

Tipologia: **FISCO**

Protocollo: **2015113**

Data: **25.11.2013**

Oggetto: **Certificazione dei redditi soggetti o non soggetti a ritenuta**

## CERTIFICAZIONE DEI REDDITI SOGGETTI O NON SOGGETTI A RITENUTA

**Gentile Associato,**

i redditi che vanno indicati nella certificazione sono sia quelli soggetti a ritenuta che quelli non soggetti a ritenuta.

In particolare, tra i redditi soggetti a ritenuta (art. 25 e 25 bis del DPR 600/73), vanno indicati nella certificazione quelli relativi a:

- 1) compensi per prestazioni di lavoro autonomo, ancorché non esercitate abitualmente;
- 2) provvigioni per prestazioni derivanti da rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio, procacciamento d'affari (corrisposte nel 2013); le provvigioni derivanti da vendita a domicilio nonché i compensi, quali indennità di trasferta, rimborsi forfettari di spesa, premi e compensi erogati nell'esercizio di attività sportive dilettantistiche, che non comprendono i rimborsi per spese documentate relative a vitto, alloggio, viaggio e trasporto sostenute in occasione di prestazioni effettuate al di fuori del territorio comunale;
- 3) utili corrisposti in relazione a contratti di associazione in partecipazione, quando l'apporto si esplica esclusivamente nella prestazione di lavoro;
- 4) somme erogate a titolo di diritti d'autore;
- 5) indennità per la cessazione di rapporti di agenzia delle persone fisiche, quelle per la cessazione da funzioni notarili e per la cessazione dell'attività sportiva professionale.

La certificazione deve attestare:

- a) l'ammontare delle somme e dei valori corrisposti, con l'indicazione delle relative causali. Si specifica, pertanto, che devono essere indicate, oltre all'ammontare lordo del compenso corrisposto, anche le somme non soggette a ritenuta, quali i rimborsi delle spese sostenute per conto del committente o la quota di provvigioni esclusa dalla base imponibile, per arrivare alla somma che è stata effettivamente assoggettata a ritenuta. Occorre, inoltre, sottolineare che non si deve tenere conto del contributo integrativo del 2% o del 4% destinato alle Casse professionali, il quale non fa parte né del compenso né delle somme non soggette. Al contrario, rileva il contributo del 4% addebitato, a titolo di rivalsa, dei Professionisti iscritti alla gestione separata dell'Inps;
- b) l'ammontare delle ritenute operate;
- c) le detrazioni d'imposta effettuate;
- d) la quota effettivamente rimasta a carico del percipiente (pari a 1/3 dell'importo del contributo trattenuto dal soggetto che eroga il compenso) in merito alle somme assoggettate al contributo versato obbligatoriamente alla Gestione separata dell'INPS.

*La presente comunicazione, comprensiva di allegati, è indirizzata esclusivamente ai destinatari specificati. L'accesso, la divulgazione, la copia o la diffusione sono vietate a chiunque altro ai sensi delle normative vigenti, e possono costituire violazione penale. In caso di errore nella ricezione, il ricevente e' tenuto a cestinare immediatamente il messaggio, dandone conferma al mittente a mezzo fax o e-mail.*

Si ricorda, inoltre, che devono essere certificati anche i compensi erogati a professionisti che hanno scelto regimi agevolati (come, a titolo di esempio, quello relativo alle nuove iniziative di cui all'articolo 13 della Legge 23 dicembre 2000 n. 388), indicando lo stesso importo come compenso e come somma non soggetta. Le medesime considerazioni valgono per le indennità, i premi e i compensi erogati dalle società sportive dilettantistiche, le quali devono rilasciare le certificazioni anche se gli importi sono inferiori al limite di esenzione fissato a € 7.500,00.

**Si precisa, inoltre, che dovranno essere sottoposte a certificazione anche le somme erogate a titolo di rimborso spese anticipate dai percipienti per conto dei committenti, preponenti o mandanti.**

***Consigliamo di inviare le certificazioni con raccomandata o se consegnate a mano facendosi rilasciare ricevuta su una copia delle stesse.***

Cordiali saluti.

**Per ASSOSNAI  
Studio Bondavalli**