



IN QUESTA EDIZIONE

1. La redazione e la presentazione del modello 770/2018, nonché della "Certificazione Unica 2018"

1

La redazione e la presentazione del modello 770/2018, nonché della "Certificazione Unica 2018"

Per soggetti IVA

In linea generale si deve constatare che la dichiarazione che i sostituti d'imposta devono trasmettere a riguardo dell'anno 2017, sono il modello 770/2018 e la Certificazione Unica 2018.

Il modello 770 semplificato e il modello 770 ordinario sono stati unificati in un unico modello, che è il modello 770 unificato. I sostituti d'imposta devono comunicare all'Agenzia delle Entrate, mediante questa dichiarazione annuale, i dati relativi alle ritenute fiscali effettuate in ciascun periodo d'imposta, quelli relativi ai versamenti eseguiti, i crediti, le compensazioni operate e i dati contributivi e assicurativi. Mediante il modello 770/2018 si devono inoltre comunicare i dati relativi alle ritenute operate sui dividendi, proventi da partecipazione, redditi di capitale erogati nell'anno 2017 od operazioni di natura finanziaria effettuate nello stesso periodo d'imposta. Infine, il modello 770/2018 deve essere utilizzato anche da parte dei soggetti che esercitano un'attività di intermediazione immobiliare, nonché quelli che gestiscono portali telematici, qualora questi sono obbligati ad applicare una ritenuta sull'ammontare dei canoni e corrispettivi nelle locazioni brevi.

Termini di presentazione del Modello 770/2018

Il modello 770/2018 per l'anno 2017 deve essere inviato esclusivamente in via telematica all'Agenzia delle Entrate entro il 31/10/2018.

La compilazione e l'invio telematico del modello 770/2018

Ai nostri clienti che si avvalgono dell'assistenza di un consulente del lavoro chiediamo gentilmente di incaricare tale consulente con la compilazione del modello 770/2018, nonché con l'invio della Certificazione Unica 2018, inviando al consulente stesso la documentazione richiesta.

Se Lei invece non si dovesse avvalere dell'assistenza di un consulente di lavoro, La preghiamo di inviare a noi la documentazione sotto elencata. **ATTENZIONE:** se non dovessimo avere alcun riscontro a questa Newsletter, ne dedurremo che Lei si avvale di un consulente del lavoro per predisporre il modello 770/2018 e la Certificazione Unica 2018, oppure che non sono state operate ritenute nell'anno 2017. Per l'aggiornamento dei nostri archivi Vi chiediamo comunque di comunicarci il nominativo del consulente del lavoro incaricato, qualora questo sia variato rispetto nel corso dell'anno 2017 e/o finora nel 2018.

Soggetti obbligati alla redazione del modello 770/2018

I principali soggetti obbligati alla redazione del modello 770/2018 sono (sempre che abbiano operato le suddette ritenute e/o abbiano erogato i suddetti compensi/redditi):

- le società di capitali residenti nel territorio dello Stato
- le società di persone residenti nel territorio dello Stato
- gli enti commerciali equiparati alle società (enti pubblici e privati che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali) residenti nel territorio dello Stato
- gli enti non commerciali residenti nel territorio dello Stato
- le associazioni non riconosciute e i consorzi
- i trust
- i condomini
- le società o le associazioni senza personalità giuridica costituite fra persone fisiche residenti nel territorio dello Stato
- le persone fisiche che esercitano imprese commerciali o imprese agricole
- le persone fisiche che esercitano arti e professioni
- i curatori fallimentari e i commissari liquidatori

I documenti necessari per la compilazione del modello 770/2018

I documenti necessari, ai fini della compilazione del modello 770/2018 sono i seguenti:

- certificazioni rilasciate ed attinenti a compensi erogati a liberi professionisti / consulenti / intermediari / agenti, ecc.
- copia delle relative fatture
- copia dei modelli F24 con i quali sono state versate le relative ritenute, nel caso Voi non ci abbiate conferito la delega per l'accesso al cassetto fiscale
- copia del bonifico bancario (in caso di assegno, dell'addebito in conto corrente) o della quietanza di pagamento in contanti delle relative fatture
- in riferimento agli utili pagati nell'anno 2017: I dati identificativi dei percettori residenti nel territorio dello Stato di utili derivanti dalla partecipazione a soggetti IRES (società, enti ecc.), residenti e non residenti, in qualunque forma corrisposti nell'anno 2017, esclusi quelli assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva.

