



Rif. 0201/2026 EV. 13040015

Erba, 03 FEBBRAIO 2026

Pagina

1

Certificazione Unica CU2026 - Modello 770 / 2026

Per info: Come indicato

segreteria@saced.eu

+39 031 647811

La presente Circolare riporta le istruzioni operative per la gestione della certificazione Unica e del modello 770.

Per il periodo d'imposta 2025 i sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, **entro il 16 marzo 2026**, le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, e ai compensi per collaborazione occasionale, le quali vanno rilasciate al percepiente entro la stessa data del 16 marzo.

La scadenza dell'invio telematico delle CU sui Redditi di Lavoro Autonomo è il 30 aprile 2026 per permettere all'agenzia delle entrate di predisporre la dichiarazione precompilata anche per chi compila il modello UNICOPF.

Gestione CU Lavoratori dipendenti

Per i redditi da **lavoro dipendente**, equiparati e assimilati, il nostro studio procederà alla compilazione del modello CU2026 per tutti i rapporti di lavoro intercorsi sino alla data del 31/12/2025 per i datori di lavoro che a oggi ci hanno incaricato di gestire l'elaborazione mensile dei cedolini.

In questo caso tutti i dati necessari alla compilazione sono già in nostro possesso.

Vi ricordiamo di avvisare prontamente il nostro Ufficio Paghe qualora nell'anno 2025 non fossero state pagate delle retribuzioni ai dipendenti, così da poter correttamente compilare la Certificazione.

Procederemo all'elaborazione della CU2026 e consegneremo al datore di lavoro le CU2026 Sintetiche che dovranno essere consegnate ai dipendenti entro il 16 marzo 2026.

Il nostro studio procederà con l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate delle CU2026 Ordinarie entro il 16 marzo 2026.

Nella gestione della CU Dipendenti vogliamo riportare alla vostra attenzione il **Quadro CT**, nel quale vengono riportate le informazioni riguardanti la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate, per gestire in busta paga le risultanze dei modelli 730 dei vostri dipendenti.

Indicheremo pertanto i dati dell'**intermediario CAVADINI DANIELE – cod. fiscale CVDDNL58H16C933Y** sul **flusso telematico delle CU da noi predisposte**.

Anche ai clienti che predispongono in autonomia il file che ci consegnano per la gestione dell'invio telematico, chiediamo di compilare il quadro CT con i dati dell'**intermediario CAVADINI DANIELE - cod. fiscale**

Gestione CU Compensi per prestazioni occasionali

I compensi corrisposti per collaborazioni occasionali a soggetti non titolari di partita IVA devono essere certificati con le stesse scadenze dei redditi da lavoro dipendente. Questa tipologia di compensi è assoggettata alla ritenuta d'acconto del 20%.

Vi chiediamo pertanto di volerci consegnare **SEPARATAMENTE** la documentazione relativa a questi tipi di compensi pagati nell'anno 2025, al fine di poter predisporre e trasmettere all'Agenzia delle Entrate le CU **entro il 16 marzo 2026**.

Vogliate dunque contattare il nostro ufficio nella persona della sig.ra Elena **entro e non oltre il giorno 8 marzo 2026** che vi darà istruzioni per la consegna di questa particolare documentazione.

Gestione CU lavoratori autonomi

La scadenza dell'invio telematico è **30/04/2026**

Si ricorda che dal 1° gennaio 2025 vige l'esonero dalla presentazione della CU, relativa ai compensi per i soggetti in regime fiscale forfettario o dei minimi.

Per la compilazione dei modelli **CU2026** per certificare i redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi possiamo procedere alla compilazione solo previa raccolta di tutti i documenti ricevuti comprovanti i compensi soggetti a ritenuta d'acconto **pagati nel corso dell'anno 2025**.

Si rende quindi indispensabile **entro il 20 febbraio 2026** una raccolta dei documenti su cui rilasciare la Certificazione Unica 2026.

Nello specifico quindi:

- Fatture professionisti e agenti con applicazione di RITENUTA D'ACCONTO
- L'acquisizione della data di pagamento della fattura e il conseguente versamento della ritenuta d'acconto su modello F24: vi chiediamo di indicare la data di pagamento sulle fatture da certificare.

Chiediamo che le fatture ci vengano consegnate come riproduzione della fattura elettronica così ci sarà possibile verificare i dati relativi al tipo di ritenuta applicata.

