

**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 righe:

- **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
A	Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale
G	Indennità corrisposte per la cessazione di attività sportiva professionale
H	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

RIPRODUZIONE VIETATA

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
T	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
X	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 sostituto**. 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 ricordano 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 righe 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	B	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	C	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	M	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	O	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

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale		REDDITI		SPESE	
	1	2	3	4	5	6
D3 REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITA ASSIMILATE AL LAVORO AUTONOMO	ALTRI DATI	TIPO DI REDDITO	REDDITI			
		1	,00			,00
D4 REDDITI DIVERSI	REGOLARE SECCA					
		3	,00		,00	,00
D5 REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITA OCCASIONALE O DA OBBLIGHI DI FARE, NON FARE E PERMETTERE	ALTRI DATI	TIPO DI REDDITO	REDDITI			
		1	,00		,00	,00

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).

DATI FISCALI		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale					
2	Anno	3	Anticipazione	4	Ammontare lordo corrisposto	5	
6	Codice	7	Altre somme non soggette a ritenuta	8	Imponibile	9	Ritenute a titolo d'acconto
10			Ritenute a titolo d'imposta	11	Ritenute sospese	12	Addizionale regionale a titolo d'acconto
13			Addizionale regionale a titolo d'imposta	14	Addizionale regionale sospesa	15	Addizionale comunale a titolo d'acconto
16			Addizionale comunale a titolo d'imposta	17	Addizionale comunale sospesa	18	Imponibile anni precedenti
19			Ritenute operate anni precedenti	20	Spese rimborsate	21	Ritenute rimborsate

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 righe da D3 a D5, Mod. 730, tenendo conto del particolare trattamento fiscale previsto per le tipologie di seguito elencate.

<p>Proventi derivanti da utilizzazione economica di opere dell'ingegno</p>	<p>Se tali proventi sono percepiti dall'autore o inventore, spetta una deduzione forfetaria dal reddito pari:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ al 25%, se l'autore ha già compiuto i 35 anni; ◆ al 40%, se l'autore ha meno di 35 anni. <p>L'importo del punto 4 della CU (codice B nel punto 1) è al lordo della deduzione forfetaria 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.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ 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.
<p>Compensi derivanti da levata di protesti esercitata dai segretari comunali</p>	<p>Tali compensi (codice E nel punto 1) vanno riportati senza operare alcuna deduzione, nella colonna 2, rigo D3: la deduzione del 15% spettante per tale tipologia di reddito, sarà operata dal soggetto che presta assistenza fiscale nel prospetto di liquidazione.</p>
<p>Compensi per attività sportive dilettantistiche</p>	<p>I compensi per attività sportive dilettantistiche fino ad € 10.000 sono esenti da imposizione e non vanno pertanto dichiarati nel quadro D.</p> <p>Tali somme, individuate con il codice N, nel punto 1, CU, sono indicate sia al punto 4 che al punto 7 "Altre somme non soggette a ritenuta".</p>
<p>Assegni di servizio civile</p>	<p>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.</p> <p>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".</p>

RITENUTE A TITOLO DI ACCONTO

Nel **punto 9** della *Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi* va indicato l'importo delle **ritenute 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 di 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 € 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 € 575,48, calcolato sull'eccedenza rispetto ad € 5.000 nel seguente modo:

$$€ 5.120 \times 33,72\% = € 1.726,46$$

$$€ 1.726,46 \times 1/3 = € 575,48 \text{ (quota previdenziale a carico del lavoratore)}$$

La CU rilasciata al contribuente è stata così compilata:

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 M	
DATI FISCALI		
2 Anno	3 Anticipazione <input type="checkbox"/>	
4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	
10.120,00		
6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta	
8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto	
10.120,00	2.024,00	
✂		
34 Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante	35 Contributi previdenziali a carico del percipiente	36 Altri contributi
1.150,98	575,48	
37 Importo altri contributi	38 Contributi dovuti	39 Contributi versati
	1.726,46	1.726,46

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%**) trattenu- te sul compenso lordo, certificate nel **punto 9, CU 2021**.

D5	REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITA OCCASIONALE O DA OBBLIGHI DI FARE, NON FARE E PERMETTERE	ALTRI DATI	1	2	3	4
			2	10.120 ,00		2.024 ,00

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.

SEZIONE II - SPESE E ONERI PER I QUALI SPETTA LA DEDUZIONE DAL REDDITO COMPLESSIVO

E21	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	575	E26	ALTRI ONERI DEDUCIBILI	CODICE	1	2
		,00					,00

RIPRODUZIONE VIETATA