

IL NUOVO MODELLO

770/2022

LA NUOVA STRUTTURA DELLA DICHIARAZIONE DEI SOSTITUTI D'IMPOSTA

CERTIFICAZIONE UNICA

**DA TRASMETTERE
TELEMATICAMENTE
ALL'AGENZIA DELLE
ENTRATE ENTRO IL
16 MARZO 2022**

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
31 OTTOBRE 2022**

DATI FISCALI SU :

- RITENUTE OPERATE;**
- RELATIVI VERSAMENTI;**
- COMPENSAZIONI;**
- CREDITI ESISTENTI.**

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

MODELLO 770/2022
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. 770-2022 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 770/2022**

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 ABBIATO 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 770/2022**

**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
12/1/2022 RIFERITE AL 2021 INDICARE 2021**

→ **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**

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 770/2022 - QUADRO ST 1° SEZIONE

RITENUTE DA INDICARE

- le ritenute operate e versate sugli emolumenti erogati nel 2021 comprese quelle relative alle somme e ai valori corrisposti entro il 12 gennaio 2022, se riferiti al 2021, nonché quelle operate a seguito di conguaglio di fine anno effettuato nei primi due mesi del 2022;
- 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 2021 nonché i relativi versamenti;
- le imposte sostitutive sulle rivalutazioni TFR versate entro il 16 dicembre 2021 relativamente all'acconto, entro il 16 febbraio 2022 per il saldo;
- i versamenti tardivi (inerenti a ritenute operate nel corso del 2021) se effettuati entro il termine di presentazione della presente dichiarazione.

MODELLO 770/2022 - QUADRO ST 1° SEZIONE

RITENUTE DA INDICARE

- le ritenute operate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi;
- il versamento relativo al credito del trattamento integrativo di cui al DL n. 3/2020 recuperato dal sostituto d'imposta in sede di effettuazione delle operazioni di conguaglio;

MODELLO 770/2022 - QUADRO ST 2° SEZIONE

RITENUTE DA INDICARE

- le trattenute e i relativi versamenti delle addizionali regionali all'IRPEF effettuati in forma rateizzata nell'anno 2021 con riferimento all'anno 2020;
- le trattenute e i versamenti relativi alle addizionali regionali all'IRPEF effettuate a seguito di cessazione del rapporto di lavoro avvenuta nel corso del 2021, 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 2021;

MODELLO 770/2022 - QUADRO SV

RITENUTE DA INDICARE

- le trattenute e i relativi versamenti delle addizionali comunali all'IRPEF effettuati in forma rateizzata nell'anno 2021 con riferimento all'anno 2020 nonché le trattenute e i relativi versamenti dell'acconto delle addizionali comunali all'IRPEF effettuati in forma rateizzata nell'anno 2021 con riferimento all'anno 2021;
- le trattenute e i versamenti relative alle addizionali comunali all'IRPEF effettuate a seguito di cessazione del rapporto di lavoro avvenuta nel corso del 2021;
- le trattenute effettuate a titolo di addizionali comunali all'IRPEF a seguito di assistenza fiscale prestata nel 2021 nonché i relativi versamenti.

MODELLO 770/2022 – 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 770/2022
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 2022 E RIFERITE AL 2021:
“PUNTO 1” = 12/2021; “PUNTO 10” = B**

- **CONGUAGLIO DI FINE ANNO 2021
EFFETTUATO NEL 2022 IN:
GENNAIO: “PUNTO 1” = 12/2021; “PUNTO 10” = D
FEBBRAIO: “PUNTO 1” = 12/2021; “PUNTO 10” = E**

- **RIGO RELATIVO ALLE ADDIZIONALI
REGIONALI E COMUNALI DI COMPETENZA
DEL 2021
(CESSAZIONI DEL RAPPORTO DI LAVORO):
“PUNTO 1” = MESE/2021; “PUNTO 10” = S**

- **RIGO RELATIVO AL SALDO DELL'IMPOSTA
SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE
(COD. 1713): “PUNTO 1” = 12/2021.**

MODELLO 770/2022
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 RATEIZZAZIONE TRATTENUTI A CARICO DEL SOGGETTO CHE HA FRUITO DELL'ASSISTENZA FISCALE (GLI INTERESSI PER INCAPIENZA E PER RETTIFICA VANNO INDICATI AL PUNTO 8);**
- **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 TRATTAMENTO INTEGRATIVO CHE IL SOSTITUTO HA PROVVEDUTO A RECUPERARE.**

**MODELLO 770/2022
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 770/2022
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 770/2022
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’ COMPRESIVO DEGLI
EVENTUALI INTERESSI INDICATI AL PUNTO 8**

MODELLO 770/2022 – 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 770/2022 - 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 2021 erogati entro il 12 gennaio 2022;
- C** – nel caso di erogazione di prestazioni in forma di capitale compresa nel maturato al 31/12/2021, 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 2021 nel mese di gennaio 2022;
- E** – se il sostituto d'imposta ha effettuato il conguaglio dei redditi erogati nel 2021 nel mese di febbraio 2022;

Continua...

