

SEAC S.p.A. - 38121 Trento - Via Solteri, 74 Internet: www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Tel. 0461 805111



LAVORO AUTONOMO E REDDITI DIVERSI: DALLA CU 2021 AL QUADRO D, MOD. 730/2021

Informativa n. 12

12 marzo 2021

Nella presente informativa si analizza la compilazione del **Modello 730/2021** per i **redditi** certificati mediante il prospetto "Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi" della **CU 2021**, che trovano collocazione nei seguenti righi:

- rigo D3: redditi derivanti da attività assimilate al lavoro autonomo;
- rigo D4: redditi diversi;
- rigo D5: redditi derivanti da attività occasionale o da obblighi di fare, non fare o permettere.



Si ricorda che la **"Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi"** della CU indica (oltre alle tipologie reddituali che possono essere dichiarate con il Mod. 730) anche somme che:

- **non devono essere indicate in dichiarazione dei redditi**, in quanto esenti da imposizione o assoggettate a ritenuta a titolo di imposta, oppure,
- **non possono essere dichiarate con il Mod. 730**, in quanto devono essere indicate nel Mod. REDDITI.

Nelle istruzioni della CU 2021 è presente la seguente **tabella**, nella quale sono elencate le **tipologie di reddito** (e il relativo codice identificativo nella CU) da indicare esclusivamente nel modello REDDITI o che non devono essere dichiarate in quanto esenti o già soggette a imposizione definitiva.

Codice CU 2021	Descrizione
Α	Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale
G	Indennità corrisposte per la cessazione di attività sportiva professionale
Н	Indennità corrisposte per la cessazione dei rapporti di agenzia delle persone fisiche e delle società di persone con esclusione delle somme maturate entro il 31 dicembre 2003, già imputate per competenza e tassate come reddito d'impresa
I	Indennità corrisposte per la cessazione da funzioni notarili
J	Compensi corrisposti ai raccoglitori occasionali di tartufi non identificati ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, in relazione alla cessione di tartufi
K	Assegni di servizio civile universale di cui all'art. 16, D.Lgs. 6 marzo 2017, n. 40



Codice CU 2021	Descrizione
P	Compensi corrisposti a soggetti non residenti privi di stabile organizzazione per l'uso o la concessione in uso di attrezzature industriali, commerciali o scientifiche che si trovano nel territorio dello Stato ovvero a società svizzere o stabili organizzazioni di società svizzere che possiedono i requisiti di cui all'art. 15, comma 2, Accordo 26 ottobre 2004 tra Comunità europea e Confederazione svizzera
Q	Provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio monomandatario
R	Provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio plurimandatario
S	Provvigioni corrisposte a commissionario
Т	Provvigioni corrisposte a mediatore
U	Provvigioni corrisposte a procacciatore di affari
V	Provvigioni corrisposte a incaricato per le vendite a domicilio , provvigioni corrisposte a incaricato per la vendita porta a porta e per la vendita ambulante di giornali quotidiani e periodici (Legge 25 febbraio 1987, n. 67)
V2	Redditi derivanti dalle prestazioni non esercitate abitualmente rese dagli incaricati alla vendita diretta a domicilio
w	Corrispettivi erogati nel 2020 dal condominio per prestazioni relative a contratti d'appalto cui si sono rese applicabili le disposizioni contenute nell'art. 25-ter, D.P.R. n. 600/1973
х	Canoni corrisposti nel 2004 da società o enti residenti ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, comma 1, lett. a) e b), D.P.R. n. 600/73, a società o stabili organizzazioni di società, situate in altro Stato membro dell'Unione Europea in presenza dei requisiti di cui all'art. 26-quater, D.P.R. n. 600/73, per i quali è stato effettuato nell'anno 2006, il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4, D.Lgs. 30 maggio 2005, n. 143
Y	Canoni corrisposti dal 1° gennaio 2005 al 26 luglio 2005 da società o enti residenti ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, comma 1, lett. a) e b), D.P.R. n. 600/73, a società o stabili organizzazioni di società, situate in altro Stato membro dell'Unione Europea in presenza dei requisiti di cui al citato art. 26-quater, D.P.R. n. 600/73, per i quali è stato effettuato, nell'anno 2006, il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4, D.Lgs. 30 maggio 2005, n. 143
ZO	Titolo diverso dai precedenti

