



Prospetto relativo alla comunicazione id.: xxxxxxxxxxxxxxxx
Codice fiscale xxxxxxxxxxxxxxxx - Anno d'imposta 2020

Dai dati pervenuti all'Agenzia delle entrate Lei risulta aver percepito nel 2020 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 in base a:

- le Certificazioni Uniche (CU) trasmesse dai Suoi sostituti d'imposta relativamente ai compensi a Lei erogati nell'anno 2020 pari ad euro _____, il cui dettaglio è riportato nella tabella "Certificazioni Uniche (CU)";
- le Fatture Elettroniche, da Lei trasmesse tramite il Sistema di Interscambio ai sensi dell'articolo 1 del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127, per le operazioni di prestazione di servizi/cessione di beni effettuate nell'anno 2020, nei confronti di consumatori finali che non abbiano agito quali sostituti di imposta, i dati relativi alle operazioni di prestazione di servizi/cessione di beni effettuate verso soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, da Lei trasmessi telematicamente all'Agenzia delle entrate ai sensi del citato articolo 1, comma 3-*bis* del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127, e i dati relativi a altre operazioni con l'estero, per un importo totale pari ad euro _____ (l'importo totale è determinato al netto del contributo per le casse professionali, se dovuto). I dettagli sono riportati nella tabella "Dati delle fatture elettroniche e delle operazioni verso l'estero";
- i Dati trasmessi ai sensi dell'articolo 35, comma 27, del decreto legge del 4 luglio 2006, n. 223 dalle imprese, gli intermediari e gli altri operatori del settore delle assicurazioni che erogano, sulla base di contratti di qualsiasi ramo, somme di denaro nei confronti dei danneggiati, relativi ai soggetti le cui prestazioni sono state valutate ai fini della quantificazione della somma liquidata (Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 19/01/2007), per un importo totale pari ad euro _____ (l'importo totale è determinato al netto del contributo per le casse professionali, se dovuto), il dettaglio è riportato nella tabella "Dati delle imprese di assicurazioni";
- i Dati trasmessi ai sensi dell'articolo 1, commi 39 e 40 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 dalle strutture sanitarie private, relativi all'ammontare di compensi complessivamente riscossi per ciascun percipiente, per attività di lavoro autonomo mediche e paramediche svolte nell'ambito delle stesse strutture sanitarie per un importo totale pari ad euro _____ (l'importo totale è determinato al netto del contributo per le casse professionali, se dovuto), il dettaglio è riportato nella tabella "Dati delle strutture sanitarie".

Dai riscontri effettuati sulla dichiarazione dei redditi da Lei inviata il xx/xx/xxxx prot. n. xxxxxxxxxxxx – xxxxxxxx, risulterebbero non dichiarati in tutto o in parte i suddetti redditi:

“Certificazioni Uniche (CU) – sezione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi”

| 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, Q, R, S, T, U, V1, W e ZO** l'ammontare dei compensi da indicare in dichiarazione comprende l'importo imponibile (Punto 8 CU) e le somme indicate nel Punto 7 della CU, qualora le stesse costituiscano **redditi imponibili** nella dichiarazione, anche se non soggetti a ritenuta (tale specifica è indicata dal sostituto di imposta con il codice 7, 12, 13 al Punto 6 della CU);
- in presenza della causale: **B** l'importo esposto, da indicare 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 economica, da parte dell'autore o dell'inventore, di opere dell'ingegno, brevetti industriali etc è prevista una deduzione forfetaria del 25% ovvero del 40%, nel caso di 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 elettroniche e delle operazioni verso l'estero”

| CODICE FISCALE | COGNOME E NOME/DENOMINAZIONE | STATO CONTROPARTE | FONTE (2) | IMPORTO (AL NETTO DELL'IVA E DEL CONTRIBUTO PER LE CASSE PROFESSIONALI, SE DOVUTI) |
|----------------|------------------------------|-------------------|--|--|
| | | | FE/ESTEROMETRO/Altre Operazione con l'Estero | € |
| | | | | € |
| | | | | € |

(2) Fonte: FE “Fatture elettroniche”; ESTEROMETRO “dati delle operazioni di cessione di beni e prestazioni di servizi transfrontaliere”; Altre Operazione con l'Estero “Intra UE - servizi”.

“Dati delle imprese di assicurazioni”

| C.F. ASSICURAZIONE | DENOMINAZIONE | C.F. BENEFICIARIO | IMPORTO EROGATO (AL NETTO DELL'IVA) | IMPORTO (AL NETTO DEL CONTRIBUTO PER LE CASSE PROFESSIONALI, SE DOVUTO) |
|--------------------|---------------|-------------------|-------------------------------------|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

“Dati delle strutture sanitarie”

| C.F. STRUTTURA SANITARIA | DENOMINAZIONE | IMPORTO EROGATO | IMPORTO (AL NETTO DEL CONTRIBUTO PER LE CASSE PROFESSIONALI, SE DOVUTO) |
|--------------------------|---------------|-----------------|---|
| | | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

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, se dovuti e, in caso contrario, a regolarizzare le relative violazioni.