

CIRCOLARE

**Numero 7
del
26/01/2018**

**RICHIESTA DOCUMENTI
CERTIFICAZIONE UNICA
MODELLO 770**



Certificazioni Uniche 2017

Modello 770

Gentile Cliente,

le certificazioni dei redditi corrisposti nell'anno 2017 per i lavoratori dipendenti e autonomi, rilasciate dai sostituti di imposta, saranno trasmesse in via telematica all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2018, attraverso il modello di Comunicazione Unica (CU).

Il termine per la consegna cartacea, in duplice copia, al dipendente o al lavoratore autonomo è fissato al 31 marzo 2018.

Inoltre, è fissato al 31 ottobre il termine per la trasmissione telematica del modello 770.

Si fa presente che gli enti previdenziali (Inps, Inail, ecc.) rendono disponibile la Certificazione Unica in modalità telematica per cui, al fine della predisposizione della dichiarazione dei redditi, si pregano i soggetti interessati di richiedere in tempo utile tali certificazioni per la corretta elaborazione della dichiarazione dei redditi.

Pertanto, al fine di adempiere agli obblighi previsti dalle scadenze fiscali relative all'anno 2017, con la presente chiediamo cortesemente di consegnare in Studio la seguente documentazione per l'elaborazione della Certificazione Unica e del Modello 770 **entro e non oltre il 20/02/2018** :

- 1) Copie delle fatture e/o parcelle pagate nell'anno 2017 a professionisti, rappresentanti e lavoratori autonomi soggetti a ritenuta d'acconto;

Si ricorda che solo per le fatture pagate nel corso dell'anno sorge l'obbligo di versamento della ritenuta di acconto entro il giorno 16 del mese successivo quello di pagamento. Finchè la fattura non è pagata non vi è obbligo di versamento della ritenuta di acconto. Pertanto solo le fatture pagate a professionisti, rappresentanti e lavoratori autonomi andranno certificate.

**Studio
Verdini Rita
Via della Colonna 7 – Fano (PU)**

Contabilità

Si ricorda, per l'ennesima volta, che contabilmente ci si deve quindi comportare come segue:

Ricevimento della fattura:

Diversi a Fornitore X 1.220

Consulenza 1.000

Iva a credito 220

Pagamento della fattura:

Fornitore X 1.220 a Diversi
Banca 1.000
Erario c/ritenute 220

In questo modo, oltre ad avere un bilancio corretto, si ha in ogni momento il quadro del debito verso l'Erario per ritenute da versare e certificare.

- 2) Copie delle fatture e/o parcelle pagate nell'anno 2017 a professionisti, rappresentanti e lavoratori autonomi che applicano il regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (art. 27 D.L. 98/2011 - minimi) e il regime forfettario (art. 1 L. 190/2014 - forfettari), anche se non assoggettate a ritenuta di acconto;
- 3) Copia versamenti effettuati con modello F24, anche per ravvedimento, per ritenute di acconto relative a professionisti, rappresentanti e lavoratori autonomi (periodo di riferimento 2017), per ritenute Irpef, addizionali e conguagli da mod. 730, relative alle retribuzioni dei dipendenti e assimilati (pagati da febbraio 2017 a febbraio 2018 compreso).

IMPORTANTE:

- a) **I versamenti devono essere abbinati alle fatture cui si riferisce il versamento medesimo**
(unire copia fattura con relativo modello F24 di versamento);
- b) **Annotare sulla copia della fattura, nel caso di agenti e rappresentanti, se si tratta di monomandatari ovvero plurimandatari** (nella Certificazione Unica è previsto uno specifico codice).
- c) **Nel caso in cui non siano stati ancora effettuati versamenti e/o i relativi ravvedimenti** (per i quali i termini scadono con la data di presentazione del modello 770) di ritenute relative al 2017, **allegare per il momento la sola copia della fattura o parcella con annotazione sulla stessa della data di pagamento della stessa, nel caso di professionisti, rappresentanti e lavoratori autonomi, mentre nel caso di ritenute relative a dipendenti e assimilati segnalare i pagamenti non effettuati (allegare eventualmente partitario).**

Prestare la massima attenzione e puntualità nella predisposizione dei documenti.

Si fa presente che qualora la documentazione richiesta risulti incompleta ci riterremo esonerati da errori per eventuali inesattezze derivanti da tali mancanze nella elaborazione delle dichiarazioni in oggetto.

Per qualsiasi chiarimento in merito al contenuto della presente inviare e-mail al seguente indirizzo:
info@studioverdinirita.it

La documentazione potrà essere trasmessa a mezzo e-mail all'indirizzo info@studioverdinirita.it o consegnata direttamente in Studio.

Lo Studio è a disposizione per qualsiasi chiarimento.