TIPOLOGIA DI REDDITO CERTIFICATO

Il **punto 1 della CU** è il dato indispensabile per individuare **la tipologia di reddito certificata dal sostitu- to.** Nel predisporre il Mod. 730, pertanto, si dovrà porre attenzione a tale elemento, considerato che i redditi individuati:

- dai codici "B", "C", "D" ed "E" devono essere indicati nel rigo D3, Mod. 730;
- dai codici "L", "L1", "N" vanno esposti nel rigo D4, Mod. 730;
- dai codici "M", "M1", "M2", "O", "O1", "V1" vanno esposti nel rigo D5, Mod. 730.

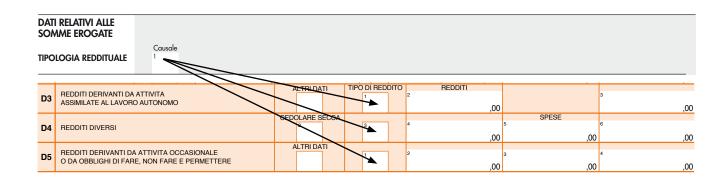
Nel Mod. 730 non va indicato il codice riportato nella CU bensì **uno specifico codice** individuato dalle istruzioni per il quadro D.

Nella tabella che segue **si raccordano le causali** indicate nel **punto 1, CU** parte "Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi" con i **codici identificativi** della tipologia di reddito, da indicare righi D3, D4 o D5, Mod. 730.

RIPRODUZIONE VIETATA



Tipologie reddituali	Causale punto 1 CU	Rigo e codice quadro D Mod. 730/2021
Proventi che derivano dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno e di invenzioni industriali da parte dell'autore o inventore	В	a colonna 1, rigo D3 indicare codice 1
Redditi che derivano dai contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza agli utili se l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro	С	a colonna 1, rigo D3 indicare codice 3
Utili spettanti ai soci promotori ed ai soci fondatori delle società di capitali	D	a colonna 1, rigo D3 indicare codice 3
Redditi che derivano dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali	E	a colonna 1, rigo D3 indicare codice 2
Redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, percepiti dagli aventi causa a titolo gratuito (ad esempio eredi e legatari)	L	a colonna 3, rigo D4 indicare codice 6
Redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, percepiti da soggetti che abbiano acquistato a titolo oneroso i diritti alla loro utilizzazione	L1	a colonna 3, rigo D4 indicare codice 6
Redditi derivanti da attività di lavoro autonomo occasionale	М	a colonna 1, rigo D5 indicare codice 2
Redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare, permettere	M1	a colonna 1, rigo D5 indicare codice 3
Redditi derivanti da prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente per le quali sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione Separata ENPAPI	M2	a colonna 1, rigo D5 indicare codice 2
Indennità di trasferta, rimborsi forfetari di spesa, premi e compensi erogati ai direttori artistici e ai collaboratori tecnici per prestazioni di natura non professionale da parte di cori, bande musicali e filodrammatiche che perseguono finalità dilettantistiche, attività sportive dilettantistiche	N	a colonna 3, rigo D4 indicare codice 7
Redditi derivanti da attività di lavoro autonomo occasionale, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione Separata	0	a colonna 1 rigo D5 indicare codice 2
Redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare, permettere, per le quali non sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione Separata	O1	a colonna 1, rigo D5 indicare codice 3
Redditi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente	V1	a colonna 1, rigo D5 indicare codice 1



