



Certificazione Unica 2023

Operazioni Straordinarie e Successioni

Quando serve

Per la compilazione della CU a seguito di operazioni straordinarie con estinzione del sostituto d'imposta o con prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto

La normativa

[Prov. to n.14392 Agenzia delle Entrate 17/01/2023](#)

(Approvazione Modelli 2023 e Specifiche Tecniche)

Alcune novità

Frontespizio

Nella Sezione Tipo di comunicazione del Frontespizio con riferimento alla casella "Eventi eccezionali" riservata ai sostituti d'imposta che si avvalgono della sospensione del termine di presentazione della dichiarazione per eventi eccezionali è stato istituito il **nuovo codice 2**.

Dati relativi alle somme erogate

Relativamente a campo 6 Codice, nel quale va indicato il codice identificativo della tipologia di somma corrisposta, si segnala l'istituzione del **nuovo codice 15** per identificare i redditi di lavoro autonomo corrisposti ai docenti/ricercatori c.d. impatriati.

CU Locazioni Brevi

Da quest'anno la compilazione dei campi, da 14 a 18, destinata a riportare i dati catastali dell'immobile oggetto del **contratto è obbligatoria** (con riferimento alla CU 2022, la compilazione era facoltativa).

Termini di presentazione

L'adempimento si articola in due momenti:

16 marzo 2023 - per il periodo d'imposta 2022, i sostituti d'imposta dovranno trasmettere le CU in via telematica all'Agenzia delle Entrate. Saranno da rilasciare al percipiente entro la stessa data, le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo e ai redditi diversi.

31 ottobre 2023 - per le certificazioni contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata può avvenire entro il termine di presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta.

In questo documento:

1. Premessa
2. Operazione straordinaria con estinzione del sostituto d'imposta
3. Successioni mortis causa
4. Dove trovo tutte le Note Salvatempo?

Descrizioni, immagini, valori, conti utilizzati all'interno del documento sono esclusivamente a titolo esemplificativo; è cura dell'utente valutarne il corretto riferimento.

1. Premessa

Il presente documento è aggiornato per l'adempimento in scadenza **al 16/03/2023** e successive. Le immagini e le stampe riportate, a titolo d'esempio, nel presente documento possono fare riferimento ad annualità precedenti.



Nella Customer Community la presente Nota Salvatempo è disponibile nella raccolta **B.Point - CU - Raccolta documentazione** sezione **Note Salvatempo e Manuale**

(000040500).



Nella Customer Community è disponibile il **Webinar - B.Point - CU Lavoro Autonomo - Casi particolari** dal minuto 57:00 (000060731) presente nella raccolta **B.Point - Certificazione Unica - Raccolta Tutorial & Webinar** sezione Webinar 2022

(000032731).



Nella Customer Community è disponibile il manuale operativo **B.Point - CU - Manuale Certificazione Unica 2023** (000028413).

[Inizio documento](#)

2. Operazione straordinaria con estinzione del sostituto d'imposta

Senza prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto



Da Istruzioni Ministeriali CU 2023 pag.5 - *In tali ipotesi (liquidazione, fallimento e liquidazione coatta amministrativa), la Comunicazione Unica 2023 deve essere presentata dal liquidatore, curatore fallimentare o commissario liquidatore, in nome e per conto del soggetto estinto. In particolare, nel frontespizio della Comunicazione, nel riquadro **"dati relativi al sostituto"** e nelle certificazioni intestate ai percipienti, devono essere indicati i dati del sostituto d'imposta estinto ed il suo codice fiscale; il liquidatore, curatore fallimentare o commissario liquidatore che sottoscrive la Comunicazione Unica 2023, deve invece esporre i propri dati esclusivamente nel riquadro del frontespizio **"dati relativi al rappresentante firmatario della Comunicazione"**.*

L'ipotesi in questione può ricorrere nei casi di:

- **liquidazione**
- **fallimento**
- **liquidazione coatta amministrativa**

Scelta di menu

Percorso
FISCALE 27. Modello 770 → 02. Certificazione Unica → 01. Gestione Completa CU

Esempio: Fallimento Rossi SRL e curatore fallimentare Dr. Paolo Rossi

Il rappresentante firmatario del fallimento (curatore) va gestito come segue:

- accedere alla Certificazione Unica;
- richiamare con **[F4]** il codice anagrafico della società fallita;
- in corrispondenza del **<Codice Qualifica>** selezionare **[F4]** e sostituire il rappresentante della società fallita con il codice anagrafico del curatore fallimentare;
- selezionare il **<codice qualifica>** (Vedi Tabella codici carica pag.8 Istr.Min.);
- confermare il caricamento.



Nel caso di fallimento di una ditta individuale, il rappresentante firmatario va caricato nel Modello 770 come segue:

- ◆ accedere al 770 della ditta individuale (scelta 27.1);
- ◆ **Frontespizio** e scelta **AN sostituto**;
- ◆ in corrispondenza del **<Test dichiarante>** tasto funzione **[F7 Gest. Erede]**;
- ◆ Selezionare il codice anagrafico del legale rappresentante;
- ◆ selezionare il **<codice qualifica>** (Vedi Tabella codici carica pag.8 [Istr.Min.](#));
- ◆ confermare il caricamento.

- Stampare la/le certificazioni attraverso il bottone **Stampa**, presente all'interno della CU o dalla **scelta esterna 27.2.2**, impostando il test **<Stampa dati sostituto>** con *Frontespizio* e il test **<Firma>** con *Rappresentante Altro Ente* e nel successivo campo scrivere i dati anagrafici del curatore ed eventuale incarico.

Nel frontespizio verrà stampato:

- nella sezione **DATI RELATIVI AL SOSTITUTO** la società fallita;
- nella sezione **DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO**, i dati del curatore fallimentare;

- nella sezione **FIRMA DELLA COMUNICAZIONE**, la firma del curatore fallimentare.

TIPO DI COMUNICAZIONE	<input type="checkbox"/> Annullamento <input type="checkbox"/> Sostituzione <input type="checkbox"/> Eventi eccezionali
DATI RELATIVI AL SOSTITUTO	Codice fiscale 02329340240 Cognome o Denominazione FALLIMENTO ROSSI SRL Telefono o fax prefisso numero Indirizzo di posta elettronica
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE	Codice fiscale RSSPLA80A01F205W Codice carica 03 Codice fiscale società o ente dichiarante Cognome ROSSI Nome PAOLO
FIRMA DELLA COMUNICAZIONE	Numero certificazioni 1 Quadro CT FIRMA Curatore Fallimentare Paolo Rossi

Nella certificazione verrà stampato:

- nella sezione **DATI ANAGRAFICI** la società fallita;
 ➤ nella **FIRMA DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA** il curatore fallimentare.

DATI ANAGRAFICI	Codice fiscale 02329340240 Comune MILANO Telefono, fax prefisso numero Indirizzo di posta elettronica	Cognome o Denominazione FALLIMENTO ROSSI SRL Prov. MI Cap. 20100 Indirizzo VIA ROMA, 40 Codice attività 072900 Codice sede
DATI RELATIVI AL DIPENDENTE PENSIONATO O ALTRO PERCEPITORE DELLE SOMME	Codice fiscale R Sesso (M o F) M Data di nascita giorno mese anno 07 01 1975 Comune (o Stato estero) di nascita Provincia di nascita (sigla) MN	Nome S Eventi eccezionali Casi di esclusione dalla precompilata Stato estero
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2020		
Comune Provincia (sigla) Codice comune Fusione comuni		
DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2021		
Comune Provincia (sigla) Codice comune Fusione comuni		
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE	Codice fiscale 30	
RISERVATO AI PERCIPIENTI ESTERI	Codice di identificazione fiscale estero Località di residenza estera Via e numero civico Non residenti Schumacker Codice Stato estero	
FIRMA DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA		
giorno mese anno 10 02 2021 Curatore Fallimentare Paolo Rossi		

Con prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto.



