

Prospetto relativo alla comunicazione id.: xxxxxxxxxxxx  
Codice fiscale: N\_xxxxxxxxxx- Anno d'imposta 2022

Dai dati pervenuti all'Agenzia delle entrate Lei risulta aver percepito nel 2022 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 2022 pari ad euro 1.200, 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 2022, 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 9.003 (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";

Dai riscontri effettuati sulla dichiarazione dei redditi da Lei inviata il 05/09/2023 prot. n. 08533155271 - 0000013, 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 DICHIAZAZIONE <sup>(1)</sup>
XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	AX	€ 0	€XXX	€xxx	€

Prospetto relativo alla comunicazione id.: [REDACTED]  
 Codice fiscale: [REDACTED] - Anno d'imposta 2022

(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), se presente, 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 21, 24 al Punto 6 della CU);
- in presenza della causale: **B**, l'importo esposto, da riportare 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 operare 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)
[REDACTED]	[REDACTED]	IT	FE	€ 144,65
[REDACTED]	[REDACTED]	IT	FE	€ 796,28
[REDACTED]	[REDACTED]	IT	FE	€ 250
[REDACTED]	[REDACTED]	IT	FE	€ 733,83
[REDACTED]	[REDACTED]	IT	FE	€ 196,15
[REDACTED]	[REDACTED]	IT	FE	€ 294,23

Prospetto relativo alla comunicazione id.: xxxxxxxxxxxx Codice fiscale: xxxxxxxxxxxx - Anno d'imposta 2022

XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX	IT	FE	€ xxxx
XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX	IT	FE	€ xxxx
	XXXXXXXXXXXXXX	IT	FE	€ xxxx
XXXXXXXXXXXXXX	IXXXXXXXXXXXXXX	IT	FE	€ xxxx
XXXXXXXXXXXXXX	IXXXXXXXXXXXXXX	IT	FE	€ xxxx
XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX	IT	FE	€ xxxx
XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX	IT	FE	€ xxxx
XXXXXXXXXXXXXX	SXXXXXXXXXXXXXX	IT	FE	xxxx
XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX	IT	FE	€ xxxx
XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX	IT	FE	xxxx
XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX	IT	FE	€ xxxx
XXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXX	IT	FE	€ xxxx

(2) Fonte: FE "Fatture elettroniche"; ESTEROMETRO "dati delle operazioni di cessione di beni e prestazioni di servizi transfrontaliero"; Altre Operazioni con l'estero "Intra UE - servizi".

Prospetto relativo alla comunicazione id.: xxxxxxxxxxxxxxx  
Codice fiscale: xxxxxxxxxxxxx- Anno d'imposta 2022

Se riconosce gli errori od omissioni da noi rilevati, ha la possibilità di correggerli mediante il ravvedimento operoso (ai sensi dell'art. 13 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472) effettuando i seguenti 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 11095730500).

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.

**Per compilare la dichiarazione integrativa dovranno essere utilizzati i dati esposti nel presente prospetto.**