



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	<ul style="list-style-type: none">◆ 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:<ul style="list-style-type: none">- al regime forfetario;- al regime fiscale di vantaggio, c.d. "minimi".
Termini di presentazione	L'adempimento si articola in tre momenti: <ul style="list-style-type: none">◆ 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 percepiente 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

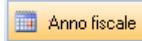


Il presente documento è aggiornato per l'adempimento in scadenza nel 2025.



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

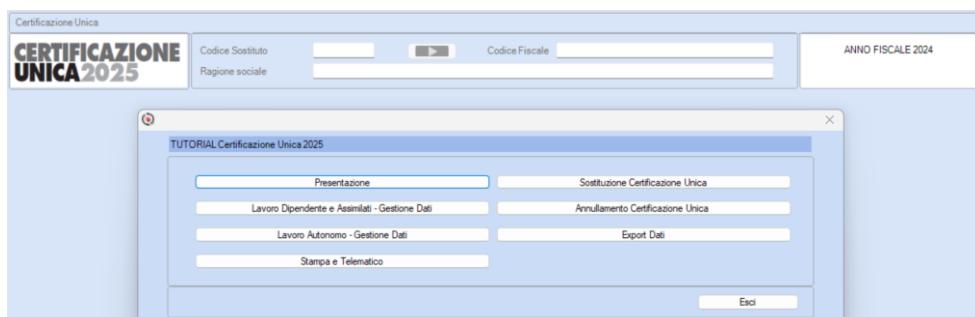


nella "Barra dei bottoni" del "Desktop attivo" di Namirial, e impostare l'anno fiscale desiderato (nell'esempio 2023) in corrispondenza del rigo "Modello Dichiarazione 770" (Anno modello 2024 - Periodo d'imposta 2023).

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:

Gestione automatica

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

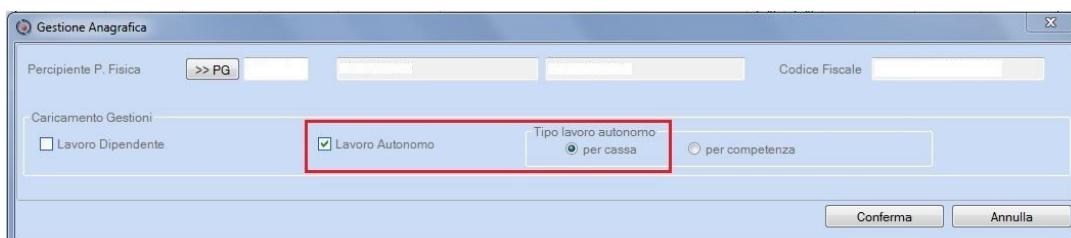
- nella Gestione Analitica presente negli applicativi della contabilità o del Modello 770;
- nella contabilità se si sono registrate le fatture con le corrette causali 135 per la registrazione IVA della fattura e 130 per il pagamento della stessa.

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.

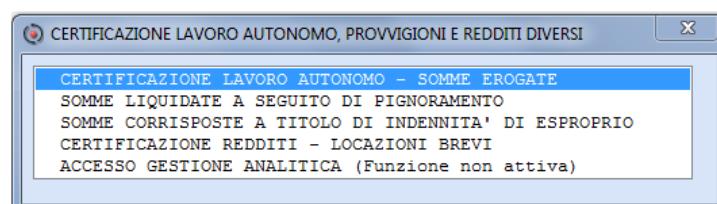
Nel caso di una o più modifiche all'interno di uno o più percipienti, le stesse vanno effettuate nella scelta 27.3.1. Successivamente è necessario eseguire il ricalcolo quadri dalla scelta 27.3.14.1 affinché il programma riporti in automatico i dati comprensivi delle variazioni: in questa scelta è possibile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

Gestione manuale

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



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



This screenshot shows the 'Dati Anagrafici' section of the 'CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO - SOMME EROGATE' form. It includes fields for 'Percipiente' (000622), 'Nr.Pagina' (1), 'TIPOLOGIA REDDITUALE', 'Causale (1)', 'Codice (6)', 'Domicilio Fiscale 01/01', and various data entries for fiscal categories (2-22) such as 'Altre somme non soggette a ritenuta', 'Ritenute a titolo d'imposta', and 'Somme restituite al netto della ritenuta subita'. The right side shows 'Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale' and 'Ritenute a titolo d'acconto'.