MODELLO 770/2022 - 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 770/2022 - QUADRI ST E SV

PUNTO 10 – NOTE

P - se il versamento si riferisce al trattamento integrativo, recuperato a rate nell'anno in corso (2021), ma pertinente l'anno precedente (2020).

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 2021);

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

MODELLO 770/2022 – QUADRI ST E SV

CAMPI 15 E 16 – SOSPENSIONE COVID

Da compilare qualora i sostituti di imposta, essendone legittimati, non hanno effettuato, in tutto o in parte, i versamenti nel 2020, alle usuali scadenze previste dalla legge e hanno proseguito nei versamenti anche nell'anno 2021, avvalendosi delle disposizioni di sospensione emanate a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19.

In particolare nel punto 16 deve essere indicato il totale dell'importo dei versamenti sospesi alla data del 1° gennaio 2022 in virtù della disposizione normativa individuata dal codice indicato nel punto 15.

In presenza dei codici Covid 19 da 1 a 12 nel campo 15, nel rigo devono essere compilati esclusivamente i campi 7 (indicando le rate versate nel 2021), 10 (nelle sole ipotesi di note «F»,»L»,»Q», «S») 11, 13 e 16 (per il residuo ancora da versare al 01-01-2022).

MODELLO 770/2022 – QUADRI ST E SV

CAMPI 15 E 16 – SOSPENSIONE COVID

Codici 1 e 2 per le aziende ubicate nei seguenti Comuni:

1) nella Regione Lombardia:

- a) Bertonico;
- b) Casalpusterlengo;
- c) Castelgerundo;
- d) Castiglione D'Adda;
- e) Codogno;
- f) Fombio;
- g) Maleo;
- h) San Fiorano;
- i) Somaglia;
- l) Terranova dei Passerini.

2) nella Regione Veneto:

- a) Vo'.

MODELLO 770/2022 – QUADRI ST E SV

CAMPI 15 E 16 – SOSPENSIONE COVID

- **Codice 3: sospensione dal 02-03-2020 al 30-04-2020 per i seguenti soggetti (per il versamento vedi oltre):**
- a) imprese turistico-ricettive, agenzie di viaggio e turismo e tour operator;
- b) federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche, nonché soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, club e strutture per danza, fitness e culturismo, centri sportivi, piscine e centri natatori;
- c) soggetti che gestiscono teatri, sale da concerto, sale cinematografiche, ivi compresi i servizi di biglietteria e le attività di supporto alle rappresentazioni artistiche, nonché discoteche, sale da ballo, nightclub, sale da gioco e biliardi;
- d) soggetti che gestiscono ricevitorie del lotto, lotterie, scommesse, ivi compresa la gestione di macchine e apparecchi correlati;
- e) soggetti che organizzano corsi, fiere ed eventi, ivi compresi quelli di carattere artistico, culturale, ludico, sportivo e religioso;
- f) soggetti che gestiscono attività di ristorazione, gelaterie, pasticcerie, bar e pub;
- g) soggetti che gestiscono musei, biblioteche, archivi, luoghi e monumenti storici, nonché orti botanici, giardini zoologici e riserve naturali;
- h) soggetti che gestiscono asili nido e servizi di assistenza diurna per minori disabili, servizi educativi e scuole per l'infanzia, servizi didattici di primo e secondo grado, corsi di formazione professionale, scuole di vela, di navigazione e di volo, che rilasciano brevetti o patenti commerciali, scuole di guida professionale per autisti;
- i) soggetti che svolgono attività di assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili;
- l) aziende termali e centri per il benessere fisico;
- m) soggetti che gestiscono parchi di divertimento o parchi tematici;
- n) soggetti che gestiscono stazioni di autobus, ferroviarie, metropolitane, marittime o aeroportuali;
- o) soggetti che gestiscono servizi di trasporto merci e trasporto passeggeri terrestri, aereo, marittimo, fluviale, lacuale e lagunare, ivi compresa la gestione di funicolari, funivie, cabinovie, seggiovie e skilift;
- p) soggetti che gestiscono servizi di noleggio di mezzi di trasporto terrestre, marittimo, fluviale, lacuale e lagunare;
- q) soggetti che gestiscono servizi di noleggio di attrezzature sportive e ricreative ovvero di strutture e attrezzature per manifestazioni e spettacoli;
- r) soggetti che svolgono attività di guida e assistenza turistica;
- s) esercenti di librerie che non risultano ricomprese in gruppi editoriali dagli stessi direttamente gestite;
- t) organizzazioni non lucrative di utilità sociale

