

ISTRUZIONI RACCOLTA DATI PER 770 E CU2025

Per l'anno 2024 è stato predisposto solo un file per la raccolta dei dati utili alla compilazione delle CU2025.

- 1) Il file denominato "**STD_DATI_CU.xlsx**" nel quale devono essere inseriti tutti i compensi pagati a percettori con applicazione della ritenuta d'acconto (o d'imposta);

Il file denominato "**STD_DATI_CU_FORF.xlsx**", nel quale dovevano essere inseriti i dati relativi ai contribuenti in regime forfettario, non deve più essere predisposto perché, con l'introduzione della fatturazione elettronica obbligatoria anche per i soggetti forfettari, non è più necessario comunicare all'Agenzia delle Entrate i compensi erogati a tali contribuenti.

Il file denominato "**STD_DATI_CU.xlsx**" è composto da 3 fogli:

- 1) Foglio "**dati**" dove devono essere inseriti i valori relativi ai compensi e alle ritenute versate per tutti i percipienti;
- 2) Foglio "**Log**", nel quale è possibile visualizzare tutta una serie di segnalazioni di errori che precludono la corretta compilazione della CU2025;
- 3) Foglio "**riepilogo**" nel quale è possibile trovare un riepilogo per aliquota delle ritenute e dei compensi pagati;

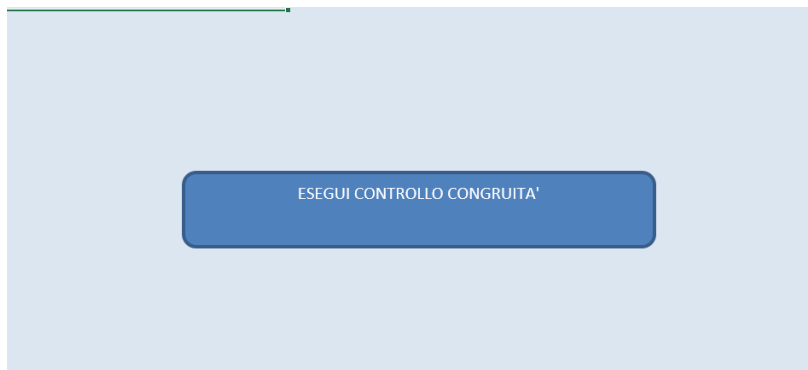
MODALITA' DI CONTROLLO DEL FILE STD_DATI_CU.xlsx

Per controllare il file **STD_DATI_CU.xlsx** è necessario aprire anche il file **MOD_CONTROLLO_2025.xlsm**

Il file di controllo si compone di 2 fogli:

- 1) "iniziale" dove si trova il comando di controllo del file;
- 2) "CTR" che è un foglio con controlli di sistema vari che non deve essere modificato;

Il controllo dei dati inseriti nel foglio "dati" viene avviato premendo sul tasto (vedi immagine)



Il risultato del controllo è esposto nel foglio "Log"

A	B	C	D	E
RIGA	COLONNA	CAMPO	SEGNALAZIONE	GRADO
47	E	Partita IVA del Percipiente	Partita Iva percipiente non valorizzata in presenza di società	S
48	E	Partita IVA del Percipiente	Partita Iva percipiente non valorizzata in presenza di società	S
49	E	Partita IVA del Percipiente	Partita Iva percipiente non valorizzata in presenza di società	S
50	E	Partita IVA del Percipiente	Partita Iva percipiente non valorizzata in presenza di società	S
51	E	Partita IVA del Percipiente	Partita Iva percipiente non valorizzata in presenza di società	S
52	E	Partita IVA del Percipiente	Partita Iva percipiente non valorizzata in presenza di società	S
107	AC	Ritenute a titolo d'acconto	l'aliquota indicata non corrisponde al rapporto tra ritenuta e imponibile	B
230	FINE	ESITO CONTROLLI	RIGHE CONTROLLATE DALLA N.2 ALLA N.220	S

Come è possibile vedere nell'immagine esempio ci sono delle segnalazioni con grado S che non sono bloccanti per il caricamento dei dati CU mentre ci sono degli errori con grado B che, se non corretti, precludono il regolare caricamento dei dati ai fini della predisposizione CU2025. **Prima di inviare il file a Feinar è necessario che tutte le segnalazioni rosse con grado B vengano risolte.**

Nel log è possibile trovare la riga, la colonna, il nome del campo e la descrizione dell'errore da risolvere.

