



## Certificazione Unica

### Lavoro Autonomo - Flusso Operativo

Quando serve

Per elaborare e gestire il modello Certificazione Unica 2025. Il modello "CU 2025" viene gestito all'interno del Modulo 770, sia per il Lavoro Dipendente e Co.Co.Co. che per il Lavoro Autonomo.

La normativa

[Prov. to n. 9454 Agenzia delle Entrate 15/01/2025](#)  
(Approvazione Modelli 2025 e Specifiche Tecniche)

Novità

- ◆ Il cambio del termine di presentazione in relazione ai lavoratori autonomi;
- ◆ inserite le novità in materia di lavoro sportivo;
- ◆ a decorrere dall'anno d'imposta 2024, è previsto l'esonero per i sostituti d'imposta di rilasciare, consegnare e inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate le Certificazioni Uniche relative a compensi a soggetti che aderiscono:
  - al regime forfetario;
  - al regime fiscale di vantaggio, c.d. "minimi".

Termini di presentazione

L'adempimento si articola in tre momenti:

- ◆ **17 marzo 2025** (16/03/2024 è domenica) per il periodo d'imposta 2024, i sostituti d'imposta dovranno trasmettere le CU in via **telematica all'Agenzia delle Entrate**. Saranno da rilasciare al percipiente entro la stessa data, le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo e ai redditi diversi.
- ◆ **31 marzo 2025** - La trasmissione telematica all'Agenzia delle entrate delle certificazioni contenenti esclusivamente redditi che derivano da prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione.
- ◆ **31 ottobre 2025** - La trasmissione telematica delle certificazioni uniche contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata, può avvenire entro il termine di presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta

In questo documento:

1. Premessa
2. Tutorial Certificazione Unica e Gazzetta Ufficiale
3. Gestione Modello - Lavoro Autonomo
4. Gestione Modello - Agenti e Rappresentanti
5. Stampa Certificazione Unica
6. Invio Telematico dal singolo Sostituto
7. Invio Telematico sequenziale per più Sostituti

Descrizioni, immagini, valori e conti utilizzati all'interno del documento (anche con riferimento ad annualità precedenti) sono riportati esclusivamente a titolo esemplificativo; è cura dell'utente valutarne il corretto riferimento.

#### 1. Premessa

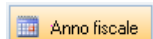


Il presente documento è aggiornato per l'adempimento in scadenza nel 2025.



Per visualizzare, gestire e ristampare una Certificazione Unica di anni precedenti, ad esempio la CU2024 redditi 2023, dopo l'aggiornamento 25.10.00, occorrerà accedere al relativo anno fiscale (**arancione**).


- ♦ utilizzare la funzionalità **Anno Fiscale** selezionando l'icona omonima

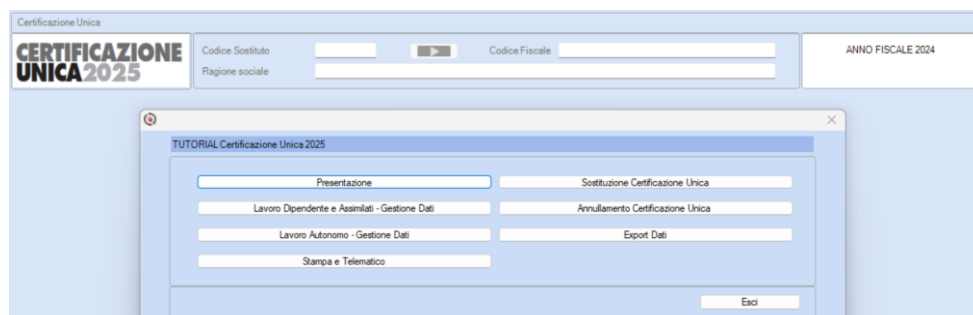



nella "Barra dei bottoni" del "Desktop attivo" di Namirial, e impostare l'anno fiscale desiderato (nell'esempio 2023) in corrispondenza del rigo "Modello Dichiarazione 770" (Anno modello 2024 - Periodo d'imposta 2023).

