



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



FONDAZIONE
COMMERCIALISTI
ODCEC di MILANO

CERTIFICAZIONE DEI COMPENSI 2026

CU ESEMPLIFICAZIONI

roberto quaranta

20 febbraio 2026



Locazioni Brevi – esempio 1

- Corrispettivo E.2.000 percepito 20/12/25 locatore proprietario periodo 20 gg: 24/12/25-12/01/26. Reddito Fondiario per Competenza

CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI

N. contratti locazione 1	Unità immobiliare intera 2 X	Unità immobiliare parziale 3	Anno 4 2025	Durata del contratto nell'anno di riferimento 5 8	Comune			Provincia (sigla) 7 XX	Codice comune 8 XXXXX		
6 XXXXX	10		XXXX		Indirizzo			N. civico 11 XX	Scala 12	Interno 13	
Tipologia (via, piazza, ecc.) 9 XXXX	19 Importo corrispettivo 800		20 Ritenuta operata 168	21 Loc. non proprietario	22 XXXXX		Codice CIN				
N. contratti locazione 101	Unità immobiliare intera 102 X	Unità immobiliare parziale 103	Anno 104 2026	Durata del contratto nell'anno di riferimento 105 12	Comune			Provincia (sigla) 107 XX	Codice comune 108 XXXXX		
106 XXXX	110		XXXX		Indirizzo			N. civico 111 XX	Scala 112	Interno 113	
Tipologia (via, piazza, ecc.) 109 XXX	119 Importo corrispettivo 1.200		120 Ritenuta operata 252	121 Loc. non proprietario	122 XXXXX		Codice CIN				

Locazioni Brevi – esempio 2

- Corrispettivo E.2.000 percepito 20/12/25 locatore sublocazione/comodato periodo 20 gg: 24/12/25-12/01/26. Reddito Diverso per Cassa

CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI

N. contratti locazione 1	Unità immobiliare intera 2 X	Unità immobiliare parziale 3	Anno 4 2025	Durata del contratto nell'anno di riferimento 5 20			
Comune				Provincia (sigla) 7 XX	Codice comune 8 XXXXX		
6 XXXXX							
Tipologia (via, piazza, ecc.) 9 XXXX	Indirizzo 10 XXXX			N. civico 11 XX	Scala 12	Interno 13	
Importo corrispettivo 19 2.000	Ritenuta operata 20 420	Loc. non proprietario 21 X	Codice CIN 22 XXXXX				

Locazioni Brevi – esempio 3

- Corrispettivo E.2.000 percepito 13/01/25 locatore proprietario periodo 20 gg: 24/12/24-12/01/25. Reddito Fondiario per Competenza

CERTIFICAZIONE REDDITI - LOCAZIONI BREVI

N. contratti locazione	Unità immobiliare intera	Unità immobiliare parziale	Anno	Durata del contratto nell'anno di riferimento	Comune			Provincia (sigla)	Codice comune		
1	2 X	3	4 2024	5 8				7 XX	8 XXXXXX		
6	XXXXXX										
Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo									
9	10	XXXX									
19 Importo corrispettivo		20 Ritenuta operata	21 Loc. non proprietario	22		Codice CIN					
800		168	X	XXXXXX							
N. contratti locazione	Unità immobiliare intera	Unità immobiliare parziale	Anno	Durata del contratto nell'anno di riferimento	Comune			Provincia (sigla)	Codice comune		
101	102 X	103	104 2025	105 12				107 XX	108 XXXXXX		
106	XXXXXX										
Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo									
109	110	XXXX									
119 Importo corrispettivo		120 Ritenuta operata	121 Loc. non proprietario	122		Codice CIN					
1.200		252		XXXXXX							

CU – esempio 1

- Professionista fattura 2.000 + 4% Cassa + iva + 300 spese anticipate Art.15
- il contributo integrativo non deve essere riportato nella CU

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale
1 A

DATI FISCALI

Anno
2

Anticipazione
3

Ammontare lordo corrisposto
4 2.300,00

Somme non soggette a ritenuta
per regime convenzionale
5

Codice
6 22

Altre somme non soggette a ritenuta
7 300,00

Imponibile
8 2.000,00

Ritenute a titolo d'acconto
9 400,00

CU – esempio 2

- Forfettario riceve e paga fattura professionista (commercialista) 1.000+Cassa+Iva
- Non Opera Ritenuta/Non compila CU
- Indica dati professionista appositi righi RS UPF2026 (RS371)

Codice fiscale **BOZZA INTERNET**

Mod. N.

