IL NUOVO MODELLO

770/2020

LA NUOVA STRUTTURA DELLA DICHIARAZIONE DEI SOSTITUTI D'IMPOSTA

CERTIFICAZIONE UNICA

DA TRASMETTERE TELEMATICAMENTE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE ENTRO IL 9 MARZO 2020

RITENUTE SU:
- **REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATO;**
- **REDDITI DI LAVORO AUTONOMO ANCHE OCCASIONALE;**
- **PROVVIGIONI;**
- **DATI RELATIVI ALL'ASSISTENZA FISCALE.**

MODELLO 770

DA TRASMETTERE TELEMATICAMENTE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE ENTRO IL 2 NOVEMBRE 2020

DATI FISCALI SU :
- **RITENUTE OPERATE;**
- **RELATIVI VERSAMENTI;**
- **COMPENSAZIONI;**
- **CREDITI ESISTENTI.**

COMUNICAZIONE DELLE RITENUTE SUI REDDITI DI CAPITALE, SUI DIVIDENDI E PROCEDURE DI PIGNORAMENTO

MODELLO 770/2020
RIQUADRO "REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE" CONTENUTO NEL FRONTESPIZIO

SEZIONE "QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE": BARRARE I QUADRI COMPILATI

SEZIONE "GESTIONE SEPARATA":
DA COMPILARE SOLO SE L'AZIENDA INTENDE INVIARE I DATI DEL MOD. 770-2020 SEPARATAMENTE (AL MASSIMO IN TRE FLUSSI), AVENDO INDICATO IL CODICE 2 NELLA CASELLA «TIPOLOGIA INVIO»

NELLA CASELLA «TIPOLOGIA INVIO» INDICARE:

- **1 SE SI TRASMETTE IN UN UNICO FLUSSO L'INTERO MODELLO 770 CON TUTTE LE PARTI NECESSARIE;**
- **2 SE SI OPTA PER INVIARE SEPARATAMENTE I DATI RELATIVI ALLE DIVERSE CATEGORIE DI REDDITI, ANCHE DA PARTE DELLO STESSO SOSTITUTO.**

TRASMISSIONE MEDIANTE UN SOGGETTO INCARICATO O DA PARTE DI UNA SOCIETA' APPARTENENTE AD UN GRUPPO

OBBLIGHI DELL'INTERMEDIARIO

- **RILASCIARE AL SOSTITUTO D'IMPOSTA L'IMPEGNO (DATATO E SOTTOSCRITTO DALL'INTERMEDIARIO O DALLA SOCIETA' DEL GRUPPO) A TRASMETTERE IN VIA TELEMATICA ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE I DATI IN ESSA CONTENUTI. LA DATA DELL'IMPEGNO DEVE ESSERE RIPORTATA NEL RIQUADRO "IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA" DEL FRONTESPIZIO;**
- **RILASCIARE, ENTRO 30 GIORNI DALLA SCADENZA, AL SOSTITUTO D'IMPOSTA L'ORIGINALE DELLA DICHIARAZIONE I CUI DATI SONO STATI TRASMESSI IN VIA TELEMATICA DEBITAMENTE SOTTOSCRITTO DAL CONTRIBUENTE;**
- **RILASCIARE AL SOSTITUTO D'IMPOSTA COPIA DELLA COMUNICAZIONE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE CHE ATTESTA L'AVVENUTO RICEVIMENTO DELLA DICHIARAZIONE;**
- **CONSERVARE COPIA DELLE DICHIARAZIONI TRASMESSE, ANCHE SU SUPPORTI INFORMATICI, PER IL PERIODO IN CUI SI RENDE POSSIBILE L'ACCERTAMENTO DA PARTE DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA.**

Facsimile

IMPEGNO A TRASMETTERE TELEMATICAMENTE LA DICHIARAZIONE

.....

Il sottoscritto / La sottoscritta società ……..…...……. con studio / sede in …….....…..…, Codice Fiscale ....., nella qualità di intermediario abilitato alla trasmissione telematica delle dichiarazioni ai sensi dell'articolo 3, comma 3, Dpr *322/1998*, autorizzato / a dal Ministero delle Finanze con attestazione del ……,

SI IMPEGNA, ENTRO I TERMINI DI LEGGE,

a presentare per ……..…, la dichiarazione .....
- che verrà da me / noi predisposta, come da suo mandato,

oppure

- che mi / ci è stata consegnata già compilata.

Il predetto impegno sarà successivamente riportato nell'apposito spazio «Impegno alla trasmissione telematica» posto nel frontespizio della dichiarazione.

L'originale della dichiarazione, debitamente sottoscritta dal contribuente, unitamente alla copia della comunicazione dell'Agenzia delle Entrate che ne attesta l'avvenuta ricezione della dichiarazione, sarà restituita entro 30 giorni dal termine previsto per la trasmissione telematica della dichiarazione di cui sopra.

(Luogo e data)

firma

PRESENTAZIONE/TRASMISSIONE DEL MODELLO 770/2020

Articolo 3, comma 8, DPR 322/98

LA DICHIARAZIONE SI CONSIDERA PRESENTATA:

1. SE E' TRASMESSA DIRETTAMENTE ALL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA MEDIANTE PROCEDURE TELEMATICHE, NEL GIORNO IN CUI E' CONCLUSA LA RICEZIONE DEI DATI DA PARTE DELL' AGENZIA;

2. SE E' TRASMESSA TRAMITE UN SOGGETTO INCARICATO, NEL GIORNO IN CUI E' CONCLUSA LA RICEZIONE DEI DATI DA PARTE DELLA AGENZIA.