Dati Intermediario

The screenshot shows the 'Certificazione Unica' interface for 'CERTIFICAZIONE UNICA 2023'. It includes fields for 'Codice Sostituto' (015003), 'Codice Fiscale' (12345678900), 'ANNO FISCALE 2022', and 'Certificazione Unica'. A navigation bar at the bottom left includes 'Frontespizio', 'Redditi_Lavoro', 'DI Dati Intermediario' (which is highlighted in yellow), 'Quadro CT', and 'DA Dati Aggiuntivi Sostituto'. A 'DI' button is located in the bottom right corner.

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	<input type="checkbox"/> S
Invio avvisi telematici all'intermediario	<input type="checkbox"/> N
Ricezione avvisi telematici	<input type="checkbox"/> N
Data dell'impegno	<input type="text"/>
VISTO DI CONFORMITA'	
Codice Intermediario	<input type="text"/>
Responsabile CAF o Professionista	<input type="checkbox"/> N
Visto di conformità'	<input type="checkbox"/> N

Campo	Descrizione
PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE	
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: 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 sara' inviata al domicilio fiscale del contribuente stesso.
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
VISTO DI CONFORMITA'	
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

The screenshot shows a software application window titled 'Certificazione Unica'. At the top left is a logo for 'CERTIFICAZIONE UNICA 2023'. On the right, it says 'ANNO FISCALE 2022' and 'Certificazione Unica'. Below the header is a toolbar with various icons. The main area is a grid table with columns: Apl., Sostit., Filiale, Percip., Matricola, Cognome Nome / Rag. Sociale, Lav Dip, Lav Aut, C., Rt., Progr. Cert., St. Ord., PDF, Telematico, St. Sint., and Fz. There are three rows of data in the table. At the bottom of the grid are buttons for 'Gazzetta Ufficiale', 'Export dati', 'Stampa', 'Telematico', and 'Controlli Sogei' (which is highlighted with a red border).

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>.

The screenshot shows a software dialog box titled 'Pagamenti e Versamenti'. It contains two main sections: 'Pagamenti' and 'Versamento'. In the 'Pagamenti' section, there is a checkbox labeled 'Competenza Anno Precedente' which is checked. A red box highlights this checkbox. In the 'Versamento' section, there is a checkbox labeled 'Versamento in Tesoreria' which is unchecked. A red box highlights this checkbox. A warning message box titled 'ATTENZIONE !!!' is displayed in the center, containing the text: 'Eseguire scelta "ricalcolo Quadro agenti" "27/3/14/2" per visualizzare in gestione CU l'operazione appena inserita.' At the bottom of the dialog box are buttons for 'OK', 'Salva Esci', and '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 UNICA 2018		Codice Sostituto			Codice Fiscale			ANNO FISCALE 2017		
		Ragione sociale						Certificazione Unica		
Applic.	Sostit.	Filiale	Percip.	Matricola	Cognome Nome / Rag. Sociale	Lav Dip	Lav Aut	Prg.Certific.	St. Ord.	Telematico
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 (

The screenshot shows the 'Gestione Anagrafica' dialog box. In the 'Caricamento Gestioni' section, the 'Lavoro Autonomo' checkbox is checked. In the 'Tipo lavoro autonomo' section, the radio button for 'per competenza' is selected and highlighted with a red box.



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	

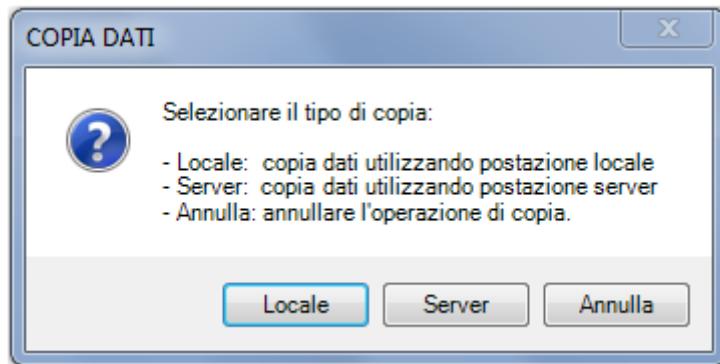
Per generare il file telematico accedere alla scelta **CU Certificazione Unica** e cliccare su **[Telematico]**; la procedura segnala che nella generazione del file telematico vengono prese in considerazione solo le CU stampate in effettivo e attribuito un progressivo certificazione.

The screenshot shows the 'CERTIFICAZIONE UNICA 2018' software interface. In the main window, there is a table with columns: Applic., Sostit., Filiale, Percip., Matricola, Cognome Nome / Rag. Sociale, Lav Dip, Lav Aut, Prg Certific., St. Ord., and Telematico. Three rows of data are visible: ANALITICA 2020, 000246; ANALITICA 2020, 000355; and ANALITICA 2020, 3000. The 'Telematico' button is highlighted with a red box. A warning dialog box titled 'AVVERTENZE' is overlaid, also with a red border, containing text about generating the file only for printed communications. The 'OK' button of the dialog is also highlighted with a red box.