Da [Istruzioni Ministeriali CU 2023 pag. 6](#) Conseguentemente per le certificazioni rilasciate dal soggetto estinto, il sostituto d'imposta dichiarante provvederà ad indicare nella sezione **"Dati relativi al sostituto"**, presente sia nel frontespizio della comunicazione che nelle singole certificazioni, i propri dati anagrafici e dovrà riportare il codice fiscale del soggetto estinto **nel punto 71** presente nella sezione **"casi particolari operazioni straordinarie"** della certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi. Per le certificazioni rilasciate dal dichiarante, questi, avrà cura di indicare esclusivamente i propri dati anagrafici. Si precisa che nel caso in cui la certificazione non sia stata rilasciata dal soggetto estinto, ma vi abbia provveduto il soggetto che prosegue l'attività, quest'ultimo deve indicare i propri dati anagrafici, evidenziando, altresì, **nei punti da 52 a 62** le somme e i valori corrisposti dal precedente sostituto.

L'ipotesi in questione può ricorrere nei casi di:

- **fusione** (anche per incorporazione);
 ➤ **scissione totale** ;
 ➤ **scioglimento** di una società personale e **prosecuzione** dell'attività sotto la ditta individuale di uno soltanto dei soci;
 ➤ **cessione o conferimento** .

*Scelta di menu***Percorso**

FISCALE
27. Modello 770 → 02. Certificazione Unica → 01. Gestione Completa CU

Selezionare l'anagrafica che presenta per conto del soggetto estinto oppure caricare con **<F4>** un nuovo codice anagrafico;

*Scelta di menu***Percorso**

FISCALE
27. Modello 770 → 02. Certificazione Unica → 11. Unità lavoro autonomo → 01
Copia da CU a CU

Nel percorso sopra descritto, impostare il passaggio dati come segue:

<Codice azienda di partenza>: inserire l'anagrafica da cui prelevare i dati (soggetto estinto)

<Codice azienda di destinazione>: inserire l'anagrafica da cui destinare i dati (soggetto subentrante)

<Tipo dati da travasare>:

- va indicato "M" se i documenti sono stati inseriti direttamente in CU; oppure è stato fatto l'import dall'esterno;
- va indicato "A" se i documenti sono stati registrati in contabilità o caricati nella gestione analitica;

<Sezione redditi erogati da altri soggetti>:

- tipo 1: riporta i dati dell'estinto nei campi da 52 a 62 in quanto il soggetto non ha rilasciato alcuna certificazione (cartacea) e vi provvederà il subentrante



Il campo 71 non deve essere compilato.

- tipo 2: non riporta i dati dell'estinto nei campi da 52 a 62 in quanto il soggetto ha rilasciato le certificazioni (cartacee).



Il campo 71 dovrà essere compilato a mano in ogni singola certificazione.

<Tipo travaso>: verificare cosa si intende riportare



Con il travaso dati di tipo 2, si dovrà poi rientrare nella certificazione del soggetto estinto e indicare il suo codice fiscale nel campo 71.

Inizio documento

3. Successioni mortis causa

Senza prosecuzione dell'attività da parte dell'erede



Da Istruzioni Ministeriali CU 2023 pag. 6 - Qualora l'attività della persona fisica deceduta non sia proseguita dagli eredi, la Comunicazione Unica 2023 deve essere presentata da uno di essi in nome e per conto del deceduto, relativamente al periodo dell'anno in cui questi ha effettivamente operato avendo cura di riportare nel frontespizio della comunicazione, nel riquadro **"dati relativi al sostituto"**, e nelle certificazioni intestate ai percipienti, i dati del sostituto d'imposta deceduto e nel riquadro **"dati relativi al rappresentante firmatario della comunicazione quelli dell'erede che la sottoscrive"**.