## 2. Tutorial Certificazione Unica e Gazzetta Ufficiale

Percorso
FISCALE 27. Modello 770 → 02. Certificazione Unica → 1. Gestione Completa CU → Redditi Lavoro → CU Certificazione Unica

Quando si accede alla scelta **Gestione Completa CU** o dopo aver digitato il <Codice Sostituto> e selezionato **CU Certificazione Unica** è attivo il bottone  con il quale è possibile visionare i Tutorial relativi alla Certificazione Unica.



All'interno della scelta **CU Certificazione Unica** è attivo anche la  **[Gazzetta Ufficiale]** dove è possibile consultare le Istruzioni Ministeriali per la compilazione del modello, il Modello Ministeriale ordinario e il Modello Ministeriale sintetico.

## 3. Gestione Modello - Lavoro Autonomo

Percorso
FISCALE 27. Modello 770 → 02. Certificazione Unica → 1. Gestione Completa CU

Il modello può essere gestito con il riporto automatico dei dati o con l'inserimento manuale degli stessi:

Certificazione Unica

**CERTIFICAZIONE UNICA 2023**

Codice Sostituto: 015003  
Ragione sociale: SOCIETAROSI SRL  
Codice Fiscale: 12345678900  
ANNO FISCALE 2022  
Certificazione Unica

Fonte: **CU**

Fonte: **Renditi Lavoro**

☐ Certificazione Unica  
☐ Identificativo Percip Esteri  
☐ Cancellazione stato certificazioni  
☐ Gestione protocolli telematici  
☐ Forza invio certificazioni  
☐ Forza Sostituzione Certific.

## Gestione automatica

Accedendo alla scelta **CU Certificazione Unica** si ha il riporto automatico dei dati che sono stati inseriti:

- nella **Gestione Analitica** presente negli applicativi della contabilità o del Modello 770;
- nella contabilità se si sono registrate le fatture con le corrette causali 135 per la registrazione IVA della fattura e 130 per il pagamento della stessa.

Certificazione Unica

**CERTIFICAZIONE UNICA 2019**

Codice Sostituto:    
Ragione sociale:   
Codice Fiscale:   
ANNO FISCALE 2018  
Certificazione Unica

Trova Percip.  Ordina  Filtri  Annulla Filtri

Pag. 1 di 1

Apl.	Sostit.	Filiale	Percip.	Matricola	Cognome Nome / Rag. Sociale	Lav Dip	Lav Aut	C.	Rit.	Progr. Cert.	St. Ord.	PDF	Telemat
AN.	PROV58					No	Si	A	208,00		00/00/00		No
AN.	PROV58					No	Si	A	200,00		00/00/00		No
AN.	PROV58					No	Si	A	143,60		00/00/00		No

Se accedendo alla scelta **CU Certificazione Unica** le fatture dei percipienti sono assenti o incomplete in tutto o in parte, e si è gestita la contabilità, si consiglia di effettuare un controllo utilizzando la **scelta 27.3.5 Stampa Movimenti** e per verificare che il campo **<Totale pagamenti>** sia valorizzato. Se non è valorizzato significa che non si sono gestiti in modo corretto i pagamenti delle fatture dei percipienti.

