Unica.

I sigg.ri Clienti dovranno inviare copia di tutta la documentazione necessaria (**fatture, modelli F24 e modelli CU**) entro venerdì 3 febbraio 2017.

L'indirizzo a cui trasmettere i documenti è il seguente:

c.dallari@sgbstudio.it

Lo Studio provvederà autonomamente alla trasmissione telematica del modello all'Agenzia delle Entrate entro le scadenze stabilite e, salvo diversa indicazione, alla predisposizione e all'invio del modello 770/2017 entro la scadenza del 31 luglio 2017.

Per facilitarVi, abbiamo predisposto la comunicazione qui di seguito riportata, che dovrà essere riconsegnata tempestivamente via mail per la richiesta e l'impegno alla trasmissione telematica del modello CU.

Per assicurare un accurato servizio Vi invitiamo ad osservare i tempi indicati.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Per SGB & Partners

DA RESTITUIRE ALLO STUDIO VIA MAIL A c.dallari@sgbstudio.it

Spett. le
Studio SGB & PARTNERS
Via Emilia all'Angelo n.44/B

Data, _____

Azienda Cliente

Barrare le caselle che interessano.

- Si richiede la predisposizione e/o trasmissione telematica della Certificazione Unica 2017

e si invia il modulo "Impegno telematico" compilato.

Il costo della gestione della pratica per l'inserimento delle certificazioni e l'invio telematico è il seguente:

- € 100,00 + IVA fino a 5 soggetti inseriti;
- Ulteriori € 10,00 + IVA per ogni soggetto inserito oltre il 5°.

- ***Non si richiede alcun servizio, in quanto la Certificazione Unica 2017 verrà inviata autonomamente o tramite un altro intermediario (consulente del lavoro, centro elaborazione paghe, ecc...).***

FIRMA