Il firmatario Persona Fisica della comunicazione (l'erede) va caricato come segue:

Scelta di menu

Percorso

FISCALE

27. Modello 770 → 01. Gestione dati modello → Frontespizio → AN Sostituto

Esempio: Sostituto Verdi Roberto, erede Bianchi Rino

- accedere al 770 della ditta individuale;
- Frontespizio e scelta **AN sostituto**;
- in corrispondenza del **<Test dichiarante>** tasto funzione **[F7 Gest. Erede]**;
- tasto funzione **[F4]** per caricare l'anagrafica dell'erede.

The screenshot shows the 'ESTREMI LEGALE RAPPRESENTANTE' section of the CU 2023 software. It includes fields for 'Codice anagrafica', 'SOGGETTO DICHIARANTE', 'Test dichiarante', 'TEST INDIRIZZI', 'ESTREMI BANCA', and 'SITUAZIONI PARTICOLARI'. A red arrow points from the 'Test dichiarante' field to the '<<F7>>Gest. erede' button at the bottom.

- Stampare la/le certificazioni attraverso il bottone **Stampa**, presente all'interno della CU, o dalla **scelta esterna 27.2.2** impostando il test con **<Stampa dati sostituto>** con **Frontespizio** e il test **<Firma>** con **Legale Rappresentante**.

The screenshot shows the 'Selezioni Stampa Certificazione Unica' dialog box. It includes fields for 'Tipo modello', 'Tipo stampa', 'Stampa pagina 5, 8 e 2 per mille', 'Data Stampa', 'Firma', 'Stampa Istruzioni', 'Dipendenti con tabella lingue', 'Stampa Codice Ditta/Matricola', 'Pubblica ditta', 'Tipo certificazione', 'Stampa dati sostituto', 'Tipo comunicazione', 'Indirizzo del datore lavoro per CAF', 'Sede Legale', 'Stampa Centro di Costo', and 'Pubblica percipiente'. The 'Firma' field is set to 'Legale Rappresentante' and the 'Stampa dati sostituto' field is set to 'Frontespizio'.

Nel frontespizio verrà stampato:

- nella sezione **DATI RELATIVI AL SOSTITUTO** il de cuius (es.: VERDI ROBERTO);
- nella sezione **DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO**, i dati anagrafici dell'erede (es.: BIANCHI RINO);
- nella sezione **FIRMA DELLA COMUNICAZIONE**, la firma dell'erede (es.: BIANCHI RINO).

originale
CERTIFICAZIONE UNICA 2021
Agenzia Entrate

Codice fiscale

TIPO DI COMUNICAZIONE	Annullamento	Sostituzione	Eventi eccezionali
DATI RELATIVI AL SOSTITUTO	Codice fiscale VRDRRT74M45E864Q Cognome o Denominazione VERDI Nome ROBERTO Telefono o fax Indirizzo di posta elettronica Codice fiscale BNCRN138B01G224W Codice carica 07 Codice fiscale società o ente dichiarante Cognome BIANCHI Nome RINO Numero certificazioni 1 Quadro CT FIRMA L.Rappr. (BIANCHI RINO)		

Nella certificazione verrà stampato:

- nella sezione **DATI ANAGRAFICI** i dati relativi al sostituto (il de cuius es.: VERDI ROBERTO);
- nella **FIRMA DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA**, la firma dell'erede (es.: BIANCHI RINO).

