

DICHIARAZIONI

La Certificazione Unica e il quadro RL del modello Unico PF

di Luca Mambrin

Da quest'anno la nuova **Certificazione Unica**, che sostituisce il modello Cud, deve essere utilizzata dai sostituti d'imposta, non solamente per certificare i redditi di **lavoro dipendente ed assimilati corrisposti nell'anno 2014**, ma anche **redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi**: il modello di Certificazione Unica 2015 contiene così le informazioni necessarie anche per la compilazione di alcuni righi del **quadro RL**.

In particolare si dovrà prestare attenzione al **punto 1 della C.U. 2015** che identifica **la tipologia di reddito certificata dal sostituto**; a seconda del codice indicato dovrà essere compilato un rigo specifico del quadro RL.

Rigo RL13

Nel **rigo RL13** devono essere indicati i redditi derivanti **dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule** e informazioni relativi ad esperienze acquisiti in campo industriale, commerciale o scientifico, **conseguiti da soggetti diversi rispetto all'autore/inventore**.

Tali **redditi** vanno così determinati:

- se percepiti da **soggetti che li hanno acquistati a titolo oneroso** deve essere dichiarato **il 75% dell'importo percepito**. Tale tipologia reddituale sarà evidenziata **nel punto 1 della C.U. 2015 con la causale L1**;
- se percepiti a **titolo gratuito** ad esempio da **eredi o legatari dell'autore/inventore** va dichiarato **il 100% dell'importo percepito**. Tale tipologia reddituale sarà evidenziata **nel punto 1 della C.U. 2015 con la causale L**.

Rigo RL14

Nel **rigo RL14** devono essere indicati i **corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente** (colonna 1) mentre in colonna 2 vanno indicate le relative spese, documentate ed inerenti. Tale tipologia reddituale è individuata **nel punto 1 della C.U. 2015 dalla causale V1**.

Rigo RL15

Nel **rgo RL15**, devono essere indicati i **compensi derivanti da attività di lavoro autonomo occasionale**, anche se svolte all'estero (colonna 1) mentre in colonna 2 vanno indicate le relative spese, documentate ed inerenti. Tali tipologie reddituali sono individuate nel **punto 1 della C.U. 2015** dalle causali:

- **M** per i redditi derivanti da attività di **lavoro autonomo occasionale**;
- **O** per i redditi derivanti da attività di **lavoro autonomo occasionale**, per le quali **non sussiste l'obbligo di iscrizione alla gestione separata** (Cir. INPS n. 104/2001)

Rigo RL16

Nel **rgo RL16** devono essere indicati i **compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere** (colonna 1), e in colonna 2 le relative spese, documentate ed inerenti. Tali tipologie reddituali sono individuate nel **punto 1 della C.U. 2015** dalle causali:

- **M1** per i redditi derivanti **dall'assunzione di obblighi di fare, non fare, permettere**;
- **O1** per i redditi derivanti **dall'assunzione di obblighi di fare, non fare, permettere**, per i quali non sussiste l'obbligo di **iscrizione alla gestione separata** (Cir. INPS n. 104/2001)

Rigo RL21

Nel **rgo RL21** devono essere indicate le **indennità di trasferta, i rimborsi forfetari di spesa, i premi ed i compensi** erogati ai direttori artistici e ai collaboratori tecnici per prestazioni di natura non professionale da parte di cori, bande musicali e filodrammatiche che perseguono finalità **dilettantistiche** e per le **attività sportive dilettantistiche**. Tale tipologia reddituale è individuata nel **punto 1 della C.U. 2015 dalla causale N**.

Rigo RL25

Nel **rgo RL25** devono essere indicati i **proventi lordi** derivanti dall' **utilizzazione economica di opere dell'ingegno e di invenzioni industriali** e simili da parte **dell'autore o inventore**, vale a dire i compensi, compresi i canoni, relativi alla cessione di opere e invenzioni, tutelate dalle norme sul diritto d'autore, conseguiti anche in via occasionale (brevetti, disegni e modelli ornamentali e di utilità, *know-how*, articoli per riviste o giornali, ecc.).

Su tali proventi va rilevata **una percentuale di deduzione forfetaria a titolo di spese**, che varia a seconda dell'età del soggetto perceptor, e il cui ammontare deve essere indicato nel rigo RL29 pari al:

- **25%** se il soggetto ha **un'età pari o superiore a 35 anni**;
- **40%** se il soggetto ha **un'età inferiore a 35 anni**.

Tale tipologia reddituale è individuata **nel punto 1 della C.U. 2015 dalla causale B.**

Rigo RL26

Nel **rgo RL26** vanno indicati i **compensi lordi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali**. Su tali proventi va rilevata una **percentuale di deduzione forfetaria a titolo di spese**, pari al **15% dei compensi**, il cui ammontare deve essere indicato nel rigo RL29.

Tale tipologia reddituale è individuata **nel punto 1 della C.U. 2015 dalla causale E.**

Rigo RL27

Nel **rgo RL27** vanno indicati:

- l'ammontare lordo dei **proventi** percepiti secondo il criterio di cassa **dagli associati in partecipazione** (anche in caso di cointeressenza agli utili di cui all'art. 2554 c.c.) il cui **apporto consista esclusivamente in prestazioni di lavoro**. Per tali redditi non spetta alcuna deduzione a titolo forfetario; sull'ammontare delle somme corrisposte deve essere applicata, al momento del pagamento, una ritenuta del **20% a titolo di acconto Irpef** (art. 25 D.P.R. 600/1973). Tale tipologia reddituale sarà evidenziata **nel punto 1 della C.U. 2015 dalla causale C**;
- gli **utili spettanti ai promotori e ai soci fondatori di società** per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata. Tale tipologia reddituale sarà evidenziata **nel punto 1 della C.U. 2015 con la causale D**.

Viene sotto riportata una **tabella riepilogativa** di raccordo tra la certificazione unica e il **quadro RL** del modello Unico PF.

TABELLA RIEPILOGATIVA	
Codice C.U.	Rigo quadro RL

L	RL13
L1	RL13
V1	RL14
M	RL15
O	RL15
M1	RL16
O1	RL16
N	RL21
B	RL25
E	RL26
C	RL27
D	RL27