Regime forfettario per
gli esercenti attività
d'impresa, arti
e professioni -
Obblighi informativi

	Codice fiscale	Reddito
RS371	<input type="text"/>	<input type="text"/> ,00
RS372	<input type="text"/>	<input type="text"/> ,00
RS373	<input type="text"/>	<input type="text"/> ,00
Esercenti attività d'impresa		

CU – esempio 2 bis

- La società XX SRL ha corrisposto al commercialista (in regime forfettario) compenso Euro 1.000+Cassa
- Ritenuta non dovuta
- Non è necessario compilare ed inviare CU2026

CU – esempio 3

- Lavoro autonomo occasionale: società paga nota come segue (importo inferiore ad Euro 5.000 e quindi non soggetto a contribuzione INPS)

Compenso Occasionale	4.000,00
Ritenuta 20% (su Euro 4.000)	800,00
Netto pagato	3.200,00

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 M			
DATI FISCALI				
	2 Anno	3 Anticipazione	4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		<input type="checkbox"/>	4.000,00	
6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta		8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
			4.000,00	800,00

CU – esempio 3

DATI PREVIDENZIALI:

- Da compilare anche nel caso in cui si fosse al di sotto della franchigia e quindi nessuna contribuzione dovuta.

DATI PREVIDENZIALI			
Codice fiscale Ente previdenziale ²⁹ 80057572080	Denominazione Ente previdenziale ³⁰ INPS		
Tipo rapporto ³¹ 09	Codice azienda ³²	Categoria ³³ W	
Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante ³⁴	Contributi previdenziali a carico del percipiente ³⁵	Altri contributi ³⁶	
Importo altri contributi ³⁷	Contributi dovuti ³⁸	Contributi versati ³⁹	Importo franchigia utilizzato ⁴⁰ 4.000,00

CU – esempio 4

Società ha erogato compenso per lavoro autonomo occasionale di Euro 6.000 ad un soggetto titolare di altra posizione assicurativa per cui contribuzione 24% di cui 1/3 carico percipiente

Compenso Occasionale	6.000,00
Ritenuta 20% (su Euro 6.000)	1.200,00
Ritenuta INPS (1/3)	80,00
Netto pagato	4.720,00

CU – esempio 4

Dati Fiscali

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 M			
DATI FISCALI				
	Anno 2	Anticipazione 3	Ammontare lordo corrisposto 4	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
		<input type="checkbox"/>	6.000,00	
	Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 9
			6.000,00	1.200,00

CU – esempio 4

Dati Previdenziali

DATI PREVIDENZIALI			
Codice fiscale Ente previdenziale 29 80057572080	Denominazione Ente previdenziale 30 INPS		
Tipo rapporto 31 09	Codice azienda 32	Categoria 33 X	
Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante 34 160,00	Contributi previdenziali a carico del percipiente 35 80,00	Altri contributi 36	
Importo altri contributi 37	Contributi dovuti 38 240,00	Contributi versati 39 240,00	Importo franchigia utilizzato 40 5.000,00

Punto 31: tipo rapporto

Punto 33: codice X in quanto iscritto gestione separata

Punto 40: franchigia

CU – esempio 5

Società ha erogato nel 2025 ad agente MONOMANDATARIO provvigioni per Euro 120.000
l'agente non si avvale di collaboratori/dipendenti, rimborso spese in nome e per conto Euro 5.000

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 Q			
DATI FISCALI	Anno 2	Anticipazione 3 <input type="checkbox"/>	Ammontare lordo corrisposto 4 120.000,00	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
	Codice 6 21	Altre somme non soggette a ritenuta 7 60.000,00	Imponibile 8 60.000,00	Ritenute a titolo d'acconto 9 13.800,00

CU – esempio 5

Per la compilazione della quota parte rimborsi spese in nome e per conto

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 Q
DATI FISCALI	
2 Anno	3 Anticipazione <input type="checkbox"/>
4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
6 Codice 22	7 Altre somme non soggette a ritenuta 5.000,00
8 Imponibile	9 Ritenute a titolo d'acconto
10 Ritenute a titolo d'imposta	11 Ritenute sospese
12 Addizionale regionale a titolo d'imposta	13 Addizionale regionale sospesa
14 Addizionale comunale a titolo d'imposta	15 Addizionale comunale sospesa
16 Ritenute operate anni precedenti	17 Spese rimborsate
18 Ritenute operate anni precedenti	19 Somme restituite al netto della ritenuta subita
20 Ritenute operate anni precedenti	21 Somme restituite al netto della ritenuta subita
21 Ritenute operate anni precedenti	22 Somme restituite al netto della ritenuta subita

CU – esempio 5

DATI PREVIDENZIALI:

ENASARCO: tra i dati previdenziale non deve essere riportato la contribuzione ENASARCO, visto che istruzioni non includono la stessa. La società mandante pertanto certificherà il tutto in forma libera.