MODELLO 770/2022 – QUADRI ST E SV

CAMPI 15 E 16 – SOSPENSIONE COVID

Codice 5: sospensione dal 08-03-2020 al 31-03-2020 per i sostituti d'imposta con ricavi o compensi fino a 2 milioni di euro nell'anno 2019 in tutto il territorio nazionale.

I versamenti delle somme sospese possono essere effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi, per un importo pari al 50 per cento delle somme oggetto di sospensione, in un'unica soluzione entro il 16 settembre 2020, o, mediante rateizzazione, fino ad un massimo di quattro rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16 settembre 2020. Il versamento del restante 50 per cento delle somme dovute puo' essere effettuato, senza applicazione di sanzioni e interessi, mediante rateizzazione, fino ad un massimo di ventiquattro rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16 gennaio 2021.

MODELLO 770/2022 – QUADRI ST E SV

CAMPI 15 E 16 – SOSPENSIONE COVID

Codice 6: sospensione dal 01-04-2020 al 31-05-2020 per i sostituti d'imposta di tutto il territorio nazionale con ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro nel 2019, che hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33 per cento nel mese di marzo 2020 rispetto allo stesso mese del precedente periodo d'imposta e nel mese di aprile 2020 rispetto allo stesso mese del precedente periodo d'imposta.

Per le aziende con ricavi o compensi superiori a 50 milioni di euro nel 2019 la diminuzione di fatturato nei due predetti mesi deve essere di almeno il 50 per cento. (vedi circolare AdE n. 9/E del 13-04-2020).

I versamenti delle somme sospese possono essere effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi, per un importo pari al 50 per cento delle somme oggetto di sospensione, in un'unica soluzione entro il 16 settembre 2020, o, mediante rateizzazione, fino ad un massimo di quattro rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16 settembre 2020. Il versamento del restante 50 per cento delle somme dovute puo' essere effettuato, senza applicazione di sanzioni e interessi, mediante rateizzazione, fino ad un massimo di ventiquattro rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16 gennaio 2021.

MODELLO 770/2022 – QUADRI ST E SV

CAMPI 15 E 16 – SOSPENSIONE COVID

Codice 7: sospensione dal 01-11-2020 al 30-11-2020 per i sostituti d'imposta in tutto il territorio nazionale per le attività economiche sospese ovvero per quelli che esercitano le attività dei servizi di ristorazione che hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle aree del territorio nazionale classificate come «zona rossa» ovvero come «zona arancione»

I versamenti delle somme sospese possono essere effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi, in un'unica soluzione entro il 16 marzo 2021 o mediante rateizzazione fino a un massimo di quattro rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16 marzo 2021.

MODELLO 770/2022 – QUADRI ST E SV

CAMPI 15 E 16 – SOSPENSIONE COVID

Codice 8: sospensione dal 01-12-2020 al 31-12-2020 per:

- i sostituti d'imposta in tutto il territorio nazionale con ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro nel 2019 e che hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33 per cento nel mese di novembre dell'anno 2020 rispetto allo stesso mese dell'anno precedente:

- per i sostituti d'imposta in tutto il territorio nazionale per le attività economiche sospese ovvero per quelli che esercitano le attività dei servizi di ristorazione che hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle aree del territorio nazionale classificate come «zona rossa» ovvero come «zona arancione»

I versamenti delle somme sospese possono essere effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi, in un'unica soluzione entro il 16 marzo 2021 o mediante rateizzazione fino a un massimo di quattro rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16 marzo 2021.

MODELLO 770/2022 – QUADRI ST E SV

CAMPI 15 E 16 – SOSPENSIONE COVID

Codici 11 e 12: per i sostituti d'imposta che erroneamente non ha operato (ovvero che erroneamente hanno sospeso) le trattenute relative alle addizionali regionali e comunali entro la data di conguaglio 2020, relativamente al periodo dal 21.02.2020 al 31.03.2020, ricomprendendole tra i versamenti sospesi come previsto dal DM 24/2/2020 e dal DL n. 18/2020 e provvede al tempestivo versamento di quanto dovuto a titolo di addizionali regionali e comunali, secondo quanto disposto con la risoluzione n. 40 del 1° giugno 2021.

