

A TUTTI I CLIENTI
- LORO SEDI -Circolare n. 2/18
Legnago, 01.02.2018**CERTIFICAZIONE UNICA 2018**
INVIO TELEMATICO ENTRO IL 07.03.2018
CONSEGNA ENTRO IL 03.04.2018

La c.d. **Certificazione Unica (CU 2018)** serve per attestare sia le ritenute di lavoro dipendente (ex “**CUD**”), sia le ritenute di lavoro autonomo (ex certificazione di cui all’art.4, del D.P.R.22/07/1998, n.332).

A causa delle modifiche normative, le certificazioni dovranno essere **consegnate ai lavoratori dipendenti ed ai percipienti titolari di redditi di lavoro autonomo** entro il 31 marzo del periodo d’imposta successivo a quello cui si riferiscono i redditi certificati. Quest’anno la scadenza è il **03.04.2018** (il 31 marzo è un sabato e l’1 e il 2 aprile festivi).

Inoltre, già a decorrere dal 2015, i sostituti d’imposta debbono anche **trasmettere in via telematica** all’Agenzia delle Entrate, **entro il 7 marzo** di ogni anno, le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo e ai redditi diversi.

Soggetti obbligati

Sono tenuti all’invio del flusso telematico coloro che nel 2017 hanno corrisposto somme o valori soggetti a ritenuta alla fonte. Sono altresì tenuti ad inviare il flusso coloro che nel 2017 hanno corrisposto contributi previdenziali e assistenziali dovuti all’INPS e all’INPS Gestione Dipendenti Pubblici e/o premi assicurativi dovuti all’INAIL.

Invio telematico

La comunicazione può essere trasmessa attraverso i servizi telematici dell’Agenzia delle Entrate, Entratel e Fisconline.

È data facoltà ai sostituti d’imposta di suddividere il flusso **telematico inviando le certificazioni dati lavoro dipendente ed assimilati separatamente dalle certificazioni dati lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi**. Pertanto, nel caso di coinvolgimento di più professionisti nella gestione delle certificazioni (es. consulente del lavoro per i dipendenti e commercialista per le certificazioni di lavoro autonomo), ognuno di essi può trasmettere la Certificazione Unica di propria competenza.

L’invio telematico della “**CU 2018**” non fa venir meno in capo al sostituto l’obbligo dichiarativo di trasmissione dei dati con il modello 770.

Sanzioni

In caso di mancata o tardiva consegna della certificazione ovvero rilascio delle certificazioni con dati incompleti o non veritieri, è prevista una sanzione amministrativa da euro 250,00 ad euro 2.000,00.

Relativamente all’invio telematico, invece, per ogni certificazione omessa, tardiva o errata si applica la sanzione di 100,00 euro con un massimo di euro 50.000,00 per sostituto d’imposta.

Considerata l’imminenza dell’adempimento, i Sig.ri Clienti sono pregati di inviarci, entro e non oltre il giorno 12.02.2018,

i medesimi dati che ogni anno ci vengono consegnati per l’invio del 770 relativo alle certificazioni di lavoro autonomo.

Relativamente alle certificazioni di lavoro dipendente siete pregati di contattare il vs. consulente del lavoro.

Lo Studio rimane a completa disposizione per ulteriori informazioni in merito.

SCADENZIARIO FEBBRAIO – MARZO 2018

GIORNO	SCADENZA
16 febbraio 2018	Versamento dell'IVA dovuta per i contribuenti mensili
	Versamento delle ritenute sui redditi di lavoro autonomo, di dipendenti e su provvigioni
	Versamento contributi INPS per collaboratori coordinati e continuativi e per i lavoratori dipendenti
	Versamento imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR
	Versamento quarta rata contributi fissi INPS artigiani e commercianti
26 febbraio 2018 (il 25 è domenica)	Presentazione modelli INTRASTAT per operatori con obbligo mensile
28 febbraio 2018	Spesometro: comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute (già annunciato lo slittamento del termine)
	Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA
7 marzo 2018	Invio telematico Certificazione Unica (CU) da parte dei sostituti d'imposta
16 marzo 2018	Liquidazione e versamento IVA sulla base della dichiarazione annuale
	Versamento dell'IVA dovuta per i contribuenti mensili
	Versamento delle ritenute sui redditi di lav. Autonomi, dipendenti e su provvigioni
	Versamento contributi INPS per collaboratori coordinati e continuativi e per i lavoratori dipendenti
	Versamento della tassa annuale sulla bollatura e numerazione di libri e registri per le società di capitali
26 marzo 2018 (il 25 è domenica)	Presentazione modelli INTRASTAT per operatori con obbligo mensile
31 marzo 2018	Termine ultimo per l'approvazione della bozza di bilancio chiuso il 31.12.2017 da parte del CdA
3 aprile 2018 (il 31 è sabato e l'1 e il 2 aprile festivi)	Modello per la comunicazione della variazione dei dati rilevanti da parte di enti associativi (EAS)
	Consegna ai lavoratori dipendenti, pensionati e percettori di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente delle certificazioni uniche (CU)
	Consegna da parte dei sostituti d'imposta delle certificazioni uniche (CU) relative ai compensi corrisposti ed alle ritenute d'acconto operate nel 2017

Le circolari precedenti possono essere consultate sul Ns. sito al seguente link:

<http://www.studioventurato.it/circolari.htm>

CORDIALI SALUTI

STUDIO VENTURATO

Il presente documento ha esclusivamente fini informativi. Nessuna responsabilità legata ad una decisione presa sulla base delle informazioni qui contenute potrà essere attribuita allo scrivente, che resta a disposizione del lettore per ogni approfondimento o parere.