

**Ai gentili Clienti**

**Loro sedi**

## **Oggetto: SOSTITUTI D'IMPOSTA - CERTIFICAZIONI DELLE RITENUTE**

Si ricorda che entro il prossimo **28 febbraio 2009** scade il termine a disposizione dei sostituti d'imposta (coloro che hanno operato ritenute) per la predisposizione e la consegna ai sostituiti (coloro che hanno subito ritenute) delle certificazioni relative alle ritenute d'acconto operate nel corso del periodo d'imposta 2008.

### **⇒ Per chi ha operato le ritenute**

In relazione alle ritenute operate nei confronti dei lavoratori dipendenti, la relativa certificazione (modello CUD) è solitamente predisposta dal consulente del lavoro.

Si ricorda quindi, in particolare, di predisporre le certificazioni relative alle ritenute operate nei confronti di lavoratori autonomi (sia abituali che occasionali) nonché degli intermediari.

Non esiste un modello obbligatorio da utilizzare, ma è sufficiente che dalla certificazione risultino:

- i dati identificativi del sostituto d'imposta (che sottoscriverà la certificazione);
- i dati identificativi del soggetto che ha subito la ritenuta;
- la causale del versamento (es. consulenza, provvigioni, ecc.);
- l'importo delle somme corrisposte, con indicazione di quelle non imponibili (es. i contributi per le Casse Private di previdenza). Si ricorda che la rivalsa del 4% operata dai lavoratori autonomi iscritti alla Gestione Separata Inps si considera reddito a tutti gli effetti e deve essere assoggettato a ritenuta d'acconto;
- l'ammontare delle ritenute.

Per le case mandanti di agenti e rappresentanti di commercio, si ricorda che è necessario riepilogare anche gli importi relativi ai contributi Enasarco.

Si raccomanda di verificare con scrupolosità la correttezza dei dati anagrafici dei soggetti percettori (specialmente quello relativo al domicilio fiscale e alla residenza), che non sempre sono correttamente indicati sulle fatture. Infine, pare utile rammentare che è punito con la reclusione da 6 mesi a 2 anni chiunque non versi entro il termine previsto per la dichiarazione annuale dei sostituti di imposta ritenute risultanti dalla certificazione rilasciata ai sostituiti, per un ammontare superiore a 50.000 euro per ciascun periodo di imposta.

Una volta predisposte le certificazioni se ne deve conservare una copia, unitamente alle copie dei documenti a cui si riferiscono (solitamente fatture) e alle copie dei relativi modelli di versamento: tale documentazione dovrà poi essere tempestivamente consegnata allo Studio per la predisposizione del modello 770 (dichiarazione dei sostituti d'imposta).

### **⇒ Per chi ha subito la ritenuta**

L'occasione è propizia per ricordare ai clienti dello Studio che hanno subito ritenute (in particolare professionisti ed intermediari) che la raccolta delle certificazioni è necessaria per il loro scomputo dall'ammontare complessivo delle imposte dovute dal contribuente: la giurisprudenza e l'Amministrazione Finanziaria hanno infatti avuto modo di contestare la

---

**Germana Cortassa**

dottore commercialista • revisore contabile



possibilità di indicare in dichiarazione ritenute che non siano state correttamente certificate.

Pertanto, onde evitare future possibili contestazioni, decorsa la data del 28 febbraio 2009, si consiglia di attivarsi per la raccolta delle certificazioni non ancora pervenute, sollecitandone eventualmente la predisposizione e la spedizione da parte dei sostituti.

Le certificazioni raccolte dovranno essere consegnate allo Studio unitamente agli altri documenti necessari per la predisposizione della prossima dichiarazione del redditi.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.  
Cordiali saluti.

***firma***

---

**Germana Cortassa**

dottore commercialista • revisore contabile

10022 Carmagnola (To) - via Puccini, 5 - tel. 011.9721195 - fax 011.9721474 • [studiog@studiogconsulting.it](mailto:studiog@studiogconsulting.it)  
Recapiti: 10026 Santena (To) - via Amateis, 5 - tel. 011.9492537 • 10122 Torino - via del Carmine, 28 - tel. 011.5214501