**IL QUADRO SX DEL
MODELLO 770/2022**

MODELLO 770/2022
QUADRO SX



ACCORPA LE INFORMAZIONI RELATIVE AL TOTALE:

- DEL CREDITO DERIVANTE DAL MOD.770/2021 RELATIVO ALL'ANNO 2020 E AL SUO UTILIZZO IN COMPENSAZIONE ESTERNA TRAMITE F24;**
- DEI CREDITI SORTI NEL CORSO DEL 2021 E AL LORO UTILIZZO IN COMPENSAZIONE ESTERNA TRAMITE F24.**

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

MODELLO 770/2022
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 2022**

**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 770/2022
QUADRO SX**

```
graph TD; A[MODELLO 770/2022  
QUADRO SX] --> B[IMPORTI DA RIPORTARE NEL RIGO SX1,  
COLONNA 2:  
"VERSAMENTI 2021 IN ECCESSO"]; B --> C[RIPORTARE L'AMMONTARE COMPLESSIVO  
DEI VERSAMENTI IN ECCESSO RISULTANTI DAI  
QUADRI ST E SV.]; C --> D[RIPORTARE IL VALORE DI RIGO SX1,  
COLONNA 2 A COLONNA 4 DI RIGO SX4];
```

**IMPORTI DA RIPORTARE NEL RIGO SX1,
COLONNA 2:
"VERSAMENTI 2021 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 770/2022
QUADRO SX

**IMPORTI DA RIPORTARE NEL RIGO SX1, COLONNA 5:
“CREDITO SPETTANTE SU RIPETIZIONI DI INDEBITO
DI CUI ALL’ART. 150 DEL D.L. N. 34/2020”**

INDICARE L’EVENTUALE CREDITO D’IMPOSTA DEL 30% MATURATO DALL’AZIENDA A SEGUITO DELLA RESTITUZIONE DA PARTE DI DIPENDENTI E LAVORATORI AUTONOMI DI SOMME INDEBITAMENTE PERCEPITE IN ANNI PRECEDENTI AL NETTO DELLE RITENUTE SUBITE ALL’ATTO DELLA INDEBITA PERCEZIONE. IN TALE CIRCOSTANZA AL SOGGETTO EROGATORE/SOSTITUTO D’IMPOSTA VIENE RICONOSCIUTO UN CREDITO D’IMPOSTA DEL 30% IN MODO DA POTER RECUPERARE LE RITENUTE IRPEF VERSATE ALL’ERARIO ALL’ATTO DELLA CORRESPONSIONE DELLE SOMME POI RISULTATE INDEBITE E QUINDI RESTITUITE. VEDI CIRCOLARE AGENZIA ENTRATE N. 8/E DEL 14-07-2021. LE SOMME RESTITUITE SONO STATE INDICATE NEL CAMPO 475 DELLE CU TRASMESSE.

**RIPORTARE IL VALORE DI RIGO SX1, COLONNA 5 A
COLONNA 4 DI RIGO SX4**

**MODELLO 770/2022
QUADRO SX**

**IMPORTI DA RIPORTARE NEL RIGO SX1,
COLONNA 6:
“CREDITO UTILIZZATO IN F24”**

INDICARE L'IMPORTO COMPLESSIVO DEI CREDITI INDICATI NELLE PRECEDENTI COLONNE 1, 2, 3, 4 E 5 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 6
A COLONNA 4 DI RIGO SX4 (*CON IL SEGNO MENO*)**

**MODELLO 770/20202
QUADRO SX**

```
graph TD; A[MODELLO 770/20202  
QUADRO SX] --> B[IMPORTI DA RIPORTARE NEL RIGO SX2,  
COLONNA 1:  
"CREDITO DERIVANTE DA CONGUAGLIO DA  
ASSISTENZA FISCALE"]; B --> C[RIPORTARE IL CREDITO DERIVANTE DALLE  
OPERAZIONI DI CONGUAGLIO DA ASSISTENZA  
FISCALE SVOLTE NEL CORSO DEL 2021.];
```

**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 2021.**

**MODELLO 770/2022
QUADRO SX**

```
graph TD; A[MODELLO 770/2022  
QUADRO SX] --> B[IMPORTI DA RIPORTARE NEL RIGO SX2,  
COLONNA 2:  
"CREDITO UTILIZZATO IN F24"]; B --> C[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];
```

