

Dai dati pervenuti all'Agenzia delle entrate Lei risulta aver percepito nel 2017 compensi per **Attività di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni** imponibili a tassazione ordinaria, ex articolo 53, comma 1 del Tuir, determinati dall'Agenzia delle entrate in base a:

- le Certificazioni Uniche (CU) trasmesse dai Suoi sostituti d'imposta relativamente ai compensi a Lei erogati nell'anno 2017 pari ad euro \_\_\_\_\_, il cui dettaglio è riportato nella tabella "Certificazioni Uniche (CU)";
- i Dati delle fatture emesse, da Lei trasmessi ai sensi dell'articolo 21 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, per le eventuali prestazioni effettuate nell'anno 2017, per un importo totale pari ad euro \_\_\_\_\_ (l'importo totale comunicato è determinato al netto del contributo per le casse professionali, se dovuto), nei confronti di consumatori finali che non abbiano agito quali sostituti di imposta, il cui dettaglio è riportato nella tabella Dati delle fatture emesse.

Dai riscontri effettuati sulla dichiarazione dei redditi modello Redditi PF/730 (modello nel quale non è prevista l'indicazione di tali compensi) inviata il xx/xx/xxxx prot. n. xxxxxxxxxxxx – xxxxxxxx, risulterebbero non dichiarati in tutto o in parte i suddetti redditi:

Certificazioni Uniche (CU)

SOSTITUTO D'IMPOSTA (Denominazione)	SOSTITUTO D'IMPOSTA (Codice fiscale)	CAUSALE (Punto 1 CU)	ALTRE SOMME NON SOGGETTE A RITENUTA (Punto 7 CU)	IMPONIBILE (Punto 8 CU)	RITENUTE A TITOLO D'ACCONTO (Punto 9 CU)	COMPENSI DA INDICARE IN DICHIARAZIONE (1)
		A B C M M1 M2 O O1 Q R S T		€	€	

		U V1 W ZO				

(1) Di seguito le modalità di determinazione delle somme esposte:

- in presenza delle causali: **A, C, M, M1, M2, O, O1, W e ZO**, l'ammontare dei compensi comprende l'importo imponibile (Punto 8 CU) e non comprende le somme indicate nel Punto 7 della CU;
- in presenza della causale: **Q, R, S, T, U, V1**, l'importo esposto, da riportare in dichiarazione tra i compensi percepiti, comprende l'importo imponibile (Punto 8 CU) e le somme non soggette a ritenuta (Punto 7 CU).
- in presenza della causale: **B** l'importo esposto, da riportare in dichiarazione tra i compensi percepiti, comprende l'importo imponibile (Punto 8 CU) e le deduzioni forfetarie delle spese (Punto 7 CU).

Per la causale **B**, relativa ai compensi percepiti per l'utilizzazione, da parte dell'autore o dell'inventore, brevetti industriali..., è prevista una deduzione forfetaria del 25% ovvero del 40%, in presenza di una età inferiore a 35 anni, il cui importo va indicato nella colonna 4 del rigo RE19 della dichiarazione integrativa, in aumento di quanto eventualmente presente nel medesimo rigo della dichiarazione originaria.

Dati delle fatture emesse

(\*\*) Tutti i codici fiscali da Lei comunicati sono stati confrontati con quelli registrati in Anagrafe tributaria, al fine di verificarne l'esistenza e la corrispondenza con i dati anagrafici di un soggetto. Qualora il codice fiscale da Lei indicato risulti errato e, pertanto, non presente nelle nostre banche dati, i corrispondenti campi "cognome" e "nome" della tabella sono vuoti.

CODICE FISCALE	COGNOME E NOME <sup>(**)</sup>	IMPORTO (AL NETTO DELL'IVA E DEL CONTRIBUTO PER LE CASSE PROFESSIONALI)
		€
		€
		€

Se riconosce gli errori od omissioni da noi rilevati, può correggerli mediante il ravvedimento operoso (ai sensi dell'art. 13 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472), effettuando due adempimenti:

1. presentazione di una dichiarazione integrativa (ai sensi dell'art.2, comma 8, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322);
2. versamento delle maggiori imposte dovute, dei relativi interessi e delle sanzioni per infedele dichiarazione, oltre alle sanzioni relative alle eventuali violazioni precedentemente commesse (per esempio, la mancata fatturazione), ridotte in funzione della tempestività con cui regolarizzerà la Sua posizione (si ricordi di riportare nel modello F24 il codice atto \_\_\_\_\_).

La invitiamo, inoltre, a verificare se questi compensi siano stati dichiarati anche ai fini IVA, IRAP e dei contributi previdenziali e, in caso contrario, a regolarizzare le relative violazioni.