PROVA DELLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Articolo 3, comma 10, DPR 322/98

LA PROVA DELLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE E' DATA:

- **DALLA COMUNICAZIONE DI RICEZIONE DELL'AGENZIA DELL'ENTRATE ATTESTANTE IL RICEVIMENTO DELLA DICHIARAZIONE;**
- **DALLA COPIA DELLA COMUNICAZIONE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE CHE NE ATTESTA IL RICEVIMENTO RILASCIATA DALL'INTERMEDIARIO.**

LA RICEVUTA E' RILASCIATA DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE ENTRO I 5 GIORNI LAVORATIVI SUCCESSIVI ALL'INVIO TELEMATICO ALL'UTENTE CHE HA EFFETTUATO L'INVIO.
RESTA DISPONIBILE PER 30 GIORNI

PROVA DELLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Articolo 3, comma 10, DPR 322/98

IL MESSAGGIO IMMEDIATAMENTE RESTITUITO DAL SERVIZIO TELEMATICO DOPO LA TRASMISSIONE DELLA DICHIARAZIONE COSTITUISCE UNICAMENTE CONFERMA DELL'AVVENUTA TRASMISSIONE DEL FILE

IL SERVIZIO TELEMATICO RESTITUISCE IMMEDIATAMENTE DOPO L'INVIO UN MESSAGGIO CHE CONFERMA SOLO L'AVVENUTA TRASMISSIONE DEL FILE. IN SEGUITO, FORNISCE ALL'UTENTE UN'ALTRA COMUNICAZIONE ATTESTANTE L'ESITO DELL'ELABORAZIONE EFFETTUATA SUI DATI PERVENUTI, CHE, IN ASSENZA DI ERRORI, CONFERMA L'AVVENUTA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE. PERTANTO, SOLTANTO QUEST'ULTIMA COMUNICAZIONE COSTITUISCE LA PROVA DELLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE.

CONSERVAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Articolo 3, commi 9 e 9 bis, DPR 322/98

I CONTRIBUENTI E I SOSTITUTI D'IMPOSTA CHE PRESENTANO LA DICHIARAZIONE IN VIA TELEMATICA, DIRETTAMENTE O TRAMITE GLI INTERMEDIARI ABILITATI CONSERVANO … LA DICHIARAZIONE DEBITAMENTE SOTTOSCRITTA E REDATTA SU MODELLO CONFORME A QUELLO APPROVATO CON IL PROVVEDIMENTO DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 1, NONCHE' I DOCUMENTI RILASCIATI DAL SOGGETTO INCARICATO DI PREDISPORRE LA DICHIARAZIONE.

I SOGGETTI INCARICATI DELLA TRASMISSIONE ….. CONSERVANO, ANCHE SU SUPPORTI INFORMATICI, … COPIA DELLE DICHIARAZIONI TRASMESSE, DELLE QUALI L'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA PUO' CHIEDERE L'ESIBIZIONE PREVIA RIPRODUZIONE SU MODELLO CONFORME A QUELLO APPROVATO CON IL PROVVEDIMENTO DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 1.

CONSERVAZIONE SU SUPPORTO INFORMATICO DELLE DICHIARAZIONI

DM 23 gennaio 2004

Delibera CNIPA 19 febbraio 2004, n. 11

I DOCUMENTI DEVONO ESSERE MEMORIZZATI:

- **SU SUPPORTO INFORMATICO DI CUI SIA GARANTITA LA LEGGIBILITA' NEL TEMPO;**
- **DEVE ESSERE ASSICURATO L'ORDINE CRONOLOGICO;**
- **NON DEVE ESSERCI SOLUZIONE DI CONTINUITA' TRA I VARI PERIODI DI IMPOSTA;**
- **DEVE ESSERE CONSENTITA LA FUNZIONE DI RICERCA E DI ESTRAZIONE DELLE INFORMAZIONI DEGLI ARCHIVI INFORMATICI;**
- **DEVONO ESSERE SOTTOSCRITTI ELETTRONICAMENTE E DEVE ESSERE APPOSTA LA MARCA TEMPORALE**

INVITO AL CONTRIBUENTE DI FORNIRE CHIARIMENTI IN MERITO AD IRREGOLARITA' RILEVATE IN SEDE DI CONTROLLO DELLE DICHIARAZIONI

DL n. 159 del 1° ottobre 2007

L'AVVISO TELEMATICO E' INVIATO ALL'INCARICATO DELLA TRASMISSIONE TELEMATICA DELLA DICHIARAZIONE SOLO QUALORA IL CONTRIBUENTE NE ABBIA FATTO RICHIESTA BARRANDO LA CASELLA

IN MANCANZA DI SCELTA PER L'AVVISO TELEMATICO ALL' INTERMEDIARIO, LA RICHIESTA DI CHIARIMENTI SARA' INVIATA AL DOMICILIO FISCALE DEL CONTRIBUENTE CON RACCOMANDATA A/R

