

Omesso versamento di ritenuta su compenso di lavoro autonomo e relativa C.U. - Risposta al volo

di [Danilo Sciuto](#)

Pubblicato il 23 Ottobre 2019

Un'associazione senza partita IVA nel 2018 ha pagato un professionista senza applicare la ritenuta d'acconto: va ugualmente inviata la Certificazione Unica? Si deve ravvedere la ritenuta omessa?



Buongiorno. Sono un professionista del settore e devo dire che apprezzo molto questa rubrica Risposte al volo.

Ho questo problema. Un'associazione senza partita IVA ha pagato nel 2018 un professionista senza applicare la ritenuta, quindi non faranno 770. Devono fare invio tardivo CU?

La risposta è positiva.

Ancorché in mancanza di effettuazione della ritenuta, il compenso è stato corrisposto, sicché la CU va inviata all'Agenzia delle Entrate.

La scadenza per la fattispecie in esame è il 31/10/2019, per cui non si può parlare di tardività, e **non occorre fare alcun ravvedimento, ma soltanto il semplice invio.**

Ovviamente, la stessa CU va consegnata al percettore.

In merito alla **omessa effettuazione della ritenuta**, occorre specificare che essa è **l'unica infrazione commessa**, che può essere **regolarizzata versando la sanzione ordinaria** (pari al 20% dell'imposta non trattenuta, ex art. 14 D.Lgs. n. 472/1997), ridotta a un/ottavo se versata entro il 31/10, o a un/settimo se versata dopo.

La ritenuta non versata non va invece ravveduta, in quanto nel caso in specie non si ravvisa la fattispecie di omesso versamento di cui all'articolo 13 del D.Lgs. n. 472/1997; pertanto, essa (ritenuta) va semplicemente versata, senza nemmeno la corresponsione di interessi.

Si consiglia tra l'altro di **valutare l'applicabilità del [comma 2 dell'articolo 1 del DPR n. 445/97](#)**.

Risposta di Danilo Sciuto

23 Ottobre 2019

Risposte al volo di Commercialista Telematico

Le "[risposte al volo](#)" del [Commercialista Telematico](#) nascono dal [nostro forum](#) e dal nostro [gruppo Facebook](#) "Commercialista Telematico: la Comunità": sono **risposte veloci e pratiche ai dubbi dei nostri lettori**.

Chiedi una risposta al tuo quesito

Se qualcosa continua a non essere chiaro, su questo ed altri argomenti, il team di Commercialista Telematico è a Tua disposizione: per la risposta ai tuoi quesiti **contatta i nostri esperti** [cliccando qui >](#)