CERTIFICAZIONE UNICA 2021
Agenzia Entrate

CERTIFICAZIONE DI CUI ALL'ART. 4, COMMI 6-ter e 6-quater,
DEL D.P.R. 22 LUGLIO 1998, n. 322, RELATIVA ALL'ANNO 2020

DATI ANAGRAFICI	1	Codice fiscale	2	Cognome o Denominazione	3	Nome
DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA	1	V	VERDI	ROBERTO		
DATI RELATIVI AL DIPENDENTE PENSIONATO O ALTRO PERCIPIENTE DELLE SOMME	1	RSSPLA80A01F205W	ROSSI	PAOLO		
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE	30					
RISERVATO AI PERCIPIENTI ESTERI	42					
FIRMA DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA						

DATA 10 02 2021

L.Rappr. (BIANCHI RINO)

Con prosecuzione dell'attività da parte dell'erede.



Da Istruzioni Ministeriali CU 2023 pag. 7 ... Per quanto riguarda la gestione degli obblighi dichiarativi connessi alla compilazione delle certificazioni di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, per le certificazioni rilasciate dal de cuius l'erede dichiarante provvederà ad indicare nella sezione **"Dati relativi al sostituto"**, presente sia nel frontespizio della comunicazione che nelle singole certificazioni, i propri dati anagrafici, e dovrà riportare il codice fiscale del soggetto estinto nel **punto 71** presente nella sezione **"casi particolari operazioni straordinarie"** della certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi

*diversi. Viceversa per le certificazioni rilasciate dall'erede dichiarante, questi, avrà cura di indicare esclusivamente i propri dati anagrafici. Pertanto, nel caso in cui la certificazione non sia stata rilasciata dal de cuius, ma vi abbia provveduto l'erede che prosegue l'attività, quest'ultimo deve indicare i propri dati anagrafici, evidenziando, altresì, nei **punti da 52 a 62** le somme e i valori corrisposti dal precedente sostituto.*

Scelta di menu

Percorso
FISCALE 27. Modello 770 → 02. Certificazione Unica → 01. Gestione Completa CU

Selezionare l'anagrafica che presenta per conto del soggetto estinto oppure caricare con [F4] un nuovo codice anagrafico;

Scelta di menu

Percorso
FISCALE 27. Modello 770 → 02. Certificazione Unica → 11. Unità lavoro autonomo → 01 Copia da CU a CU

Nel percorso sopra descritto, impostare il passaggio dati come segue:

<Codice azienda di partenza>: inserire l'anagrafica da cui prelevare i dati (soggetto estinto)

<Codice azienda di destinazione>: inserire l'anagrafica da cui destinare i dati (soggetto subentrante-erede)

<Tipo dati da travasare>:

- va indicato "M" se i documenti sono stati inseriti direttamente in CU; oppure è stato fatto l'import dall'esterno;
- va indicato "A" se i documenti sono stati registrati in contabilità o caricati nella gestione analitica;

<Sezione redditi erogati da altri soggetti>:

- tipo 1: riporta i dati dell'estinto nei campi da 52 a 62 in quanto il soggetto non ha rilasciato alcuna certificazione (cartacea) e vi provvederà il subentrante



Il campo 71 non deve essere compilato.

- tipo 2: non riporta i dati dell'estinto nei campi da 52 a 62 in quanto il soggetto ha rilasciato le certificazioni (cartacee).



Il campo 71 dovrà essere compilato a mano in ogni singola certificazione.

<Tipo travaso>: verificare cosa si intende riportare



Con il travaso dati di tipo 2, dovrà poi rientrare nella certificazione del soggetto estinto e indicare il suo codice fiscale nel campo 71.