TERMINI PER LA REGOLARIZZAZIONE

INVITO A FORNIRE CHIARIMENTI INVIATO DIRETTAMENTE AL CONTRIBUENTE

LA SANZIONE DEL 30% DELLE IMPOSTE NON VERSATE O VERSATE IN RITARDO E' RIDOTTA AL 10% SE IL CONTRIBUENTE VERSA QUANTO DOVUTO ENTRO 30 GIORNI DAL RICEVIMENTO DELLA COMUNICAZIONE DI IRREGOLARITA'

INVITO A FORNIRE CHIARIMENTI INVIATO TELEMATICAMENTE ALL'INTERMEDARIO

LA SANZIONE DEL 30% DELLE IMPOSTE NON VERSATE O VERSATE IN RITARDO E' RIDOTTA AL 10% SE IL VERSAMENTO E' EFFETTUATO ENTRO I 30 GIORNI SUCCESSIVI AL 60° GIORNO DALL' INVIO TELEMATICO DELL'AVVISO ALL'INTERMEDIARIO

SONO INTERMEDIARI ANCHE LE SOCIETA' CHE TRASMETTONO PER CONTO DEL GRUPPO DI APPARTENENZA (CIRCOLARE 13 MARZO 2006, N. 10)

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

RM 26 settembre 2005, n. 129/E

RM 19 ottobre 2005, n. 146/E

CODICE 1	**REVISORE CONTABILE ISCRITTO PRESSO IL REGISTRO DEI REVISORI**
CODICE 2	**RESPONSABILE DELLA REVISIONE (SOCIO O AMMINISTRATORE) NEL CASO DI SOCIETA' DI REVISIONE (+ COD. FISC. DELLA SOCIETA' CON CODICE 3)**
CODICE 4	**PER CIASCUN MEMBRO DEL COLLEGIO SINDACALE**

I QUADRI ST E SV DEL

MODELLO 770/2020

PRECISAZIONI IN MERITO ALLA COMPILAZIONE DEL MODELLO F24 E ALLA CONSEGUENTE COMPILAZIONE DEI QUADRI ST 1° E 2° SEZIONE E DEL QUADRO SV

NEL MODELLO F24 L'ANNO DI RIFERIMENTO CORRISPONDE AL PERIODO DI IMPOSTA DEI REDDITI CUI SI RIFERISCE IL TRIBUTO.
PER IL VERSAMENTO DELL'IRPEF RELATIVA ALLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE ENTRO IL 12/1/2020 RIFERITE AL 2019 INDICARE 2019

L'ERRORE DEL CODICE TRIBUTO E/O DEL CODICE REGIONE DEVE ESSERE REGOLARIZZATO ESCLUSIVAMENTE CON COMUNICAZIONE PRESSO QUALSIASI UFFICIO LOCALE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE.
IL QUADRO ST RIPORTERA' IL CODICE TRIBUTO E/O IL CODICE REGIONE CORRETTO.
ATT.NE: NON SONO FORNITE LE ISTRUZIONI PER L'ERRORE DEL CODICE COMUNE

IL RAVVEDIMENTO OPEROSO DI PIU' ADEMPIMENTI OMESSI RELATIVI ALLO STESSO CODICE TRIBUTO DEVE ESSERE RIPORTATO SUL MEDESIMO F24 INDICANDO OGNI VERSAMENTO OMESSO IN UN DIVERSO RIGO DELLA DELEGA.
LA SANZIONE RIDOTTA (COD. 8906) DEVE ESSERE INDICATA SULLA DELEGA SEPARATAMENTE PER CIASCUN ADEMPIMENTO E NON DEVE ESSERE RIPORTATA NEI QUADRI ST E NEL QUADRO SV

FAC SIMILE CONTENUTO NELLA CIRCOLARE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE N. 5 DEL 21 GENNAIO 2002

All'Ufficio locale di

_____

OGGETTO: Istanza per la correzione di dati erroneamente indicati sul modello F24.

Il/La sottoscritto/a.....

Residente in .....

Via .....

Codice Fiscale .....

Comunica che

in data ..... ha effettuato un versamento con il modello F24, per un importo pari a € ....., riportando erroneamente il codice tributo: ..... e/o l'anno di riferimento: ....., in luogo del codice tributo: ..... e dell'anno di riferimento: ....., in quanto trattasi di versamento relativo a .....
Ovvero ha versato erroneamente .....
invece di .....

Chiede, pertanto di procedere alla correzione del modello per imputare le somme versate con il modello F24 di cui si allega la copia, secondo le indicazioni sopra comunicate.

....., ...

FIRMA

.....

Tipo Documento..... n. .....
rilasciato il ..... da .....

MODELLO 770/2020 - QUADRO ST 1° SEZIONE

RITENUTE DA INDICARE

- le ritenute operate e versate sugli emolumenti erogati nel 2019 comprese quelle relative alle somme e ai valori corrisposti entro il 12 gennaio 2020, se riferiti al 2019, nonché quelle operate a seguito di conguaglio di fine anno effettuato nei primi due mesi del 2020;

- le trattenute effettuate a titolo di saldo e acconti IRPEF, nonché di acconto su taluni redditi soggetti a tassazione separata, a seguito di assistenza fiscale prestata nel 2019 nonché i relativi versamenti;

- le imposte sostitutive sulle rivalutazioni TFR versate entro il 16 dicembre 2019 relativamente all'acconto, entro il 16 febbraio 2020 per il saldo;
- i versamenti tardivi (inerenti a ritenute operate nel corso del 2019) se effettuati entro il termine di presentazione della presente dichiarazione.