CU – esempio 6

LAVORI CONDOMINIALI

Condominio ha ricevuto e pagato la seguente fattura

Lavori Ritutturazione	10.000,00
Iva 10%	1.000,00
Totale Fattura	11.000,00
Ritenuta 4% su 10000	400,00
NETTO PAGATO	10.600,00

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE							
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 W						
DATI FISCALI							
2	Anno	3	Anticipazione	4	Ammontare lordo corrisposto	5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
		<input type="checkbox"/>		10.000,00			
6	Codice	7	Altre somme non soggette a ritenuta	8	Imponibile	9	Ritenute a titolo d'acconto
				10.000,00		400,00	
10	Ritenute a titolo d'imposta		11	Ritenute sospese	12		Addizionale regionale a titolo d'acconto

CU – esempio 7

VENDITORE A DOMICILIO

Provvigioni E. 28.000,00

Costi forfettizzati 22% $28.000 * 22\% = 6.160$

Ritenuta 23% sul 78% provvigioni (E.21.840) = E.5.023,20

Ritenuta contributi previdenziali 33,72% sull'eccedenza di E.16.840 (21.840 – 5.000) pari ad E.5.678,45 di cui

2/3 carico azienda E. 3.785,63

1/3 carico prestatore E. 1.892,82



CU – esempio 7

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale	
TIPOLOGIA REDDITUALE		1 V	
DATI FISCALI			
2	Anno	3	Anticipazione
		<input type="checkbox"/>	
4	Ammontare lordo corrisposto	5	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	28.000,00		
6	Codice	7	Altre somme non soggette a ritenuta
	22		6.160,00
8	Imponibile	9	Ritenute a titolo d'acconto
	21.840,00		
10	Ritenute a titolo d'imposta	11	Ritenute sospese
	5.023,00		
13	Addizionale regionale a titolo d'imposta	14	Addizionale regionale sospesa
16	Addizionale comunale a titolo d'imposta	17	Addizionale comunale sospesa
19	Ritenute operate anni precedenti	20	Spese rimborsate
		22	Somme restituite al netto della ritenuta subita

DATI PREVIDENZIALI			
29	Codice fiscale Ente previdenziale	30	Denominazione Ente previdenziale
	80078750587		INPS
31	Tipo rapporto	32	Codice azienda
	07		
34	Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante	35	Contributi previdenziali a carico del percipiente
	3.785,63		1.892,82
		36	Altri contributi
37	Importo altri contributi	38	Contributi dovuti
			5.678,45
		39	Contributi versati
			5.678,45
		40	Importo franchigia utilizzato
			5.000,00

CU – esempio 8

PROFESSIONISTA IMPATRIATO

Fattura E. 10.000

Reddito Agevolato al 70% - Tassabile 30%

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale
1 A

DATI FISCALI

Anno
2

Anticipazione
3

Ammontare lordo corrisposto
4

10.000,00

Somme non soggette a ritenuta
per regime convenzionale
5

Codice
6

6

Altre somme non soggette a ritenuta
7

7.000,00

Imponibile
8

3.000,00

Ritenute a titolo d'acconto
9

600,00

Ritenute a titolo d'imposta
10

Ritenute sospese
11

Addizionale regionale a titolo d'acconto
12

CU – esempio 9

PROFESSIONISTA NON RESIDENTE

Fattura ricevuta da professionista francese Euro 10.000 - Professionista dotato di Codice Fiscale Italiano - Professionista non ha base fissa in Italia – Convenzione esclude tassazione in Italia

NON APPLICATA ALCUNA RITENUTA

art. 14

Professioni indipendenti.

Testo: in vigore dal 01/05/1992

1. I redditi che un residente di uno Stato ritrae dall'esercizio di una libera professione o da altre attività di carattere indipendente sono imponibili soltanto in detto Stato, a meno che tale residente non disponga abitualmente nell'altro Stato di una base fissa per l'esercizio delle sue attività. Se egli dispone di tale base fissa, i redditi sono imponibili nell'altro Stato ma unicamente nella misura in cui sono imputabili a detta base fissa.

2. L'espressione "libera professione" comprende in particolare le attività indipendenti di carattere scientifico, letterario, artistico, educativo o pedagogico, nonché le attività indipendenti dei medici, avvocati, ingegneri, architetti, dentisti e contabili.

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE				
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale			
	1 A			
DATI FISCALI				
	Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
	2	3 <input type="checkbox"/>	4 10.000,00	5 10.000,00

CU – esempio 9

PROFESSIONISTA NON RESIDENTE

- Fattura ricevuta da professionista Euro 10.000 residente in uno stato che non ha convenzione con Italia o che la stessa non prevede tassazione esclusiva paese residenza - Professionista dotato di Codice Fiscale Italiano - Professionista non ha base fissa in Italia
- APPLICATA RITENUTA FISCALE 30%

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE	
TIPOLOGIA REDDITUALE	Causale 1 A
DATI FISCALI	
2 Anno	3 Anticipazione <input type="checkbox"/>
4 Ammontare lordo corrisposto	5 Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
10.000,00	
6 Codice	7 Altre somme non soggette a ritenuta
	8 Imponibile
	10.000,00
10 Ritenute a titolo d'imposta	11 Ritenute sospese
3.000,00	
	12 Addizionale regionale a titolo d'acconto

Riferimenti

roberto quaranta
dottore commercialista
r.quaranta@gppqassociati.it