LAV. AUTONOMO

PERCIPIENTE 000246  
FORO BUONAPARTE 70 -

ESTREMI DOCUMENTO	DATA	(A) TOTALE	(B) I.V.A. + CP	(C=A-B) COMPETENZE SOGGE. N/SOGG.	(D) N/SOGG.	(E) CONV.	(F=C-(D+E)) IMPONIBILE	(G) *RIT.	CAUS.	(H=F*G/100) RITENUTA	RIT. SOG.	(I=F-H) ESTREMI VERSAMENTO	NETTO DATA	NUMERO
18	30/06/17	6.944,00	1.944,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	20,00	A	1.000,00	0,00	4.000,00	00/00/00	Cod. Tributo 1040
Pagamento	31/07/17	6.944,00	1.944,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00			1.000,00	0,00	4.000,00		
Totale documenti		6.944,00	1.944,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00			1.000,00	0,00	4.000,00		
Totale pagamenti		6.944,00	1.944,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00			1.000,00	0,00	4.000,00		

**TOTALE PAGAMENTI**

Anno 2017 6.944,00 1.944,00 5.000,00 0,00 0,00 5.000,00 1.000,00 0,00 4.000,00

Nel caso di una o più modifiche all'interno di uno o più percipienti, le stesse vanno effettuate nella **scelta 27.3.1**. Successivamente è necessario eseguire il ricalcolo quadri dalla **scelta 27.3.14.1** affinché il programma riporti in automatico i dati comprensivi delle variazioni: in questa scelta è possibile selezionare il percipiente/i dove sono avvenute le modifiche.

Ricalcolo quadri Anno 2022


**QUADRI DA RICALCOLARE**

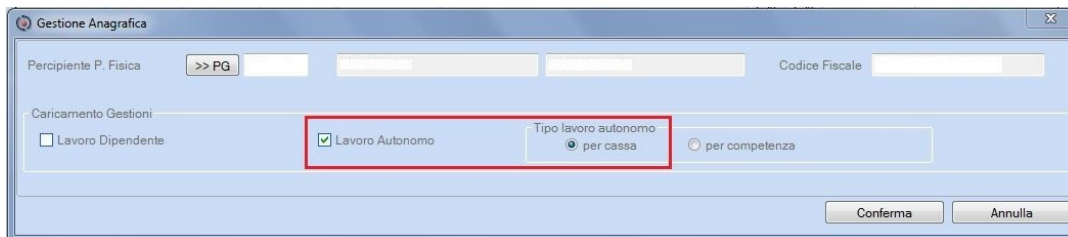
☐ Quadro K  
☐ Quadro T/V  
☒ Certificazione Unica

**ANAGRAFICHE SOSTITUITI TRATTATI**

CODICE	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE O COGNOME E NOME	CODICE FISCALE
(Nessun codice prenotato)		
Archivio	Modifica	Visualizza
<input type="checkbox"/> 010669 B <input type="checkbox"/> 015003 S <input type="checkbox"/> 1NEWCH N	Codice Fiscale 04 11 01	Partita IVA 04 11 01

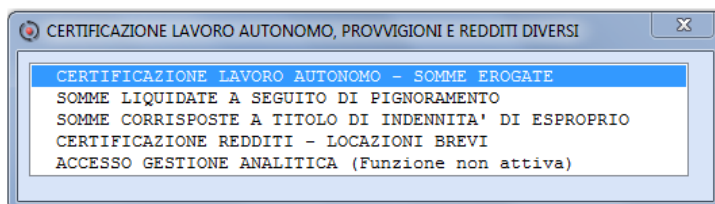
## Gestione manuale

Cliccando su  e procedere con l'inserimento del percipiente ponendo attenzione a selezionare nel **Caricamento Gestioni** SOLO il test <Lavoro Autonomo> e come **Tipo lavoro autonomo** <per cassa> come nell'immagine sottostante.

