



Olginate, 05 marzo 2026

Prot.18/26
#contabilità

Spett.le Cliente

**CIRCOLARE: Richiesta documenti per la compilazione del modello "Certificazione Unica" (CU)
(sezione ritenute per lavoro autonomo, redditi diversi e provvigioni)**

A seguito di quanto disposto dal D.Lgs. 175/2014 i sostituti d'imposta dovranno trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate e consegnare ai percipienti **la Certificazione Unica (CU 2026 anno imposta 2025)**, dove verranno riportati i redditi di lavoro dipendente ai redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente e ai redditi diversi, **entro il 16 marzo 2026**, quelli relativi ai redditi di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale, ovvero provvigioni per le prestazioni non occasionali inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento di affari, **entro il 30 aprile 2026**

Si evidenzia che non si deve rilasciare la CU per le fatture ricevute dai professionisti che operano in regime contabile dei minimi o forfettari e non applicano la ritenuta.

Pertanto, con la presente Vi chiediamo di **consegnare entro il 11/03/2026** i seguenti documenti:

- Copia parcelle relative a compensi pagati nel corso dell'anno 2025 a professionisti (ad eccezione di quelle emesse dal ns. Studio) e lavoratori autonomi in genere (prestatori occasionali, associati in partecipazione, utilizzazione economica di opere dell'ingegno e brevetti industriali, ecc.), per evitare errori ed omissioni vi chiediamo di fornirci qualsiasi pagamento effettuato nei confronti dei lavoratori autonomi/professionisti, senza esclusione alcuna.
- Copie fatture relative a compensi pagati nel corso dell'anno 2025 a rappresentanti ed intermediari del commercio indicando analiticamente se trattasi di agente o rappresentante di commercio plurimandatario o monomandatario, mediatore, procacciatore di affari.
- Documentazione inerente compensi erogati nel corso dell'anno 2025 per cessazione di rapporti di agenzia.



- Documentazione inerente compensi erogati nel corso dell'anno 2025 in relazione ad attività commerciali non esercitate abitualmente.
- Documentazione inerente compensi erogati nel corso dell'anno 2025 in relazione ad attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente o dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere.
- Documentazione riguardante le indennità di trasferta, i rimborsi forfetari di spesa, i premi e i compensi erogati nel corso dell'anno 2025 ai direttori artistici ed ai collaboratori tecnici per prestazioni di natura non professionale da parte di cori, bande musicali e filo-drammatiche che perseguono finalità dilettantistiche, e quelli erogati nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche dal CONI, dalle Federazioni sportive nazionali, dall'Unione Nazionale per l'Incremento delle Razze Equine (UNIRE), dagli enti di promozione sportiva e da qualunque organismo, comunque denominato, che persegua finalità sportive dilettantistiche e che da essi sia riconosciuto; in tale fattispecie rientrano anche i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale resi in favore di società e associazioni sportive dilettantistiche.
- Copia modelli F24 con relative ritenute versate, **salvo che ci abbiate fornito autorizzazione per il cassetto fiscale.**

Nel caso in cui abbiate operato una ritenuta su eventuali compensi erogati nel corso del 2025 che non rientrano in nessuno dei casi sopra descritti, Vi chiediamo di fornirci tutta la relativa documentazione in modo tale da poter verificare se la fattispecie rientri o meno tra quelle da inserire nella Certificazione Unica.

Si evidenzia che ai fini della Certificazione Unica non sono da indicare le ritenute effettuate in relazione ai redditi di capitale erogati ai detentori di partecipazioni non qualificate (distribuzione utili) che saranno dichiarate con il consueto modello.

Il riferimento per ogni chiarimento è da individuarsi nelle persone della Rag. Caterina Tranquilla, Rag. Barbara Biffi

Con l'occasione si porgono cordiali saluti,

STUDIO VALSECCHI&ASSOCIATI

Studio Valsecchi & Associati STP SRL

Via Cesare Cantù 75, 23854 Olginate (LC)

T +39 0341 65.43.11

studio.valsecchi@studiovalsecchi.eu

valsecchieassociati@pec.studiovalsecchi.eu

C.F./P.IVA 02296330133

R.I. CCIAA COMO LECCO REA LC428873

Capitale Sociale € 15.000,00 i.v.