La "Certificazione Unica 2018"

Mediante il modello della "Certificazione Unica 2018", i sostituti d'imposta dovranno trasmettere entro il 07/03/2018 – in via telematica all'Agenzia delle Entrate – le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati e ai redditi di lavoro autonomo, alle provvigioni e ai redditi diversi. La "Certificazione Unica 2018" deve essere consegnata da parte del sostituto d'imposta al contribuente (dipendente, pensionato, percettore di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, nonché di redditi di lavoro autonomo, di provvigioni e redditi diversi). È facoltà del sostituto d'imposta trasmettere al contribuente la certificazione in formato elettronico.

La compilazione e l'invio della "Certificazione Unica 2018"

Ai nostri clienti che si avvalgono dell'assistenza di un consulente del lavoro chiediamo gentilmente di incaricare tale consulente con la compilazione della "Certificazione Unica 2018" (come sicuramente l'avrete già fatto, visto che molti di loro hanno già chiesto di anticiparli la documentazione a dicembre 2017), inviando al consulente stesso la documentazione richiesta affinché tale documentazione possa fungere anche già per la redazione della dichiarazione 770 (i consulenti del lavoro Vi hanno sicuramente già inviato tempo fa apposite richieste a riguardo).

I nostri spettabili clienti che non si dovessero avvalere dell'assistenza di un consulente di lavoro, La preghiamo di inviare a noi la documentazione sotto elencata. **ATTENZIONE:** se non dovessimo avere alcun riscontro a questa newsletter, ne dedurremo che Lei si avvale di un consulente del lavoro per predisporre la "Certificazione Unica 2018", oppure non ha operato ritenute fiscali in corso d'anno. Per l'aggiornamento dei nostri archivi Vi chiediamo

comunque di comunicarci il nominativo del consulente del lavoro incaricato, qualora questo sia variato rispetto nel corso dell'anno 2017 e/o finora nel 2018.

La "Certificazione Unica 2018" si sdoppia in:

- un modello "ordinario", da trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate entro il 07/03/2018
- un modello "sintetico", da consegnare al percipiente delle somme oggetto di certificazione entro il 31/03/2018. Per la certezza giuridica che ne deriva, si consiglia un invio di tale certificazione via PEC-Email su PEC-Email

I documenti necessari per la compilazione della "Certificazione Unica 2018"

I documenti necessari, ai fini della compilazione della "Certificazione Unica 2018" sono i seguenti:

- certificazioni rilasciate ed attinenti a compensi erogati a liberi professionisti / consulenti / intermediari / agenti, ecc.
- copia delle relative fatture
- copia dei modelli F24 con i quali sono state versate le relative ritenute (nel caso Voi non ci abbiate conferito la delega per l'accesso al cassetto fiscale)
- copia del bonifico bancario (in caso di assegno, dell'addebito in conto corrente) o della quietanza di pagamento in contanti delle relative fatture

La predisposizione e la consegna della documentazione necessaria ai fini della compilazione del modello 770/2018 e della "Certificazione Unica 2018"

In considerazione di quanto prima riportato, qualora:

- Il modello 770/2018 e la "Certificazione Unica 2018" saranno redatti ed inviati dal Vostro consulente del lavoro, Vi chiediamo di inviare la documentazione all'uopo necessaria direttamente al Consulente del lavoro, il quale l'avrà già richiesta tempo fa entro i termini da lui indicati.
- Non siate assistiti da un consulente del lavoro, il modello 770/2018 e la "Certificazione Unica 2018" saranno redatti ed inviati dal nostro studio, e in tal caso Vi chiediamo di voler inviare al nostro consulente di riferimento (possibilmente scansionato via email) tutta la documentazione all'uopo necessaria. Ai soggetti, per i quali nell'anno scorso abbiamo effettuato noi la redazione della Certificazione Unica e del modello Unico, dovrebbe essere già pervenuto un'apposita nostra richiesta a riguardo.



Le informazioni qui contenute sono da considerarsi accurate sino alla data di pubblicazione della newsletter; le norme regolatrici la materia potrebbero essere nel frattempo state modificate. Il contenuto di questa newsletter non costituisce, né può essere usato come, sostituto di un parere fiscale e/o legale per una specifica situazione. Il Bureau Plattner non è responsabile per qualsiasi azione intrapresa o meno sulla base di questa newsletter.

© Bureau Plattner – Dottori commercialisti, revisori, avvocati
www.bureauplattner.com

MOORE STEPHENS

