

DOCUMENTI PER CERTIFICAZIONI UNICHE 2024

1. SCADENZA

La Certificazione Unica (CU) delle ritenute d'acconto deve essere trasmessa all'Agenzia delle Entrate e consegnata ai diversi intestatari:

- 1) entro il giorno **17 marzo 2025** in riferimento alle ritenute d'acconto effettuate verso soggetti **non titolari di partita IVA**:
 - redditi di lavoro dipendente;
 - prestazioni occasionali;
 - provvigioni occasionali;
 - altri redditi occasionali;
- 2) entro il giorno **31 marzo 2025** in riferimento alle ritenute d'acconto effettuate verso soggetti **titolari di partita IVA**:
 - compensi a professionisti;
 - provvigioni ad agenti;
 - provvigioni a procacciatori d'affari ed altre segnalazioni commerciali.
 - altri redditi soggetti a ritenuta d'acconto.

2. SEMPLIFICAZIONE DAL 2024

Dall'anno 2024 NON deve più essere più predisposta la CU per soggetti forfetari e minimi.

3. MODALITA' DI TRASMISSIONE

- Le CU devono essere trasmesse all'Agenzia delle Entrate alternativamente:
- direttamente, tramite i servizi di trasmissione previsti dall'Agenzia delle Entrate;
 - tramite consulente del lavoro;



- tramite commercialista.

4. CONSEGNA

Le CU devono essere consegnate o spedite ai soggetti intestatari alternativamente mediante:

- posta elettronica ordinaria;
- posta elettronica certificata;
- consegna a mani con firma per ricevuta.

5. ASPETTI OPERATIVI

Si precisa che:

- non è richiesta la firma del legale rappresentante sulle CU.
- copia delle mail inviate o delle CU firmate per ricevuta deve essere conservata nei propri archivi.

6. INCARICO ALLO STUDIO

Per la compilazione delle CU da parte dello studio occorre inviare la seguente documentazione entro il giorno **21 febbraio 2025**:

- fatture di acquisto di professionisti, agenti e procacciatori con ritenuta d'acconto;
- ricevute per prestazioni occasionali;
- schede contabili fornitori dei punti precedenti;
- schede contabili relative alle ritenute d'acconto;
- modelli F24 versamento ritenute d'acconto cod. tributo 1040 anno 2024.