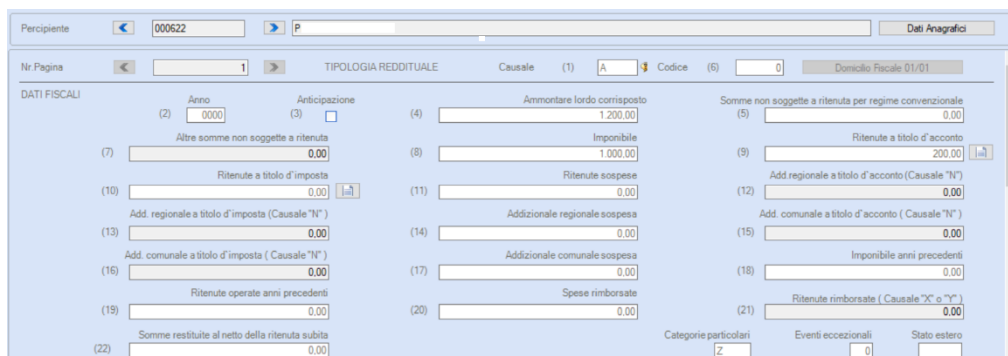


Finestra "Gestione Anagrafica". Sezione "Caricamento Gestioni": ☒ Lavoro Dipendente, ☒ Lavoro Autonomo. Tipo lavoro autonomo: ☒ per cassa, ☐ per competenza. Bottoni "Conferma" e "Annulla".

Selezionare la scelta **CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO - SOMME EROGATE** e procedere successivamente con il caricamento dei dati relativi ai compensi erogati al percipiente.

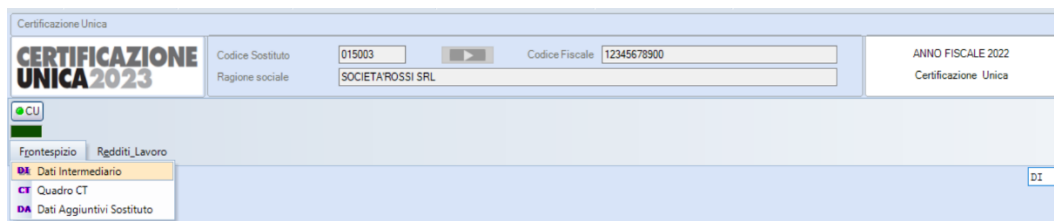


Finestra "CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI". Menu a tendina con le seguenti opzioni: CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO - SOMME EROGATE (selezionata), SOMME LIQUIDATE A SEGUITO DI PIGNORAMENTO, SOMME CORRISPOSTE A TITOLO DI INDENNITA' DI ESPROPRIO, CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI, ACCESSO GESTIONE ANALITICA (Funzione non attiva).



Finestra di inserimento dati fiscali. Tabella con 22 campi numerati (1-22) per l'input dei dati fiscali, divisa in sezioni: DATI FISCALI, TIPOLOGIA REDDITUALE, Causale, Codice, Domicilio Fiscale, Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale, Ritenute a titolo d'acconto, Add. regionale a titolo d'acconto, Add. comunale a titolo d'acconto, Imponibile anni precedenti, Ritenute rimborsate, Ritenute operate anni precedenti, Somme restituite al netto della ritenuta subita, Ritenute sospese, Addizionale regionale sospesa, Addizionale comunale sospesa, Spese rimborsate, Ritenute a titolo d'imposta, Ritenute operate anni precedenti, Somme restituite al netto della ritenuta subita, Ritenute rimborsate, Ritenute operate anni precedenti, Somme restituite al netto della ritenuta subita, Ritenute rimborsate, Ritenute operate anni precedenti, Somme restituite al netto della ritenuta subita.

## Dati Intermediario




Finestra "Certificazione Unica". Sezione "Certificazione Unica 2023". Campi: Codice Sostituto (015003), Codice Fiscale (12345678900), ANNO FISCALE 2022, Certificazione Unica. Menu a tendina "CU" con le seguenti opzioni: Frontespizio, Redditi Lavoro, **Dati Intermediario** (selezionato), Quadro CT, Dati Aggiuntivi Sostituto. Botone "DI".

Tramite la scelta **DI Dati Intermediario** è possibile abbinare l'Intermediario al sostituto, come intermediario di default. In fase di stampa ministeriale in modalità effettiva di ciascun modello "CU 2025" predisposta dal sostituto, l'intermediario viene associato definitivamente a ciascun modello "CU 2025".