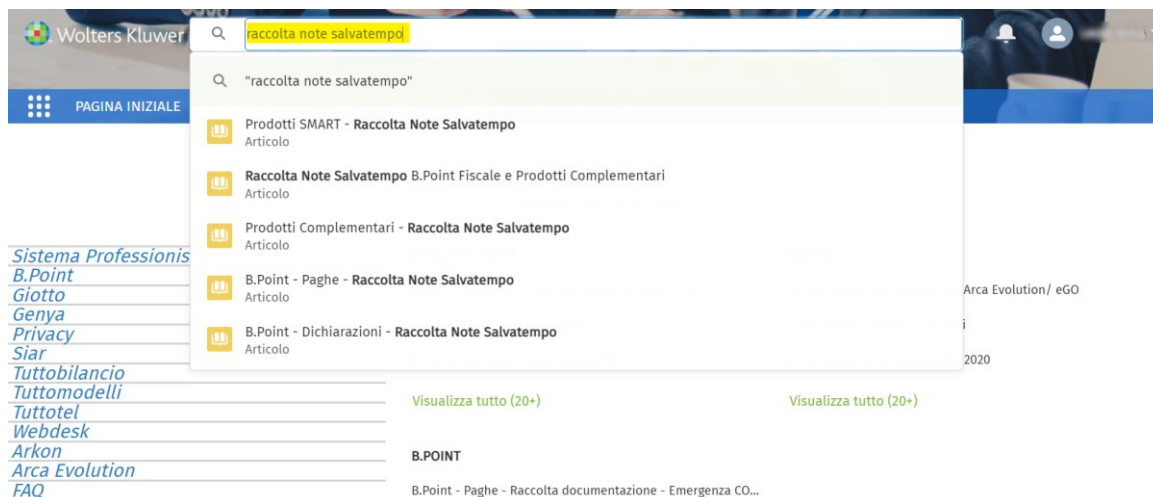
Inizio documento


4. Dove trovo tutte le Note Salvatempo?

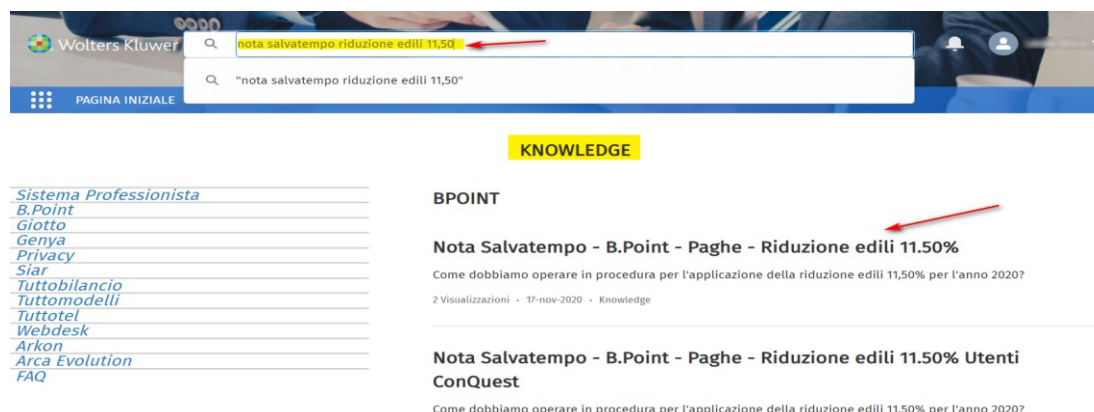
Visibilità nella Customer Community


Le Note Salvatempo sono disponibili nella **Customer Community**.

Inserendo nella **ricerca globale** : **raccolta note salvatempo**, verranno proposte, in base al proprio prodotto, le raccolte disponibili.