RIPRODUZIONE VIETATA





COMPENSO LORDO E RITENUTE

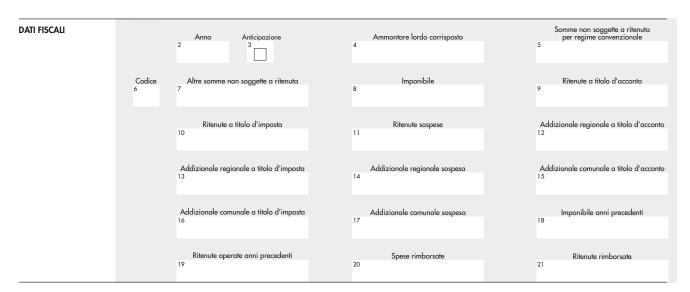
Ai fini della compilazione del quadro D, Mod. 730, nella parte "**Dati fiscali**" della CU *Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi,* generalmente si deve tener conto dei dati riportati ai punti:

- "4" (ammontare lordo corrisposto);
- "7" (altre somme non soggette a ritenuta);
- "9" (ritenute a titolo di acconto);
- "10" (ritenute a titolo d'imposta).

Per gli **sportivi dilettanti** (codice 7, colonna 3, rigo D4) risultano inoltre compilati, in linea generale, i campi:

- → "12" e "13", relativi all'addizionale regionale IRPEF trattenuta a titolo di acconto e d'imposta;
- → "15" e "16", relativi all'addizionale comunale IRPEF trattenuta a titolo di acconto e d'imposta, se prevista dal Comune competente.

Tali importi non vanno indicati nel quadro D in esame ma nel **quadro F, rigo F2, colonna 5**, per l'addizionale regionale (somma dei punti 12 e 13) e **colonna 6** per l'addizionale comunale (somma dei punti 15 e 16).



Per i **lavoratori autonomi occasionali** (causali M, M1 o M2 nel punto 1 della CU 2021) e gli **associati in partecipazione con apporto di solo lavoro** (causale C nel punto 1 della CU 2021) risulta compilata anche la successiva sezione "Dati previdenziali".

In particolare, al punto 35 della CU si trovano indicati i **contributi previdenziali** a carico del percipiente, deducibili dal reddito complessivo (rigo E21, Mod. 730/2021).

AMMONTARE LORDO (PUNTO 4)

Nel punto 4 "Ammontare lordo corrisposto" della *Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi* è indicato l'importo lordo del compenso corrisposto nel **2020**, comprensivo, in specifici casi, della **riduzione forfetaria** che salvo eccezioni viene operata in sede di calcolo dell'imposta.

Tale importo andrà riportato nella **colonna** "**Redditi**" dei righi da D3 a D5, Mod. 730, tenendo conto del particolare trattamento fiscale previsto per le tipologie di seguito elencate.

RIPRODUZIONE VIETATA





Proventi derivanti da utilizzazione economica di opere dell'ingegno	Se tali proventi sono percepiti dall'autore o inventore, spetta una deduzione forfettaria dal reddito pari: al 25%, se l'autore ha già compiuto i 35 anni; al 40%, se l'autore ha meno di 35 anni. L'importo del punto 4 della CU (codice B nel punto 1) è al lordo della deduzione forfettaria e va riportato senza operare alcuna riduzione nella colonna 2, rigo D3: sarà chi presta assistenza fiscale ad operare le deduzioni sopra elencate nel prospetto di liquidazione. Se tali proventi sono stati percepiti da soggetti diversi dall'autore, dovranno essere indicati nel rigo D4, anziché rigo D3, considerando che per i compensi relativi a diritti acquisiti a titolo: gratuito (es. successione) non spetta alcuna deduzione. L'importo da indicare nel Mod. 730 sarà pari al 100% del compenso esposto al punto 4, CU (codice L nel punto 1 della CU); oneroso (es. acquisto), spetta una deduzione del 25%; in questo ultimo caso va operata la riduzione del 25% dell'importo esposto a punto 4, prima di indicarlo nel Mod. 730. Tali importi sono individuati dal codice L1, nel punto 1, CU.	
Compensi derivanti da levata di protesti esercitata dai segretari comunali	ne, nella colonna 2, rigo D3: la deduzione del 15% spettante per tale tipologia di red dito, sarà operata dal soggetto che presta assistenza fiscale nel prospetto di liquida	
Compensi per attività sportive dilettantistiche fino ad € 10.000 sono esemposizione e non vanno pertanto dichiarati nel quadro D. Tali somme, individuate con il codice N, nel punto 1, CU, sono indicate sia al che al punto 7 "Altre somme non soggette a ritenuta".		
Assegni di servizio civile	Gli assegni di servizio civile, di cui all'art. 16, D.Lgs. n. 40/2017, percepiti dagli operatori volontari di servizio civile, sono esenti sia fiscalmente che ai fini previdenziali e non vanno pertanto indicati nel Mod. 730. Tali somme, individuate con il codice K , nel punto 1, CU, sono indicate sia al punto 4 che al punto 7 "Altre somme non soggette a ritenuta".	