Oltre al Codice Intermediario è obbligatoria l'indicazione della data dell'Impegno a presentare per via telematica la dichiarazione; i dati del Visto di Conformità sono da indicare solo se necessari.

PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE	
Codice Intermediario	<input type="text"/>
Soggetto che ha predisposto la dichiarazione	2 <input type="text"/>
Invio avvisi telematici all'intermediario	N <input type="text"/>
Ricezione avvisi telematici	N <input type="text"/>
Data dell'impegno	<input type="text"/>
VISTO DI CONFORMITA'	
Codice Intermediario	<input type="text"/>
Responsabile CAF o Professionista	<input type="text"/>
Visto di conformità	N <input type="text"/>

Campo	Descrizione
<b>PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE</b>	
Codice intermediario	Indicare il codice anagrafico dell'intermediario che effettua la trasmissione delle certificazioni del sostituto.  E' disponibile l'apposita funzionalità, richiamabile da menu, di abbinamento massivo dell'intermediario a più sostituti.
Impegno a presentare per via telematica la dichiarazione	Indicare: 1 - Dichiarazione predisposta dal contribuente 2 - Dichiarazione predisposta da chi effettua l'invio
Invio avviso telematico all'intermediario	Valori ammessi S/N: <div>Indicando "S" il contribuente richiede che l'invito a fornire chiarimenti sia inviato all'intermediario incaricato della trasmissione telematica della propria dichiarazione. Indicando "N" significa che la richiesta di chiarimenti sarà inviata al domicilio fiscale del contribuente stesso.</div>
Ricezione dell'avviso telematico	Valori ammessi S/N: Indicando "S" l'intermediario accetta di ricevere l'avviso telematico.
Data dell'impegno	Nella forma gg/mm/aaaa
<b>VISTO DI CONFORMITA'</b>	
Codice intermediario responsabile CAF o professionista	Indicare il codice anagrafico dell'intermediario.
Visto di conformità	Valori ammessi S/N.

## Controllo Sogei

La funzione di **Controllo Sogei** può essere effettuata prima di procedere con la generazione del file telematico per verificare eventuali incongruenze segnalate dalle procedure di controllo Sogei.

### Modalità selettiva - singolo sostituto

Il controllo Sogei singolo sostituto deve essere effettuato all'interno della gestione CU Certificazione Unica

Certificazione Unica

**CERTIFICAZIONE UNICA 2023**

Codice Sostituto: 015003  
Codice Fiscale: 12345678900  
Ragione sociale: S

ANNO FISCALE 2022  
Certificazione Unica

Trova Percip. Ordina Filtri Annulla Filtri

Apl.	Sost.	Filiale	Percip.	Matricola	Cognome Nome / Rag. Sociale	Lav Dip.	Lav Aut.	C.	Rit.	Progr. Cert.	St. Ord.	PDF	Telematico	St. Sint.	Fz.
AN.	015003		AI		AI	No	Si	A	1.000,00	1	10/02/23	No	No	00/00/00	Si
AN.	015003		0		P	No	Si	A	200,00		00/00/00	No	No	00/00/00	No
AN.	015003		0		B	No	Si	Q	1.840,00		00/00/00	No	No	00/00/00	No

Gazzetta Ufficiale Export dati Stampa Telematico **Controlli Sogei**

### Modalità sequenziale - più sostituti

Percorso
FISCALE
27. Modello 770 → 02. Certificazione Unica → 5. Gest. Interm./Telematico → 14. Controllo Sogei

### 4. Gestione Modello - Agenti e Rappresentanti

Percorso
FISCALE
27. Modello 770 → 02. Certificazione Unica → 1. Gestione completa CU

La ritenuta, per gli Agenti e Rappresentanti, può essere scomputata dall'imposta relativa al periodo di imposta di competenza, purché già operata al momento della presentazione della dichiarazione annuale (art.25-bis, del D.P.R.600/1973).

