

# STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

Circolare di febbraio 2018

Santa Lucia di Piave, lì 21 febbraio 2018

**Oggetto:** : Certifica Unica, ripasso e novità.

*Entro il 7.03 la documentazione dovrà essere inviata all'Agenzia delle Entrate ed entro il 31.03 dovrà essere consegnata al percipiente. È giunto il momento di ripassare il tema, analizzando gli aspetti introdotti per il 2018.*

Come l'anno scorso, è il 7.03 la data prevista per l'invio all'Agenzia delle Entrate delle Certificazioni uniche, con consegna al percipiente entro il 31.03.

Si ricorda tuttavia che tali scadenze sono obbligatorie per quelle CU nelle quali si attestino redditi dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata perché, per quanto attiene i **redditi non rientranti nella dichiarazione**, la scadenza di invio coincide con quella prevista per la dichiarazione dei sostituti d'imposta (Mod. 770). Dal 2018, come stabilito dalla legge di Bilancio, il Mod. 770 andrà inviato entro il 31.10 e anche le certificazioni uniche non rientranti in precompilata seguiranno tale scadenza.

Si ricorda che, **oltre ai redditi da lavoro dipendente e assimilati**, rientrano in precompilata tutti quei redditi che le istruzioni della Certificazione Unica 2018 pubblicate sul sito dell'Agenzia delle Entrate ci riportano a pagina 65 e 66. Il flusso telematico, come gli anni scorsi, è composto da:

- **Frontespizio** contenente i dati relativi al tipo di comunicazione, al sostituto, al rappresentante firmatario, alla firma e all'impegno alla trasmissione telematica;
- **Quadro CT** inerente le informazioni relative alla ricezione in via telematica dei 730-4;
- **Certificazione Unica 2018** contenente i dati fiscali, da assistenza fiscale e previdenziali relativi ai lavoratori dipendenti e assimilati; i dati dei lavoratori autonomi, delle provvigioni e redditi diversi e da quest'anno anche i dati delle **locazioni brevi**.

Lo schema della CU rimane sempre il medesimo, troviamo però alcune novità introdotte per la prima volta nel 2018: di seguito, ne elenchiamo alcune.

- **Assistenza fiscale:** è stata inserita la casella 55 relativa alla presenza del 730-4 rettificativo e una sezione per riportare l'imposta sostitutiva sui premi di risultato alle caselle 101-102-165-301-302.

1

Sede: Via Manin 8/10 - 31025 S. Lucia di Piave (TV) Tel. 0438.460396

E-Mail: [dott.monosi@studiomonosi.it](mailto:dott.monosi@studiomonosi.it) e [info@studiomonosi.it](mailto:info@studiomonosi.it) Part. IVA 03400460261

# STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

- **Bonus 80 euro:** è stata inserita una nuova casella, la 398, da compilare nella sola ipotesi di operazione straordinaria con passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro e senza estinzione del precedente sostituto, nel caso in cui quest'ultimo abbia recuperato il bonus Irpef.
- **Premi detassabili:** a seguito delle modifiche intervenute a livello normativo in materia (limiti di reddito e di detassabilità e completa esenzione dei premi convertibili in welfare) è stata rivista la sezione inerente alle caselle da 571 a 602.
- **Rimborsi di beni e servizi** ex art. 51, c. 2, lett. f-*bis*) e f-*ter*) del TUIR: questa sezione, già presente l'anno scorso, è stata divisa in due, la prima in cui dichiarare i rimborsi effettuati dal sostituto che rilascia la CU, la seconda in cui inserire i rimborsi effettuati da altri sostituti.
- **Locazioni brevi:** il D.L. 50/2017, convertito nella legge 96/2017, ha introdotto una nuova normativa delle locazioni brevi (massimo 30 giorni di durata). Chi esercita intermediazione immobiliare, anche tramite portali telematici, qualora incassi i canoni delle locazioni brevi o intervenga nel pagamento di canoni stessi, è tenuto a operare una **ritenuta d'acconto del 21%** e a rilasciare la relativa Certificazione Unica. Alla luce di tali novità, è stato inserito un **nuovo quadro** nella CU 2018 necessario per l'attestazione di tali redditi e tali ritenute. Le caselle sono da 1 a 416 del quadro "*CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI*".

Con l'occasione Vi ricordiamo che tutte le circolari dello Studio Monosi del 2018 si trovano su <https://studiomonosi-circolari.weebly.com/2018.html>

*I migliori saluti.*

Sede: Via Manin 8/10 - 31025 S. Lucia di Piave (TV) Tel. 0438.460396

E-Mail: [dott.monosi@studiomonosi.it](mailto:dott.monosi@studiomonosi.it) e [info@studiomonosi.it](mailto:info@studiomonosi.it) Part. IVA 03400460261