

LAVOROdi **PAOLO MENEGHETTI, VITTORIA MENEGHETTI****Certificazioni Uniche 2022 nelle operazioni straordinarie**

La redazione delle CU nelle operazioni straordinarie che implicano la prosecuzione dell'attività o meno. Fusione, scissione totale, cessione e conferimento, le prime; liquidazione, fallimento le seconde.

Per quanto riguarda la redazione della Certificazione Unica nel caso di operazioni societarie che determinano l'estinzione del sostituto d'imposta occorre distinguere tra: **operazioni che non portano alla prosecuzione dell'attività ; operazioni che portano alla prosecuzione dell'attività .**Le prime sono la liquidazione (compresa la liquidazione coatta amministrativa) e il fallimento. In questi casi le CU/2022 **devono essere presentate dal liquidatore** , curatore fallimentare, commissario liquidatore. Nel frontespizio nei " *Dati relativi al sostituto* " si indicheranno i dati del soggetto estinto, mentre nei " *Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione* " si indicheranno i dati del liquidatore/curatore fallimentare/commissario liquidatore.

Le operazioni che invece implicano la prosecuzione dell'attività da parte di un altro soggetto sono: fusione (anche per incorporazione), scissione totale, scioglimento della società e prosecuzione dell'attività da parte della ditta individuale di uno dei soci e cessione o conferimento della ditta individuale in una Snc o Srl. In merito a queste operazioni, se l'estinzione del sostituto è avvenuta nel 2021 o nel 2022 prima dell'invio della CU, **il soggetto che succede nei rapporti** deve: consegnare le CU entro i termini (per il lavoro autonomo: il 31.10.2022); inviare le CU nei termini. Nel frontespizio nei " *Dati relativi al sostituto* " si inseriranno i dati relativi al sostituto subentrante che invia la CU. Il codice fiscale del soggetto estinto andrà indicato nella CU nella sezione " *Casi particolari di operazioni straordinarie* " nel **campo 71** .

Può capitare, **per esempio nel conferimento** , di dover compilare alcune CU che hanno come sostituto già la società conferitaria, mentre altre che avevano come sostituto il soggetto conferente, ora estinto. In entrambi i casi il soggetto che spedisce la CU, ossia il sostituto, è la società conferitaria; tuttavia, nelle CU relative a fatture che erano intestate al soggetto estinto (il conferente) si dovrà indicare al campo 71 sopra citato il suo codice fiscale.