Si tratta dei Pagamenti registrati, nella Gestione Analitica delle ritenute, attivando il test <Competenza Anno Precedente>.

Sostituto: [ ] Codice Fiscale: 09789460012

Percipiente P. Fisica: >> PG 3000 [ ] Codice Fiscale: BRDMRZ48E28D612K

Estremi Documento: Data 15/12/17 Numero 5 Tipo Provvigioni rapporti di comm., agenzia, mediazione e altri sogg.al 24,00%

Documento: Pagamento e Versamento

**Pagamenti e Versamenti**

Data Pagamento: 31/01/18

Pagamento: Totale Pagamento 1.220,00+ Ritenuta 230,00+ Addizionale regionale 0,00+ Addizionale comunale 0,00+

☒ Competenza Anno Precedente

Versamento: Periodo Riferimento 01/18 Data Versamento 16/02/18 Codice Tributo 1040 Codice ABI / CAB / [ ]

☐ Versamento in Tesoreria

Dati Documento: Data Documento 15/12/2017 Numero Documento 5 Stato Pagamento Non pagato

	Pagato	Residuo
Totale Pagamento (A)	1220,00+	
Iva	220,00+	
	1000,00+	
	1000,00+	
	1000,00+	
	230,00+	
	770,00+	

**ATTENZIONE !!!**

Eseguire scelta 'ricalcolo Quadro agenti' 27/3/14/2 per visualizzare in gestione CU l'operazione appena inserita.

OK

Salva Esci Annulla

#### Esempio:

- Casa mandante che corrisponde provvigioni ai propri agenti, liquidando gli importi dovuti un mese dopo la chiusura del trimestre di riferimento anche se l'agente ha maturato provvigioni nell'ultimo trimestre 2024;
- tali provvigioni siano comunicate all'agente nel mese di gennaio 2025;

- il pagamento della fattura sia avvenuto nello stesso mese di gennaio 2025;
- la relativa ritenuta d'acconto sia stata versata entro il 16/02/2025.

A fronte di questa situazione, la [C.M. 10/6/1983, n.24](#), nel capitolo “CAPITOLO QUARTO SCOMPUTO DELLA RITENUTA D'ACCONTO E DISPOSIZIONI TRANSITORIE DELLA LEGGE N. 53 DEL 1983”, evidenzia la necessità, per il sostituto d'imposta, di produrre due diverse certificazioni:

- la prima elaborata con il **criterio di cassa** (in pratica segue le medesime regole di tutte le altre certificazioni), va in ogni caso predisposta su modello ministeriale, inviata al percipiente e trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate;
- la seconda elaborata con il **criterio di competenza**, può essere predisposta in formato libero, va inviata ai soli percipienti che ne abbiano effettuato specifica richiesta al sostituto d'imposta e non deve essere trasmessa all'Agenzia delle Entrate.

## Gestione automatica

Per generare in modo automatico tali CU a partire dai dati memorizzati nella Gestione Analitica delle ritenute, occorre utilizzare la scelta **27.3.14.2 Ricalcolo Quadri Agenti**



Le CU gestite con il **criterio di competenza** appariranno nella griglia con il colore rosso e in colonna <Lav. Aut> la sigla **CP** (

Certificazione Unica

CERTIFICAZIONE UNICA2018

Codice Sostituto

Codice Fiscale

Ragione sociale

ANNO FISCALE 2017

Certificazione Unica

Trova Percip.