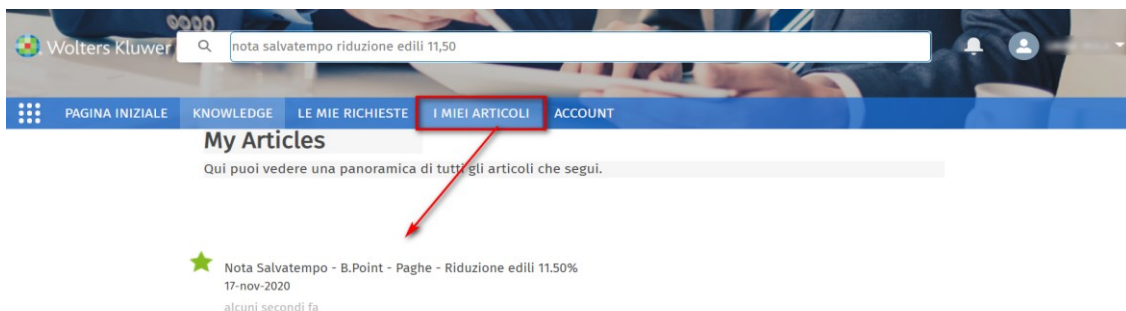


È possibile ricercare la singola Nota Salvatempo, inserendo il titolo nella **ricerca globale** , ad esempio: **nota salvatempo riduzione edili 11,50%**. Nella **KNOWLEDGE** verranno proposte le Note Salvatempo disponibili:



Dopo aver selezionato la Nota Salvatempo d'interesse, cliccando sul bottone **SEGUI** , l'articolo verrà inserito nella sezione **I MIEI ARTICOLI**, esempio:





Visibilità in B.Point

Le Note Salvatempo sono presenti anche in B.Point:

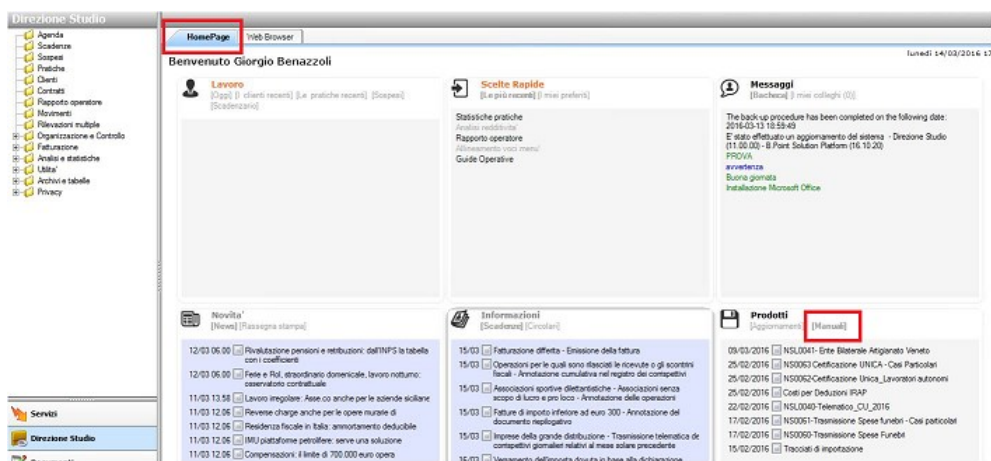
Visibilità Pubblicazioni in B.Point SP e B.Point SAAS

Desktop Attivo, sezione LiveUpdate



Visibilità Pubblicazioni in B.Point DS

Home page;
Prodotti (Manuali)



Visibilità Pubblicazioni in B.Point DS versione grafica

Normativa - Prassi
Manuali

Direzione Studio	B Point Solution Platform	Report Direzionali	Report Personalizzati	Normativa - Prassi (1)
				Rassegna stampa
				Manuali
Rassegna stampa	Novità	Libretto famiglia e Presto! oltre 27,000 CC area di crisi industriale complessa Reddito di inclusione dal 2018 e Revisione enti locali in Sicilia Averbici, smottamenti e scavi	30/08/19 30/08/19 30/08/19 29/08/19	* * * *
		Al via il reddito di inclusione Nei fondi complementari calcolo del La malattia giustifica lo scostamento Il nuovo Codice "scivola" su bilanci ed Ensovoctoc...genio lavoro sp...	30/08 30/08 30/08 30/08	* * * *
		S0024-Gestione_Rate_i_risconti N50026 - Chiusure contabili N50028 - Invio Dati fatture	08/08/2017 08/08/2017 02/08/2017	* * *

Inizio documento