

GUIDA ALLA COMPILAZIONE DEL TRACCIATO CU

Colonne da compilare sono:

A - B - C - D - E - F - G -

L - M - N - CN vanno compilare solo in caso di codice "N" compensi erogati per attività sportive dilettantistiche e per cori/bande/filodrammatiche

S - indicare la data di compilazione

X - AA - AC - AD - AE - AF

le rimanenti sono da tralasciare.

Porre attenzione a:

Colonna X (punto 1 C.U.)

A – prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell’esercizio di arte o professione abituale;

M – prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente/compensi occasionali

N – indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati: – nell’esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche; – in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale resi a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche e di cori, bande e filodrammatiche da parte del direttore e dei collaboratori tecnici;

Q – provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio monomandatario;

R – provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio plurimandatario;

T – provvigioni corrisposte a mediatore;

U – provvigioni corrisposte a procacciatore di affari;

Colonna AA (punto 4 C.U.)

va indicato l’ammontare lordo del compenso corrisposto al netto dell’IVA.

Si precisa che il contributo integrativo (ad esempio 2 per cento o 4 per cento) destinato alle Casse professionali non fa parte del compenso e, quindi, non deve essere indicato.

Va indicato l’importo del bollo euro 2,00.

In relazione alle somme individuate dal codice "N" del punto 1, devono essere ricomprese nell'importo da esporre anche le somme che non hanno concorso a formare il reddito (fino a euro 7.500,00 ai sensi dell'art. 69, comma 2, del TUIR) che devono essere inoltre riportate nel successivo punto 7.

Relativamente ai compensi, non soggetti a ritenuta d'acconto, corrisposti a coloro che applicano il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile detto "dei minini" previsto dall'art. 27 del D.L. n. 98/2011 nel presente punto va indicato l'intero importo corrisposto. Il medesimo importo deve essere riportato anche nel successivo punto 7.

Relativamente ai compensi, non assoggettati a ritenuta d'acconto, corrisposti ai nuovi soggetti "minimi forfetari" di cui all'articolo 1 della L. 190/2014 deve essere riportato nel presente punto l'intero importo corrisposto. Il medesimo importo deve essere riportato anche nel successivo punto 7.

Colonna AD (punto 7 C.U.)

indicare la quota dei compensi non sono assoggettati a ritenuta, la quota delle provvigioni non soggette a ritenuta (50 per cento o 80 per cento- agente/mediatore/procacciatore) e le somme erogate a titolo di rimborso spese anticipate per conto dei committenti se indicate in fattura dal professionista.

Colonna AC (punto 6 C.U.)

indicare 7 (nel caso di erogazione di altri redditi non soggetti a ritenuta - vedi colonna AD)