MODELLO 770/2020 - QUADRO ST 2° SEZIONE

RITENUTE DA INDICARE

- le trattenute e i relativi versamenti delle addizionali regionali all'IRPEF effettuati in forma rateizzata nell'anno 2019 con riferimento all'anno 2018;

- le trattenute e i versamenti relativi alle addizionali regionali all'IRPEF effettuate a seguito di cessazione del rapporto di lavoro avvenuta nel corso del 2019, nonché le addizionali regionali all'IRPEF effettuate sui compensi erogati ai soggetti impegnati in lavori socialmente utili in regime agevolato nonché sui compensi erogati ai soggetti che svolgono attività sportiva dilettantistica;

- le trattenute e i relativi versamenti delle addizionali regionali all'IRPEF effettuati a seguito di assistenza fiscale prestata nel 2019;

MODELLO 770/2020 - QUADRO SV

RITENUTE DA INDICARE

- le trattenute e i relativi versamenti delle addizionali comunali all'IRPEF effettuati in forma rateizzata nell'anno 2019 con riferimento all'anno 2018 nonché le trattenute e i relativi versamenti dell'acconto delle addizionali comunali all'IRPEF effettuati in forma rateizzata nell'anno 2019 con riferimento all'anno 2019;

- le trattenute e i versamenti relative alle addizionali comunali all'IRPEF effettuate a seguito di cessazione del rapporto di lavoro avvenuta nel corso del 2019;

- le trattenute effettuate a titolo di addizionali comunali all'IRPEF a seguito di assistenza fiscale prestata nel 2019 nonché i relativi versamenti.

MODELLO 770/2020 – QUADRI ST E SV

NOVITA' DELL'ANNO 2015

Dal 1° gennaio 2015, l'articolo 15 del D. lgs. n. 175/2014 ha stabilito che il recupero dei crediti derivanti dai rimborsi da assistenza fiscale così come quelli da eccedenze di versamento (comprese le restituzioni da conguagli di fine anno o di fine rapporto di lavoro) debbano avvenire esclusivamente tramite compensazione esterna, utilizzando il modello di pagamento F24.

Con la Risoluzione del 10 febbraio 2015, n. 13 l'Agenzia delle Entrate ha istituito i nuovi codici tributo per consentire l'esposizione della predetta compensazione nei modelli F24.

Tali compensazioni non devono quindi essere riportate nei prospetti ST e SV, mentre dovranno essere esposte tra i crediti maturati ed utilizzati nel prospetto SX.

MODELLO 770/2020
QUADRO ST 1°, 2° E 3° SEZIONE – QUADRO SV

PUNTO 1 - PERIODO DI RIFERIMENTO

REGOLA GENERALE

MESE ED ANNO DI DECORRENZA DELL'OBBLIGO DI EFFETTUAZIONE DEL PRELIEVO

CASI PARTICOLARI

→ **SOMME CORRISPOSTE ENTRO IL 12 GENNAIO 2020 E RIFERITE AL 2019: "PUNTO 1" = 12/2019; "PUNTO 10" = B**

→ **CONGUAGLIO DI FINE ANNO 2019 EFFETTUATO NEL 2020 IN:**
GENNAIO: "PUNTO 1" = 12/2019; "PUNTO 10" = D
FEBBRAIO: "PUNTO 1"= 12/2019; "PUNTO 10" = E

→ **RIGO RELATIVO ALLE ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI DI COMPETENZA DEL 2019 (CESSAZIONI DEL RAPPORTO DI LAVORO): "PUNTO 1" = MESE/2019; "PUNTO 10" = S**

→ **RIGO RELATIVO AL SALDO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE (COD. 1713): "PUNTO 1" = 12/2019.**

MODELLO 770/2020
QUADRO ST 1°, 2° E 3° SEZIONE

PUNTO 2 – RITENUTE OPERATE

DEVE CONTENERE

- **L'IMPORTO DELLE RITENUTE PER IRPEF E ADDIZIONALI REGIONALI OPERATE;**
- **L'IMPORTO DELLE SOMME E DEGLI INTERESSI (PER INCAPIENZA DELLA RETRIBUZIONE, PER RETTIFICA O PER RATEIZZAZIONE) TRATTENUTI A CARICO DEL SOGGETTO CHE HA FRUITO DELL'ASSISTENZA FISCALE;**
- **L'IMPOSTA SOSTITUTIVA OPERATA E VERSATA SULLE RIVALUTAZIONI TFR;**
- **LA CEDOLARE SECCA SULLE LOCAZIONI;**
- **LE RITENUTE OPERATE SULLE SOMME LIQUIDATE A SEGUITO DI PROCEDURE DI PIGNORAMENTO;**
- **L'IMPORTO DEL BONUS IRPEF CHE IL SOSTITUTO HA PROVVEDUTO A RECUPERARE.**