RITENUTE A TITOLO DI ACCONTO

Nel **punto 9** della *Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi* va indicato l'importo delle **ritenu-te d'acconto** operate nel **2020**. Tale valore va riportato, a seconda della tipologia di reddito cui si riferiscono:

- a colonna 3 di rigo D3;
- a colonna 6 di rigo D4;
- a colonna 4 di rigo D5.



In presenza di indennità, premi, rimborsi forfetari di spesa e compensi a **sportivi dilettanti** e somme assimilate (codice N nel punto 1 della CU cui corrisponde il codice 7 nella colonna 3, rigo D4) a colonna 6, rigo D4, va indicato il **totale delle ritenute IRPEF (d'acconto e d'imposta) subite**, quindi quelle riportate nei punti 9 e 10 della Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

RITENUTE A TITOLO D'IMPOSTA

Nel **punto 10** della *Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi* va indicato l'importo delle **ritenute a titolo d'imposta** operate nel **2020**, quali, ad esempio quelle relative ai compensi per attività rese ad **associazioni sportive dilettantistiche** per un ammontare superiore a € 10.000,00 e fino a € 30.658,28.

RIPRODUZIONE VIETATA



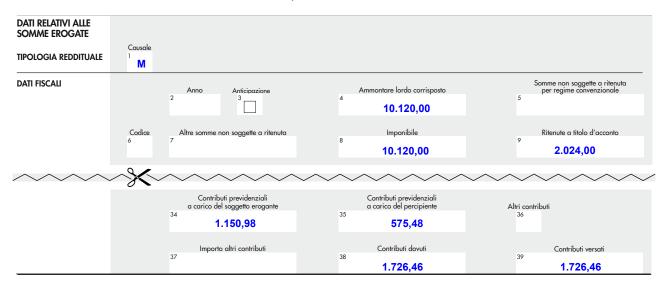
ESEMPIO DI COMPILAZIONE

Un contribuente nel 2020 ha percepito \in 10.120 come compenso per attività di lavoro autonomo occasionale. Il contributo versato alla Gestione Separata INPS (aliquota di riferimento 33,72%) a carico del lavoratore è stato pari a \in 575,48, calcolato sull'eccedenza rispetto ad \in 5.000 nel seguente modo:

€ 5.120 x 33,72% = € 1.726,46

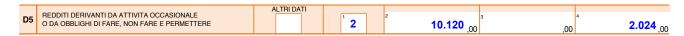
€ 1.726,46 x 1/3 = € 575,48 (quota previdenziale a carico del lavoratore)

La CU rilasciata al contribuente è stata così compilata:



Il compenso andrà riportato nel rigo D5 del Mod. 730/2021, indicando a:

- colonna 1, il codice 2 che contraddistingue i corrispettivi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente (nel punto 1, CU 2021, sono identificati dal codice M);
- colonna 2, la somma (€ 10.120,00) come certificata nel punto 4, CU 2021;
- colonna 4, l'importo di € 2.024,00 che corrisponde alle ritenute IRPEF a titolo di acconto (20%) trattenute sul compenso lordo, certificate nel punto 9, CU 2021.



Il **contributo previdenziale** versato è deducibile per la quota rimasta effettivamente a carico del contribuente, ovvero nella misura di 1/3: tale importo, indicato nella sezione "Dati previdenziali" della CU al punto 35 dovrà essere riportato nel quadro E, **rigo E21** del Mod. 730/2021.



RIPRODUZIONE VIETATA