



Marco Badiani
Ragioniere Commercialista
Revisore Contabile

Pierluigi Coppini
Ragioniere Commercialista
Revisore Contabile

Giulia Massari
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Simona Sguanci
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Vinicio Vannucchi
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Prato, 10 Febbraio 2026

Lettera informativa n. 4 /2026

A TUTTI I CLIENTI
LORO SEDI

OGGETTO: CERTIFICAZIONE UNICA 2026 PERIODO D'IMPOSTA 2025

I datori di lavoro che hanno corrisposto compensi o somme per prestazioni di lavoro dipendente e assimilati nel corso dell'anno 2025 nonché i soggetti che hanno corrisposto, nel medesimo periodo, redditi di pensione, lavoro autonomo, provvigioni o redditi diversi sono tenuti a elaborare e consegnare ai soggetti beneficiari delle richiamate tipologie reddituali la Certificazione Unica entro la data del 16 Marzo 2026.

I sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate:

- **entro il 16 Marzo 2026**, le certificazioni relative:
 - ai redditi di lavoro dipendente,
 - ai redditi di lavoro autonomo non esercitati abitualmente (es.: lavoro occasionale),
 - ai redditi diversi;
- **entro il 30 Aprile 2026** le certificazioni relative ai redditi di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale ovvero alle 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 31 Ottobre 2026** le certificazioni contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata.

Si ricorda che dal 01/01/2025 non è più obbligatorio inviare le Certificazioni Uniche relative ai compensi erogati a favore dei percipienti forfettari e minimi.

*La dichiarazione dei sostituti d'imposta, Mod. 770/206 deve essere presentata **entro il 31 Ottobre 2026** (cadendo di sabato la scadenza è posticipata al 2/11/2026).*

La CU si articola in due diverse certificazioni, suddivisione giustificata dalla realizzazione della dichiarazione dei redditi precompilata:

- *il modello sintetico, da consegnare ai percipienti **entro il 16 Marzo 2026**;*
- *il modello ordinario, da trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate **entro il 16 Marzo 2026; entro il 30 Aprile 2026** per le certificazioni relative ai redditi di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte e professione abituale ovvero alle provvigioni per le prestazioni non occasionali inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento di affari.*

Compilazione Punto 6 della CU/2026

- **Si ricorda che devono essere utilizzati i seguenti codici:**
 - **CODICE “21” per gli altri redditi non soggetti a ritenuta d’acconto**
 - **CODICE “22” nel caso di erogazione di redditi esenti ovvero somme che non costituiscono reddito, con questo codice vanno indicati tutti i rimborsi spese (somme che non costituiscono reddito);**

Per detta certificazione è **obbligatorio** utilizzare il Modello di Certificazione Unica, disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate seguendo il percorso: *Home - Strumenti - Modelli – Elenco Alfabetico dei Modelli – Certificazione Unica 2026*.

La Certificazione Unica autonomi, provvigioni e redditi diversi va utilizzata per:

- ▶ Le somme erogate riferite a redditi di lavoro autonomo o redditi diversi;
- ▶ Le provvigioni per prestazioni, anche occasionali, inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento d'affari nonché le provvigioni derivanti da vendita a domicilio;
- ▶ I corrispettivi erogati dai condomini per prestazioni relative a contratti d'appalto;
- ▶ Le indennità corrisposte per la cessazione di rapporti di agenzia, per la cessazione da funzioni notarili e per la cessazione dell'attività sportiva quando il rapporto di lavoro è di natura autonoma (lettere d, e, f, dell'art. 17, comma 1, T.U.I.R.);

Relativamente a tali compensi nella certificazione non vanno indicati i rimborsi per spese documentate relative a vitto, alloggio, viaggio e trasporto per trasferte fuori dal territorio comunale.