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

The screenshot shows the 'Generazione Immagine Telematico' dialog box. It has a dropdown menu 'Tipo certificazione' set to 'Lavoro autonomo'. At the bottom left, there is a button labeled 'Selezione Certificazioni' with a red box around it. The background shows a smaller window titled 'Elenco dipendenti' with a list of employees.

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>.

Certificazione Unica

CERTIFICAZIONE UNICA 2022

Apl.	Sostit.	Filiale	Percip.	Matricola	Cognome Nome / Rag. Sociale	Lav Dip	Lav Aut	C.	Rit.	Progr. Cert	St Ord.	PDF	Telematico	St Sint.
MAN.	d		0001MB	B		No	Si	A	200,00	1	23/02/22	J	Generato	00/00/00

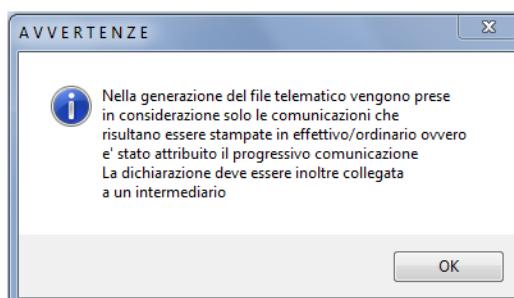
7. Invio Telematico sequenziale per più Sostituti

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:

Generazione immagini telematico

Ditta					
Anno modello CU	2017	Tipo certificazione	Lavoro autonomo		
Da matricola	1	A matricola	9999999999		
Elaborazione dipendenti	Tutti	Anno	0	Mese	0
Tipo comunicazione					
Indirizzo del datore lavoro per CAF					
Data Impegno a Trasmettere					

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

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

○

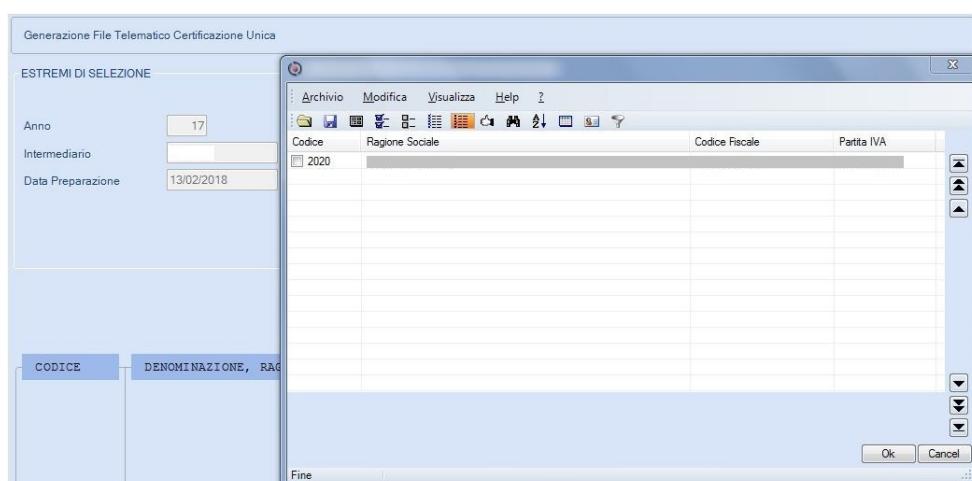
T Non è possibile generare nello stesso file una fornitura con solo certificazioni da lavoro dipendente e una con solo certificazioni da lavoro autonomo in quanto l'immagine generata è univoca per sostituto e pertanto una successiva generazione ricopre la precedente.

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

Creazione Telematico

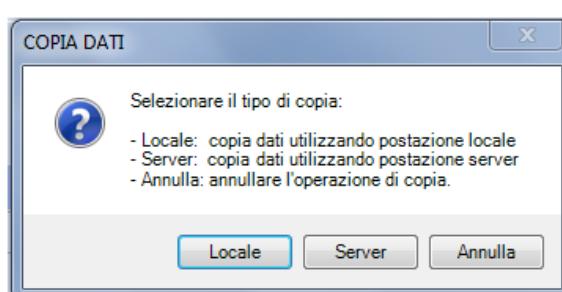
Tramite questa funzione è possibile effettuare la creazione del file telematico in modo massivo per più sostituti. La procedura richiede il codice dell'intermediario e il codice anagrafico dei sostituti per i quali è stata effettuata la generazione dell'immagine tramite la funzione Dichiarazione Telematica.

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.

○

T 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**.

..