MODELLO 770/2020
QUADRO SV

PUNTO 2 – RITENUTE OPERATE

DEVE CONTENERE

- **L’IMPORTO DELLE ADDIZIONALI COMUNALI TRATTENUTE;**
- **L’IMPORTO DELLE SOMME E DEGLI INTERESSI, (PER RETTIFICA O PER RATEIZZAZIONE) TRATTENUTI A CARICO DEL SOGGETTO CHE HA FRUITO DELL’ASSISTENZA FISCALE.**

MODELLO 770/2020
QUADRO ST 1°, 2° E 3° SEZIONE
QUADRO SV

PUNTO 6
CREDITI D'IMPOSTA UTILIZZATI A SCOMPUTO

- VA INDICATO L'IMPORTO DEI CREDITI D'IMPOSTA, ESPOSTI NELLA COLONNA "RITENUTE " DEL QUADRO RU DEI MODELLI REDDITI, ED UTILIZZATI IN DIMINUZIONE DELLE RITENUTE INDICATE NEL PUNTO 2.

- NON DEVONO ESSERE INDICATI I CREDITI D'IMPOSTA UTILIZZATI MEDIANTE IL MODELLO F24

MODELLO 770/2020
QUADRO ST 1°, 2° E 3° SEZIONE
QUADRO SV

PUNTO 7 – "IMPORTO VERSATO"

NEL PUNTO 7 VA INDICATO L'IMPORTO RISULTANTE DALLA COLONNA "IMPORTI A DEBITO VERSATI" DEL MODELLO F24 INDIPENDENTEMENTE DA EVENTUALI COMPENSAZIONI ESTERNE

TALE IMPORTO E' COMPRENSIVO DEGLI EVENTUALI INTERESSI INDICATI AL PUNTO 8

MODELLO 770/2020 – QUADRO ST
CASI PARTICOLARI DI COMPILAZIONE

RAVVEDIMENTO OPEROSO

IN CASO DI VERSAMENTI PER RAVVEDIMENTO OPEROSO EFFETTUATI AI SENSI DELL'ART.13 DEL D.LGS. 472 DEL 18/12/1997, L'IMPORTO INDICATO NEL PUNTO 7 DEVE ESSERE COMPRENSIVO DEI RELATIVI INTERESSI

RIGO RELATIVO AL VERSAMENTO DELLE RITENUTE E DEGLI INTERESSI:

PUNTO 1:	**PERIODO DI RIFERIMENTO DELLA RITENUTA;**
PUNTO 2:	**IMPORTO TRATTENUTO;**
PUNTO 7:	**IMPORTO DELLA RITENUTA VERSATA COMPRENSIVO DEGLI INTERESSI;**
PUNTO 8:	**INTERESSI VERSATI;**
PUNTO 9:	**BARRARE LA CASELLA;**
PUNTO 11:	**CODICE TRIBUTO;**
PUNTO 14:	**DATA DI EFFETTUAZIONE DEL VERSAMENTO.**

NON DEVONO ESSERE FORNITE INFORMAZIONI RELATIVAMENTE AL VERSAMENTO DELLA SANZIONE

MODELLO 770/2020 - QUADRI ST E SV

PUNTO 10 – NOTE

A – se il sostituto ha effettuato i versamenti alla scadenza prevista dall'art. 2, comma 1, del DPR n. 445 del 1997;

B – se il versamento si riferisce a ritenute operate ai sensi degli artt. 23 e 24 del DPR n. 600 del 1973, su somme e valori relativi al 2019 erogati entro il 12 gennaio 2020;

C – nel caso di erogazione di prestazioni in forma di capitale compresa nel maturato al 31/12/2000, erogata a lavoratore autonomo e versata con il codice tributo 1040;

D – se il sostituto d'imposta ha effettuato il conguaglio dei redditi erogati nel 2019 nel mese di gennaio 2020;

E – se il sostituto d'imposta ha effettuato il conguaglio dei redditi erogati nel 2019 nel mese di febbraio 2020;

Continua…

MODELLO 770/2020 - QUADRI ST E SV

PUNTO 10 – NOTE

K – se nel rigo sono riportati i dati delle ritenute, operate dal soggetto estinto nei casi di operazioni straordinarie o di successioni, il cui versamento è esposto nel prospetto ST intestato al soggetto che prosegue l'attività;

L – se nel rigo sono riportati i dati del versamento, effettuato dal soggetto che prosegue l'attività nei casi di operazioni straordinarie o di successioni, relativo a ritenute indicate nel prospetto ST intestato al soggetto estinto;

N – se nel rigo sono riportati, per ciascun periodo di riferimento e tributo, i dati dell'ammontare complessivo delle residue rate di addizionali regionali all'IRPEF, nonché del saldo e primo acconto IRPEF, delle addizionali regionali all'IRPEF, degli acconti a tassazione separata nonché del secondo acconto IRPEF dovuti a seguito di conguaglio da assistenza fiscale, prelevati dal successivo sostituto d'imposta per effetto del passaggio di dipendenti con prosecuzione del rapporto di lavoro, senza estinzione del precedente sostituto d'imposta;

Continua…

MODELLO 770/2020 - QUADRI ST E SV

PUNTO 10 – NOTE

S – se nel rigo sono riportati i dati dell'ammontare complessivo delle addizionali regionali e comunali di competenza dell'anno d'imposta corrente, nonché degli importi dovuti a titolo di interessi da rateazione sugli acconti determinati in sede di assistenza fiscale di competenza dell'anno d'imposta corrente (per i dipendenti cessati nel corso del 2019);

Z – nel caso di sospensione dei termini relativi ai versamenti delle ritenute alla fonte.