Ordina


Filtri

Annulla Filtri

Pag. 1 di 1

Applic.	Sostit.	Filiale	Percip.	Matricola	Cognome Nome / Rag. Sociale	Lav Dip	Lav Aut	Prg.Certific.	St. Ord.	Telematic
ANALITICA	2020		000246			No	Si		00/00/00	No
ANALITICA	2020		000355			No	Si		00/00/00	No
ANALITICA	2020		3000			No	CP		00/00/00	No

## Gestione manuale

Cliccando su  procedere con l'inserimento dell'agente ponendo attenzione a selezionare nel Caricamento Gestioni SOLO il test <Lavoro Autonomo> e come Tipo lavoro autonomo <per competenza> come nell'immagine sottostante (

Gestione Anagrafica		Percipiente P. Fisica		Codice Fiscale	
>> PG 000932		LRNGFR61B22C815F			
Caricamento Gestioni					
<input type="checkbox"/> Lavoro Dipendente		<input checked="" type="checkbox"/> Lavoro Autonomo		Tipo lavoro autonomo	
				<input type="radio"/> per cassa <input checked="" type="radio"/> per competenza	
				Conferma    Annulla	



Si segnala che per gli Agenti e Rappresentanti rimane la possibilità di stampare la “vecchia” certificazione in carta libera, elaborata con il criterio di competenza, dalla **scelta 27.3.8.3**, anche in assenza di una CU elaborata.

## 5. Stampa Certificazione Unica

Per la stampa della CU si rimanda alla lettura della NSLS0038 - Stampe CU 2025



## 6. Invio Telematico dal singolo Sostituto

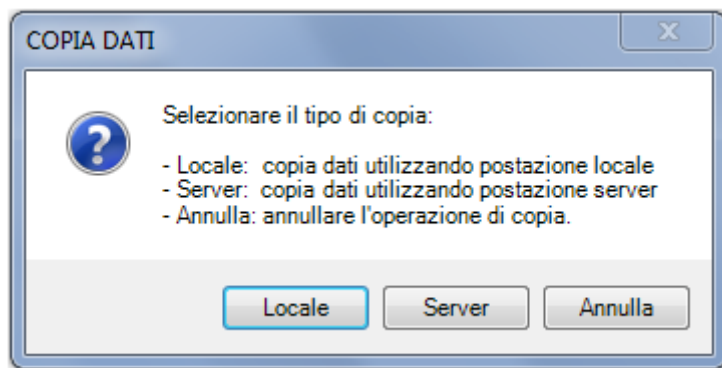
Percorso
FISCALE 27. Modello 770 → 02. Certificazione Unica → 1. Gestione completa CU

Per generare il file telematico accedere alla scelta **CU Certificazione Unica** e cliccare su **[Telematico]**; la procedura segnala che nella generazione del file telematico vengono prese in considerazione solo le CU stampate in effettivo e attribuito un progressivo certificazione.

Dopo aver cliccato su **OK** la procedura genera l'immagine telematica con la possibilità di selezionare una o più certificazioni.

Al termine della generazione della dichiarazione telematica viene visualizzata la seguente maschera per la creazione del telematico:





Selezionare **[Locale]** o **[Server]** in funzione della cartella in cui si desidera effettuare il salvataggio del file telematico generato.

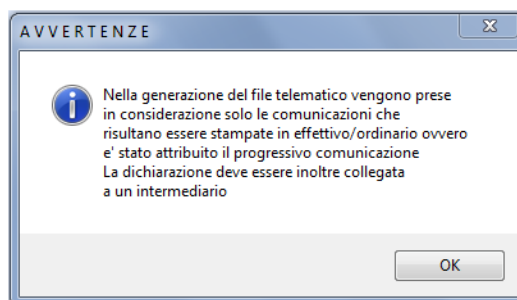
Dopo aver generato il file in ogni singola CU la colonna **<Telematico>** assume la funzione di **<Generato>**.