Come si organizza il nostro Studio

REFERTI INTERNI

Certificazioni dipendenti → Maria Chiara Mosca, mail: paghe@saced.eu

Certificazioni compensi occasionali → dott.ssa Elena Ballabio, mail: elenaballabio@saced.eu

Certificazioni professionisti → dott.ssa Elena Ballabio, mail: elenaballabio@saced.eu

MODALITÀ DI CONSEGNA DOCUMENTI ENTRO IL 20 FEBBRAIO

- › Direttamente presso il nostro Centralino
- › Via mail all'indirizzo segreteria@saced.eu
- › I documenti in formato elettronico potranno essere consegnati mediante l'utilizzo del portale TenX in evasione dell'attività **ZWX00 770 Certificazioni - Documentazione annuale ritenute operate**.

- › Chi consegna fogli elettronici contenenti i dati da cui estrarre le CU può in ugual modo consegnare il file tramite il portale TENX previa verifica con i ns. referenti di come deve essere predisposto il file.

I soggetti che ci hanno delegato alla consultazione del Cassetto Fiscale **NON** dovranno consegnare copia delle deleghe F24 in quanto il nostro studio recupererà i dati dal sito dell'Agenzia delle Entrate.

Procederemo inoltre alla compilazione della Certificazione CU2026 per tutti i documenti che ci avete trasmesso nel corso del 2025 per la predisposizione di deleghe F24 per il versamento delle ritenute su fatture professionisti / agenti. Non sarà quindi necessario consegnarci nuovamente dette fatture.

In tutti gli altri casi ci dovrete consegnare:

- › Riproduzione cartacea delle fatture elettroniche emessa dai professionisti pagate nel corso dell'anno 2025 (commercialisti, notai, geometri, architetti, avvocati, prestatori di collaborazione occasionale e agenti e rappresentanti).

A tal fine verificate che sulle fatture sia indicato chiaramente:

1. Il codice fiscale del professionista;
2. La data di pagamento della fattura;
3. Per agenti e Procacciatori: la distinzione se il soggetto è procacciatore d'affari, agente monomandatario o plurimandatario.

- › Copia della richiesta di applicazione di aliquota ridotta ricevuta dai vostri rappresentanti, completa della busta che attesti la data certa in cui è stata ricevuta;
- › Originali delle ricevute di pagamento delle ritenute d'acconto versate in esattoria con relativa distinta per il periodo di riferimento da gennaio 2025 a dicembre 2025;
- › Deleghe F24 con periodo di riferimento da gennaio 2025 a dicembre 2025
- › Bollettini postali per versamenti tramite tesoreria con periodo di riferimento da gennaio 2025 a dicembre 2025;

Ai clienti che predispongono in autonomia il file ministeriale e ci incaricano di inviare telematicamente sia per le CU che il modello 770, chiediamo di porre attenzione ai dati dell'**intermediario indicando rag. CAVADINI DANIELE - cod. fiscale CVDDNL58H16C933Y**.

Vi **consegnereemo le CU Professionisti compilate a partire dal 05 APRILE 2026**, così da poterle poi inoltrare ai consulenti per la predisposizione delle dichiarazioni reddituali, che vista la data anticipata dell'invio telematico troveranno la certificazione già sul proprio cassetto fiscale.

Gestione Modello 770

La raccolta documentale finalizzata alla compilazione della CU2026 anticipa la raccolta dei documenti per la compilazione del **modello 770** la cui presentazione telematica scadrà il **31 ottobre 2026**.

Vi ricordiamo che per la gestione del 770 in caso fosse incaricato dell'invio anche un altro consulente, ci dovrete comunicare i dati relativi all'intermediario e ai quadri dallo stesso inviati.

Ringraziamo per la collaborazione.

Vi ricordiamo che abbiamo attivato due nuovi canali di comunicazione per gli aggiornamenti in tempo reale:

- 1) profilo Instagram: @sacentroservizi
- 2) lista broadcast di Whatsapp: aggiungendo il numero 3404995638 tra i contatti e mandando una mail a saced@saced.eu con il numero di cellulare al quale volete ricevere le comunicazioni (per privacy il vostro numero non sarà visibile ad altri soggetti).

Le circolari che inviamo sono anche pubblicate tempestivamente sul nostro sito <https://www.damaser.it/>

Alla sezione [notizie](#) potete trovare tutte le nostre circolari, in home page l'ultima circolare pubblicata in ordine cronologico.

Vi consigliamo inoltre di monitorare costantemente la vostra casella PEC, per possibili comunicazioni relative ai nuovi adempimenti previsti dal decreto in questione.