IL QUADRO SX DEL

MODELLO 770/2020

MODELLO 770/2020
QUADRO SX

ACCORPA LE INFORMAZIONI RELATIVE AL TOTALE:

- DEL CREDITO DERIVANTE DAL MOD.770/2019 RELATIVO ALL'ANNO 2018 E AL SUO UTILIZZO IN COMPENSAZIONE ESTERNA TRAMITE F24;

- DEI CREDITI SORTI NEL CORSO DEL 2019 E AL LORO UTILIZZO IN COMPENSAZIONE ESTERNA TRAMITE F24.

I SUDDETTI CREDITI VANNO INDICATI AL NETTO DI QUANTO EVENTUALMENTE RECUPERATO IN SEDE DI EFFETTUAZIONE DELLE OPERAZIONI DI CONGUAGLIO.

MODELLO 770/2020
QUADRO SX

IMPORTI DA RIPORTARE NEL RIGO SX1, COLONNA 1: "CREDITO DERIVANTE DA CONGUAGLIO DI FINE ANNO O PER CESSAZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO IN CORSO D'ANNO"

INDICARE L'IMPORTO COMPLESSIVO DEI CREDITI RIMBORSATI AI DIPENDENTI DERIVANTI DAI CONGUAGLI DI FINE ANNO O PER CESSAZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO PER RITENUTE IRPEF E ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI.

INDICARE ANCHE L'IMPORTO RIMBORSATO AI DIPENDENTI A SEGUITO DI CONGUAGLIO DI FINE ANNO EFFETTUATO ENTRO FEBBRAIO 2020

INOLTRE DEVE ESSERE INDICATO ANCHE L'IMPORTO DEL CREDITO D'IMPOSTA SOSTITUTIVA DEL 10% A SEGUITO DEL CONGUAGLIO SUI PREMI DI PRODUTTIVITA' ASSOGGETTATI IN PRECEDENZA AD IMPOSTA SOSTITUTIVA E SUCCESSIVAMENTE A TASSAZIONE ORDINARIA

RIPORTARE IL VALORE DI RIGO SX1, COLONNA 1 A COLONNA 4 DI RIGO SX4

MODELLO 770/2020
QUADRO SX

IMPORTI DA RIPORTARE NEL RIGO SX1, COLONNA 2:
“VERSAMENTI 2019 IN ECCESSO”

RIPORTARE L’AMMONTARE COMPLESSIVO DEI VERSAMENTI IN ECCESSO RISULTANTI DAI QUADRI ST E SV.

RIPORTARE IL VALORE DI RIGO SX1, COLONNA 2 A COLONNA 4 DI RIGO SX4

MODELLO 770/2020
QUADRO SX

IMPORTI DA RIPORTARE NEL RIGO SX1, COLONNA 5:
"CREDITO UTILIZZATO IN F24"

INDICARE L'IMPORTO COMPLESSIVO DEI CREDITI INDICATI NELLE PRECEDENTI COLONNE 1, 2, 3, E 4 UTILIZZATO IN COMPENSAZIONE MEDIANTE F24 PER IL PAGAMENTO DI RITENUTE ESPOSTE NEI QUADRI ST E SV DEL PRESENTE MODELLO 770.
I CODICI TRIBUTO DA UTILIZZARE SONO I SEGUENTI:

- **CODICI 1627, 1628 E 1629 PER I CREDITI IRPEF;**
- **CODICE 1669 PER I CREDITI DI ADDIZIONALI REGIONALI;**
- **CODICE 1671 PER I CREDITI DI ADDIZIONALI COMUNALI**

RIPORTARE IL VALORE DI RIGO SX1, COLONNA 5 A <u>COLONNA 4</u> DI RIGO SX4 (*CON IL SEGNO MENO*)

MODELLO 770/2020
QUADRO SX

IMPORTI DA RIPORTARE NEL RIGO SX2, COLONNA 1:
“CREDITO DERIVANTE DA CONGUAGLIO DA ASSISTENZA FISCALE”

RIPORTARE IL CREDITO DERIVANTE DALLE OPERAZIONI DI CONGUAGLIO DA ASSISTENZA FISCALE SVOLTE NEL CORSO DEL 2019.

MODELLO 770/2020
QUADRO SX

IMPORTI DA RIPORTARE NEL RIGO SX2, COLONNA 2:
“CREDITO UTILIZZATO IN F24”

INDICARE L’IMPORTO COMPLESSIVO DEI CREDITI INDICATI NELLA PRECEDENTE COLONNA 1 UTILIZZATO IN COMPENSAZIONE MEDIANTE F24 PER IL PAGAMENTO DI RITENUTE ESPOSTE NEI QUADRI ST E SV DEL PRESENTE MODELLO 770.
I CODICI TRIBUTO DA UTILIZZARE SONO I SEGUENTI:

- **CODICI 1631 PER I CREDITI IRPEF;**
- **CODICE 3796 PER I CREDITI DI ADDIZIONALI REGIONALI;**
- **CODICE 3797 PER I CREDITI DI ADDIZIONALI COMUNALI**