Ai fini organizzativi, per raccordare l'operatività degli studi dei commercialisti e dei consulenti del lavoro, al pari di quanto avviene per l'invio del modello 770, è data facoltà ai sostituti di **suddividere il flusso telematico** inviando separatamente, ad esempio:

- frontespizio, quadro CT e certificazioni dati lavoro dipendente e assimilati;
- frontespizio e certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

Lo Studio provvederà, per chi ne faccia richiesta, esclusivamente alla predisposizione e/o all'invio delle certificazioni relative ai dati di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

L'esigenza di disporre dei dati finalizzati all'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata ha comportato la previsione di un pesante **regime sanzionatorio**.

Di seguito una tabella riassuntiva delle sanzioni.

Fattispecie	Sanzioni previste
Certificazione Unica omessa, tardiva o errata	100 euro per singola certificazione con limite massimo di 50.000 euro per anno e sostituto d'imposta
Certificazione Unica errata trasmessa entro il 16 Marzo 2026, poi corretta e nuovamente trasmessa entro 5 giorni	nessuna sanzione
Certificazione Unica errata trasmessa entro il 16 Marzo 2026, poi corretta e nuovamente trasmessa entro 60 giorni	33,33 euro per singola certificazione con limite massimo di 20.000 euro per anno e sostituto d'imposta

La trasmissione del modello all'Agenzia delle Entrate dovrà avvenire in via telematica, direttamente o tramite un intermediario abilitato.

Il file per la trasmissione telematica può essere elaborato con l'ausilio della propria casa di software. Al momento della redazione della presente circolare ancora non è stato pubblicato sul sito dell'Agenzia Entrate il relativo software compilativo e di controllo, che, presumibilmente, dovrebbe essere rilasciato nei prossimi giorni. Si invitano quindi i clienti interessati a monitorare in tal senso il sito dell'Agenzia Entrate (www.agenziaentrate.gov.it) seguendo il percorso: *Home – Strumenti –*

Software - Software di compilazione – Elenco Alfabetico dei Software; in detto elenco dovrebbe figurare il software “Certificazione Unica 2026” o dicitura simile.

Qualora si intenda avvalersi dello Studio per la sola trasmissione del file già compilato in modo autonomo, in questo dovranno essere inseriti anche i seguenti dati relativi alla trasmissione mediante intermediario, e più precisamente:

- ▶ Codice fiscale dell’intermediario 01852820974
- ▶ Data dell’impegno data creazione del file
- ▶ Impegno a presentare in via telematica la comunicazione (codice) 1

Si evidenzia che le Certificazioni Uniche **devono essere consegnate ai percipienti entro il 16 Marzo 2026.**

In ogni caso, al fine di organizzare meglio il lavoro di tutti, tenuto conto della concentrazione di scadenze fiscali nei prossimi mesi, si chiede ai Gentili clienti:

- ▶ di far pervenire allo Studio la documentazione necessaria entro il 25 Febbraio p.v. nel caso in cui lo Studio debba predisporre ed inviare telematicamente le certificazioni;
- ▶ di far pervenire allo Studio il file telematico per la trasmissione all’Agenzia delle Entrate:
 - entro e non oltre il 5 Marzo p.v. (nel caso di certificazioni relative a redditi da inserire nelle dichiarazioni precompilate, es.: lavoro occasionale);
 - entro e non oltre il 15 Aprile p.v. (nel caso di certificazioni relative ai redditi di lavoro autonomo rientranti nell’esercizio di arte e professione abituale ovvero alle provvigioni per le prestazioni non occasionali) al seguente indirizzo email:

rosati.f@professionistiassociati-prato.com

Coloro che non saranno in grado di fornire il file compatibile Entratel per l’invio telematico sono pregati di contattare lo Studio il prima possibile, al fine di individuare la procedura migliore.

Si ricorda che lo Studio addebiterà i seguenti onorari:

PREDISPOSIZIONE CERTIFICAZIONI

- € 10,00 per ogni nominativo salvo casi particolari, con documentazione articolata, per i quali sarà definito un accordo specifico

INVIO CERTIFICAZIONE UNICA (CU)

- € 50,00 per invio telematico file
- modelli compilati dal cliente su modelli cartacei**
- € 50,00 per la predisposizione e l’invio telematico + € 5,00 per ogni nominativo inserito.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti

Professionisti Associati