**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 770/2022
QUADRO SX**

```
graph TD; A[MODELLO 770/2022  
QUADRO SX] --> B[IMPORTI DA RIPORTARE NEL RIGO SX3,  
COLONNA 1:  
"CREDITO PER FAMIGLIE NUMEROSE"]; B --> C[RIPORTARE L'AMMONTARE COMPLESSIVO  
DEL CREDITO RICONOSCIUTO PER FAMIGLIE  
NUMEROSE RELATIVO ALL'ANNO 2021];
```

**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 2021**

**MODELLO 770/2022
QUADRO SX**

```
graph TD; A[MODELLO 770/2022  
QUADRO SX] --> B[IMPORTI DA RIPORTARE NEL RIGO SX3,  
COLONNA 5:  
"CREDITO UTILIZZATO IN F24"]; B --> C[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.];
```

**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. 770/2021**

COLONNA 2

**CREDITO INDICATO NELLA
PRECEDENTE COLONNA 1
UTILIZZATO IN COMPENSAZIONE
CON F24 ENTRO LA DATA DI
PRESENTAZIONE DEL PRESENTE
MOD. 770/2022 (ANNO 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 770/2022 PARI
A SX1, COLONNA1+ SX1, COLONNA2
+ SX1, COLONNA5
-SX1, COLONNA 6+ 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 770/2022
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. 770/2022 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 2021
IL CREDITO «BONUS IRPEF» O «BONUS RENZI»**

QUADRO SX – RIEPILOGO DEI CREDITI



RIGO SX 49: RISERVATO AI SOSTITUTI D'IMPOSTA CHE HANNO RICONOSCIUTO IL NUOVO TRATTAMENTO INTEGRATIVO CHE DAL MESE DI LUGLIO 2020 HA SOSTITUITO IL BONUS RENZI DI CUI SOSTANZIALMENTE RIPRODUCE LE REGOLE DI ESPOSIZIONE, FATTO SALVO IL MECCANISMO DI RECUPERO IN 8 RATE (DI CUI LA PRIMA NELLE OPERAZIONI DI CONGUAGLIO 2021 E LE ULTERIORI SETTE NEL 2022) DEGLI IMPORTI INDEBITI SUPERIORI A 60,00 EURO

**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 770/2022 – QUADRI ST E SV

```
graph TD; A[MODELLO 770/2022 – QUADRI ST E SV] --> B[OPERAZIONI STRAORDINARIE CON ESTINZIONE DEL SOGGETTO PREESISTENTE]; B --> C[LA RITENUTA D’ACCONTO E’ OPERATA DALLA INCORPORATA, MA IL VERSAMENTO E’ ESEGUITO DALLA INCORPORANTE]; C --> D[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];
```

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 770/2022 – 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 770/2022 – QUADRI ST E SV

```
graph TD; A[MODELLO 770/2022 – QUADRI ST E SV] --> B[OPERAZIONI STRAORDINARIE CON ESTINZIONE DEL SOGGETTO PREESISTENTE]; B --> C[LA RITENUTA D'ACCONTO E' OPERATA DALLA INCORPORATA, MA IL VERSAMENTO E' ESEGUITO DALLA INCORPORANTE]; C --> D[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];
```

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 770/2022 – 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 770/2022– QUADRO ST

```
graph TD; A[MODELLO 770/2022– QUADRO ST] --> B[PUNTO 10 – NOTE – CODICE “N”]; B --> C[UTILIZZO IN CASO DI PASSAGGIO DI DIPENDENTI NEL 2021 CON PROSECUZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO PER OPERAZIONI STRAORDINARIE SENZA ESTINZIONE DEL PRECEDENTE SOSTITUTO D’IMPOSTA, NEL MODELLO 770 DEL SOGGETTO CESSIONARIO];
```

PUNTO 10 – NOTE – CODICE “N”

**UTILIZZO IN CASO DI PASSAGGIO DI
DIPENDENTI NEL 2021 CON PROSECUZIONE DEL
RAPPORTO DI LAVORO PER OPERAZIONI
STRAORDINARIE SENZA ESTINZIONE DEL
PRECEDENTE SOSTITUTO D’IMPOSTA,
NEL MODELLO 770 DEL SOGGETTO CESSIONARIO**

MODELLO 770/2022 - 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 770/2022 - 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**

```
graph TD; A[COMPILAZIONE DEI QUADRI ST E SV DA PARTE DEL SOGGETTO CESSIONARIO] --> B[MODALITA' DA SEGUIRE PER OGNI CODICE TRIBUTO]; B --> C[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"];
```

**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"**