MODELLO 770/2020
QUADRO SX

IMPORTI DA RIPORTARE NEL RIGO SX3, COLONNA 1:
“CREDITO PER FAMIGLIE NUMEROSE”

RIPORTARE L’AMMONTARE COMPLESSIVO DEL CREDITO RICONOSCIUTO PER FAMIGLIE NUMEROSE RELATIVO ALL’ANNO 2019

MODELLO 770/2020
QUADRO SX

IMPORTI DA RIPORTARE NEL RIGO SX3, COLONNA 5:
“CREDITO UTILIZZATO IN F24”

RIPORTARE L’AMMONTARE COMPLESSIVO DEI CREDITI INDICATI NELLA PRECEDENTE COLONNA 1 UTILIZZATO IN COMPENSAZIONE MEDIANTE MODELLO F24 PER IL PAGAMENTO DI RITENUTE ESPOSTE NEL QUADRO ST DEL PRESENTE MODELLO 770.
IL CODICE TRIBUTO DA UTILIZZARE E’ IL CODICE 1632.

RIGO SX 4 – IMPORTI COMPLESSIVI

COLONNA 1

RIPORTARE IL CREDITO RISULTANTE DALLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE MOD. 770/2019

COLONNA 2

CREDITO INDICATO NELLA PRECEDENTE COLONNA 1 UTILIZZATO IN COMPENSAZIONE CON F24 ENTRO LA DATA DI PRESENTAZIONE DEL PRESENTE MOD. 770/2020

COLONNA 3

INDICARE IL MAGGIOR CREDITO RISULTANTE DALLA SOMMA DELLE COLONNE 5 DEL QUADRO DI (DICHIARAZIONE INTEGRATIVA A FAVORE)

COLONNA 4

IL CREDITO CHE EMERGE DAL PRESENTE MODELLO 770/2020 PARI A SX1, COLONNA1+ SX1, COLONNA2 + SX1, COLONNA3 –SX1, COLONNA 5 +SX4, COLONNA 1- SX4, COLONNA 2 +SX4, COLONNA 3

COLONNA 5

L'IMPORTO DELLA PRECEDENTE COLONNA 4 CHE SI INTENDE COMPENSARE AVVALENDOSI DEL MOD. F24

COLONNA 6

L'IMPORTO DELLA PRECEDENTE COLONNA 4 CHE SI INTENDE CHIEDERE A RIMBORSO

MODELLO 770/2020
QUADRO SX

RIEPILOGO DEL CREDITO DA UTILIZZARE IN COMPENSAZIONE: RIGHI SX 32, SX 33 E SX 34

TALE SEZIONE DEL QUADRO SX E' DA COMPILARE QUALORA DALLA PRESENTE DICHIARAZIONE MOD. 770/2020 RISULTI UN CREDITO RICHIESTO IN COMPENSAZIONE INDICATO NEL RIGO SX4, COLONNA 5.
SERVE PER CAPIRE L'ORIGINE DEL CREDITO E PER GESTIRE CORRETTAMENTE IL RELATIVO UTILIZZO IN COMPENSAZIONE MEDIANTE F24 CON I CODICI TRIBUTO 6781, 6782 E 6783

QUADRO SX – RIEPILOGO DEI CREDITI

RIGO SX 37: DEVONO ESSERE FORNITI I DATI RELATIVI AL CREDITO D'IMPOSTA DERIVANTE DAL VERSAMENTO AVVENUTO NEL 1997 E NEL 1998 PER L'ANTICIPO DELLE IMPOSTE SUL TFR

QUADRO SX – RIEPILOGO DEI CREDITI

RIGO SX 47: RISERVATO AI SOSTITUTI D'IMPOSTA CHE HANNO RICONOSCIUTO NEL CORSO DEL 2019 IL CREDITO "BONUS IRPEF" O "BONUS RENZI"

OPERAZIONI STRAORDINARIE E “PASSAGGI” DI DIPENDENTI

OPERAZIONI STRAORDINARIE CON ESTINZIONE DEL SOGG. PREESISTENTE (FUSIONI – INCORPORAZIONI)

COMPILAZIONE DEL RIGO “CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D’IMPOSTA” NEI VARI QUADRI

IL SOGGETTO SUBENTRANTE (DICHIARANTE) DEVE PRESENTARE LA DICHIARAZIONE ANCHE PER CONTO DEL SOGGETTO ESTINTO, COMPILANDO I SINGOLI QUADRI PER ESPORRE DISTINTAMENTE LE SITUAZIONI RIFERIBILI AD ESSO DICHIARANTE OVVERO A CIASCUNO DEI SOGGETTI ESTINTI.
NEI QUADRI RIFERITI AI SOGGETTI ESTINTI DEVE ESSERE COMPILATO IL RIGO «CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D’IMPOSTA»
IL QUADRO SX E’ COMUNQUE SEMPRE UNICO.