MODALITA' DI COMPILAZIONE DEL FILE STD_DATI_CU.xlsx (in giallo le novità dell'anno)

C	NOME CAMPO	DESCRIZIONE
A	Anno Certificazione Unica	Riportare sempre l'anno 2025 , campo obbligatorio
B	Codice Fiscale Sostituto	Riportare su tutte le righe utilizzate il proprio codice fiscale, campo obbligatorio
C	Tipo percipiente	Indicare: 1 per le società di capitali, 2 per le società di persone; 3 per le persone fisiche o ditte individuali; 4 altri casi. Campo obbligatorio
D	Codice Fiscale Percipiente	Indicare il codice fiscale del percipiente; Campo obbligatorio
E	Partita IVA del Percipiente	Indicare la partita Iva del percipiente
F	Cognome / Denominazione Percipiente	Indicare la Denominazione del percipiente o il cognome se persona fisica; Per le ditte individuali indicare il Cognome e non la sigla della ditta. Campo obbligatorio
G	Nome Percipiente	Indicare il nome della persona fisica Campo obbligatorio se persona fisica o ditta individuale
H	Sesso Percipiente	Indicare il sesso del percipiente; Campo obbligatorio se persona fisica o ditta individuale
I	Data di nascita Percipiente (GG/MM/AAAA)	Indicare la data di nascita nel formato GG/MM/AAAA (es. 12/04/1986) Campo obbligatorio se persona fisica o ditta individuale
J	Comune o Stato estero di nascita Percipiente	Indicare il comune di nascita del percipiente Campo obbligatorio se persona fisica o ditta individuale
K	Provincia del comune di nascita Percipiente	Indicare la sigla della provincia di nascita del percipiente Campo obbligatorio se persona fisica o ditta individuale
L	Codice identificazione fiscale estero	Se soggetto estero inserire il codice identificativo estero
M	Località di residenza estera	Se soggetto estero indicare la località estera
N	Indirizzo di residenza estera	Se soggetto estero indicare l'indirizzo di residenza
O	Non residenti Schumacker	Barrare con una X il campo se soggetto residente all'estero che produce in Italia almeno il 75% del reddito complessivo e non gode nello stato di residenza (e in nessun altro paese diverso da questo) di agevolazioni fiscali analoghe a quelle previste dall'art.24, co. 3-bis del TUIR
P	Codice stato estero	Indicare il codice identificato dello stato estero;
Q	Categoria particolare	Compilare con la lettera corrispondente alla categoria particolare di percettore di reddito (come da istruzioni CU2025). Si tratta di categorie di percettori quali insegnanti, borsisti, ufficiali, magistrati etc..
R	Eventi eccezionali	Indicare: 1 - vittime richieste estorsive 2 - soggetti colpiti dagli eventi sismici del 24/08/16 3 - emergenza umanitaria migranti Nord Africa 4 - soggetti colpiti dagli eventi sismici dell'ottobre 2016 6 - altri eventi eccezionali
S	Causale	Deve essere indicata la causale di erogazione del compenso; Campo obbligatorio
T	Anno	Il campo anno deve essere compilato solo se la causale di cui al campo precedente è G, H o I;
U	Anticipazione	Barrare con una X se sono stati erogati compensi a titolo di anticipazioni, da non confondere con le spese anticipate per le quali non è necessario barrare questo campo;
V	Ammontare lordo corrisposto	Indicare il totale lordo corrisposto che deve sempre essere la somma del campo imponibile e delle altre somme non soggette a ritenuta; Campo obbligatorio
W	Codice	Il campo codice va compilato con il 21 per l'indicazione delle quote di provvigioni non soggette a ritenuta d'acconto. Per il codice 22 basta compilare la colonna Y
X	Somme non soggette a ritenuta per regimi convenzionali	Deve essere compilato SOLO per i soggetti esteri per i quali è stato applicato il regime contro la doppia imposizione;
Y	Spese esenti art.15 e/o bolli (codice 22)	Il campo deve essere valorizzato con gli importi relativi alle somme erogate a titolo di rimborso spese anticipate (esenti art. 15) ed eventuali bolli. La compilazione del presente campo coincide con la compilazione del codice = 22. Non è pertanto necessario riportare il codice 22 nel campo codice.
Z	Altre somme non soggette a ritenute	Va indicata la quota delle provvigioni non soggetta a ritenuta (50% o 80%). Le somme esenti art.15 e/o i bolli devono essere indicate alla colonna Y
AA	Colonna vuota	Colonna da non valorizzare tenuta vuota per future implementazioni
AB	Aliquota ritenuta d'acconto	Indicare l'aliquota della ritenuta d'acconto applicata; Campo obbligatorio
AC	Aliquota ritenuta d'imposta	Indicare l'aliquota della ritenuta d'imposta applicata; Campo obbligatorio
AD	Imponibile	Indicare l'importo su cui è stata calcolata la ritenuta;
AE	Ritenute a titolo d'acconto	Indicare l'importo della ritenuta d'acconto calcolata;
AF	Ritenute a titolo d'imposta	Indicare l'importo della ritenuta d'imposta applicata (per soggetti non residenti);
AG	Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante	In questi punti devono essere indicati i contributi previdenziali dovuti in relazione ai redditi con causale "C" nonché ai redditi annui superiori a euro 5.000 derivanti dalle attività indicate con causale "M", "M1" e "V"
AH	Contributi previdenziali a carico del percipiente	