## 7. Invio Telematico sequenziale per più Sostituti

Percorso
FISCALE 27. Modello 770 → 02. Certificazione Unica → 5. Gest. Interm./Telematico → 4. Dichiarazione Telematica

### Dichiarazione Telematica

Tramite questa scelta è possibile effettuare la generazione della dichiarazione telematica in modo massivo per più sostituti. La procedura emette il seguente avviso:



Dopo la selezione dei sostituti sono richieste le seguenti informazioni:

E' possibile selezionare la <**Tipologia certificazione**> da considerare nella generazione dell'immagine telematico:

- Entrambe (Lavoro Dipendente + Lavoro Autonomo)
- Lavoro Dipendente
- Lavoro Autonomo



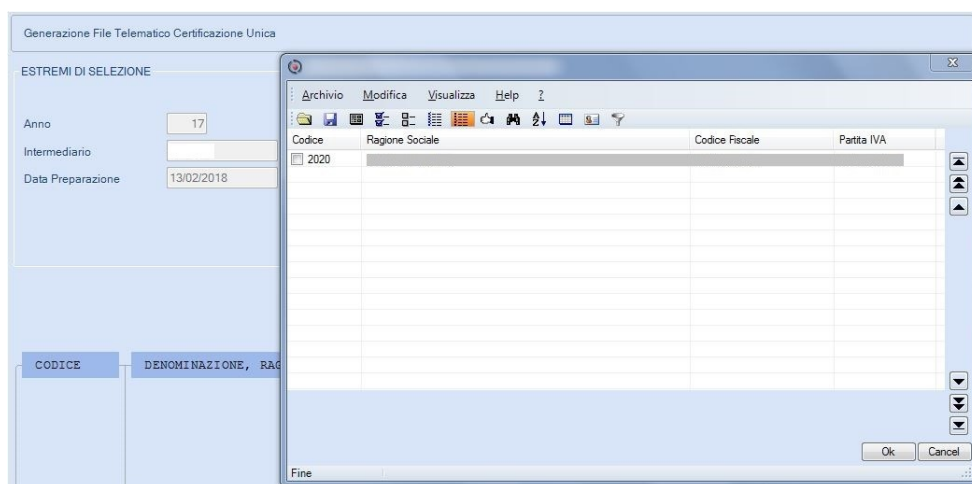
Non è possibile generare nello stesso file una fornitura con solo certificazioni da lavoro dipendente e una con solo certificazioni da lavoro autonomo in quanto l'immagine generata è univoca per sostituto e pertanto una successiva generazione ricopre la precedente.

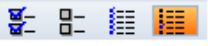
Percorso
FISCALE 27. Modello 770 → 02. Certificazione Unica → 5. Gest. Interm./Telematico → 5. Creazione Telematico


## Creazione Telematico

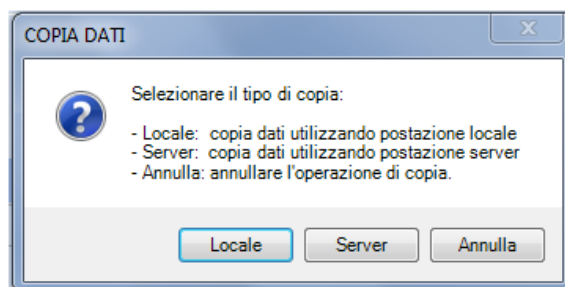
Tramite questa funzione è possibile effettuare la creazione del file telematico in modo massivo per più sostituti. La procedura richiede il codice dell'intermediario e il codice anagrafico dei sostituti per i quali è stata effettuata la generazione dell'immagine tramite la funzione Dichiarazione Telematica.

Tramite il tasto funzione **[F2]** è possibile visualizzare l'elenco dei sostituti per i quali è presente l'immagine telematica:



Tramite i bottoni  è possibile selezionare/deselezionare tutti o singolarmente i sostituti.

Tramite il bottone  si avvia la creazione del telematico. Al termine della creazione viene visualizzata la seguente maschera:



Selezionare **[Locale]** o **[Server]** in funzione della cartella in cui si desidera effettuare il salvataggio del file telematico generato.



All'interno delle singole certificazioni scaricate nel file telematico viene riportato il nome del file telematico nel quale sono state inserite; tale nome è visibile tramite la funzione **PT Gestione protocolli telematici**.

..