MODELLO 770/2020 – QUADRI ST E SV

OPERAZIONI STRAORDINARIE CON ESTINZIONE DEL SOGGETTO PREESISTENTE

LA RITENUTA D'ACCONTO E' OPERATA DALLA INCORPORATA, MA IL VERSAMENTO E' ESEGUITO DALLA INCORPORANTE

LA SOCIETA' INCORPORANTE PREDISPONE IL QUADRI ST E SV DELLA INCORPORATA COMPILANDO ESCLUSIVAMENTE I PUNTI 1, 2, 11 E INDICANDO IL CODICE "K"NEL PUNTO 10

MODELLO 770/2020 – QUADRI ST E SV

PUNTO 10 – CODICE K

QUADRO ST

SE NEL RIGO SONO RIPORTATI I DATI DELLE RITENUTE, OPERATE DAL SOGGETTO ESTINTO NEI CASI DI OPERAZIONI STRAORDINARIE O DI SUCCESSIONI, IL CUI VERSAMENTO E' ESPOSTO NEL QUADRO ST INTESTATO AL SOGGETTO CHE PROSEGUE L'ATTIVITÀ

QUADRO SV

SE NEL RIGO SONO RIPORTATI I DATI DELLE RITENUTE, A TITOLO DI ADDIZIONALI COMUNALI ALL'IRPEF, OPERATE DAL SOGGETTO ESTINTO NEI CASI DI OPERAZIONI STRAORDINARIE O DI SUCCESSIONI, IL CUI VERSAMENTO E' ESPOSTO NEL QUADRO SV INTESTATO AL SOGGETTO CHE PROSEGUE L'ATTIVITÀ

MODELLO 770/2020 – QUADRI ST E SV

OPERAZIONI STRAORDINARIE CON ESTINZIONE DEL SOGGETTO PREESISTENTE

LA RITENUTA D'ACCONTO E' OPERATA DALLA INCORPORATA, MA IL VERSAMENTO E' ESEGUITO DALLA INCORPORANTE

LA SOCIETA' INCORPORANTE PREDISPONE I PROPRI QUADRI ST E SV SECONDO LE ORDINARIE MODALITA'.
NON COMPILA IL PUNTO 2 E INDICHERA' IL CODICE "L" NEL PUNTO 10

MODELLO 770/2020 – QUADRI ST E SV

PUNTO 10 – CODICE L

QUADRO ST

SE NEL RIGO SONO RIPORTATI I DATI DEL VERSAMENTO, EFFETTUATO DAL SOGGETTO CHE PROSEGUE L'ATTIVITÀ NEI CASI DI OPERAZIONI STRAORDINARIE O DI SUCCESSIONI, RELATIVO A RITENUTE INDICATE NEL QUADRO ST INTESTATO AL SOGGETTO ESTINTO

QUADRO SV

SE NEL RIGO SONO RIPORTATI I DATI DEL VERSAMENTO, EFFETTUATO DAL SOGGETTO CHE PROSEGUE L'ATTIVITÀ NEI CASI DI OPERAZIONI STRAORDINARIE O DI SUCCESSIONI, RELATIVO A TRATTENUTE A TITOLO DI ADDIZIONALI COMUNALI ALL'IRPEF INDICATE NEL QUADRO SV INTESTATO AL SOGGETTO ESTINTO

MODELLO 770/2020– QUADRO ST

PUNTO 10 – NOTE – CODICE “N”

UTILIZZO IN CASO DI PASSAGGIO DI DIPENDENTI NEL 2019 CON PROSECUZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO PER OPERAZIONI STRAORDINARIE SENZA ESTINZIONE DEL PRECEDENTE SOSTITUTO D’IMPOSTA, NEL MODELLO 770 DEL SOGGETTO CESSIONARIO

MODELLO 770/2020 - QUADRO ST

PUNTO 10 – NOTE – CODICE “N”

N – se nel rigo sono riportati, per ciascun periodo di riferimento e tributo, i dati dell’ammontare complessivo delle residue rate di addizionale regionale all’IRPEF, nonché del saldo e primo acconto IRPEF, delle addizionali regionali all’IRPEF, degli acconti a tassazione separata nonché del secondo acconto IRPEF dovuto a seguito di conguaglio da assistenza fiscale, prelevato dal successivo sostituto d’imposta per effetto del passaggio di dipendenti con prosecuzione del rapporto di lavoro, senza estinzione del precedente sostituto d’imposta (per il sostituto d’imposta cessionario);

MODELLO 770/2020 - QUADRO SV

PUNTO 10 – NOTE – CODICE “N”

N – se nel rigo sono riportati, per ciascun periodo di riferimento e tributo, i dati dell’ammontare complessivo delle residue rate di addizionali comunali all’IRPEF nonché del saldo e acconto, delle addizionali comunali all’IRPEF, dovuto a seguito di conguaglio da assistenza fiscale, prelevato dal successivo sostituto d’imposta per effetto del passaggio di dipendenti con prosecuzione del rapporto di lavoro, senza estinzione del precedente sostituto d’imposta (per il sostituto d’imposta cessionario);

COMPILAZIONE DEI QUADRI ST E SV DA PARTE DEL SOGGETTO CESSIONARIO

MODALITA' DA SEGUIRE PER OGNI CODICE TRIBUTO

IL SOSTITUTO D'IMPOSTA CESSIONARIO DOVRA' RIPORTARE PER CIASCUN PERIODO DI RIFERIMENTO I DATI DEGLI IMPORTI DA ESSO PRELEVATI PER EFFETTO DEL PASSAGGIO DI DIPENDENTI CON LE ORDINARIE MODALITA' AVENDO CURA DI RIPORTARE AL PUNTO 10 IL CODICE "N"