COD
TIPOLOGIE REDDITUALI DA INDICARE NEL MODELLO 730/REDDITI PF 2025

B	utilizzazione economica, da parte dell'autore o dell'inventore, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule o informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico;
C	utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza, quando l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro;
D	utili spettanti ai soci promotori ed ai soci fondatori delle società di capitali
E	levata di protesti cambiari da parte dei segretari comunali;
L	redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relativi a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico, che sono percepiti dagli aventi causa a titolo gratuito (ad es. eredi e legatari dell'autore e inventore);
L1	redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relativi a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico, che sono percepiti da soggetti che abbiano acquistato a titolo oneroso i diritti alla loro utilizzazione;
M	prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente; obblighi di fare, di non fare o permettere;
M1	redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, di non fare o permettere;
M2	prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente per le quali sussiste l'obbligo di iscrizione alla Gestione Separata ENPAPI;
N	indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati: – nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche; – in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale resi a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche e di cori, bande e filodrammatiche da parte del direttore e dei collaboratori tecnici;
V1	redditi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente (es. provvigioni per prestazioni occasionali ad agenti);

COD	TIPOLOGIE REDDITUALI DA INDICARE SOLO NEL MODELLO REDDITI PF 2025
A	prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale;
G	indennità corrisposte per la cessazione di attività sportiva professionale;
H	indennità corrisposte per la cessazione dei rapporti di agenzia delle persone fisiche e delle società di persone con esclusione delle somme maturate entro il 31 dicembre 2003, già imputate per competenza e tassate come reddito d'impresa;
I	indennità corrisposte per la cessazione da funzioni notarili;
P	compensi corrisposti a soggetti non residenti privi di stabile organizzazione per l'uso o la concessione in uso di attrezzature industriali, commerciali o scientifiche che si trovano nel territorio dello Stato ovvero a società svizzere o stabili organizzazioni di società svizzere che possiedono i requisiti di cui all'art. 15, comma 2 dell'Accordo tra la Comunità europea e la Confederazione svizzera del 26 ottobre 2004 (pubblicato in G.U.C.E. del 29 dicembre 2004 n. L385/30);
Q	provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio monomandatario;
R	provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio plurimandatario;
S	provvigioni corrisposte a commissionario;
T	provvigioni corrisposte a mediatore;
U	provvigioni corrisposte a procacciatore di affari;
V	provvigioni corrisposte a incaricato per le vendite a domicilio; provvigioni corrisposte a incaricato per la vendita porta a porta e per la vendita ambulante di giornali quotidiani e periodici (L. 25 febbraio 1987, n. 67);
V2	Redditi derivanti dalle prestazioni non esercitate abitualmente rese dagli incaricati alla vendita a domicilio;
W	corrispettivi erogati nel 2019 per prestazioni relative a contratti d'appalto cui si sono resi applicabili le disposizioni contenute nell'art. 25-ter del D.P.R. n. 600 del 29 settembre 1973;
X	canoni corrisposti nel 2004 da società o enti residenti ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, comma 1, lett. a) e b) del D.P.R. 600 del 29 settembre 1973, a società o stabili organizzazioni di società, situate in altro stato membro dell'Unione Europea in presenza dei requisiti di cui al citato art. 26-quater, del D.P.R. 600 del 29 settembre 1973, per i quali è stato effettuato, nell'anno 2006, il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 30 maggio 2005 n. 143;
Y	canoni corrisposti dal 1° gennaio 2005 al 26 luglio 2005 da società o enti residenti ovvero da stabili organizzazioni di società estere di cui all'art. 26-quater, comma 1, lett. a) e b) del D.P.R. n. 600 del 29 settembre 1973, a società o stabili organizzazioni di società, situate in altro stato membro dell'Unione Europea in presenza dei requisiti di cui al citato art. 26-quater, del D.P.R. n. 600 del 29 settembre 1973, per i quali è stato effettuato, nell'anno 2006, il rimborso della ritenuta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 30 maggio 2005 n. 143;
ZO	titolo diverso dai precedenti;