



Modello 770/2019

La dichiarazione dei sostituti d'imposta (Mod. 770/2019, per anno d'imposta 2018), deve essere presentata, entro il 31.10.2019, esclusivamente per via telematica e deve essere utilizzata per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate le ritenute operate su:

- redditi di lavoro dipendente ed assimilati;
- redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi;
- dividendi, proventi e redditi di capitale, ricomprendendo le ritenute su pagamenti relativi a bonifici disposti per il recupero del patrimonio edilizio e per interventi di risparmio energetico;
- locazioni brevi inserite all'interno della CU;
- somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi e somme liquidate a titolo di indennità di esproprio e di somme percepite a seguito di cessioni volontarie nel corso di procedimenti espropriativi, nonché di somme comunque dovute per effetto di acquisizioni coattive conseguenti ad occupazioni d'emergenza.

L'invio del modello 770 è possibile a condizione che il sostituto abbia trasmesso - nei diversi termini previsti (7.03.2019 ovvero il 31.10.2019) - la Certificazione unica e, qualora richiesta, la Certificazione degli utili.

Indice

Principali novità del modello 770/2019	Pag. 2
Esempi di compilazione del modello 770/2019	Pag. 6
Modello 770/2019 per dividendi e redditi di capitale	Pag. 17
Certificazione dei compensi per contribuenti minimi e forfetari	Pag. 19
Sottoscrizione del modello 770 da parte dei revisori	Pag. 21
Check list modello 770/2019	Pag. 23

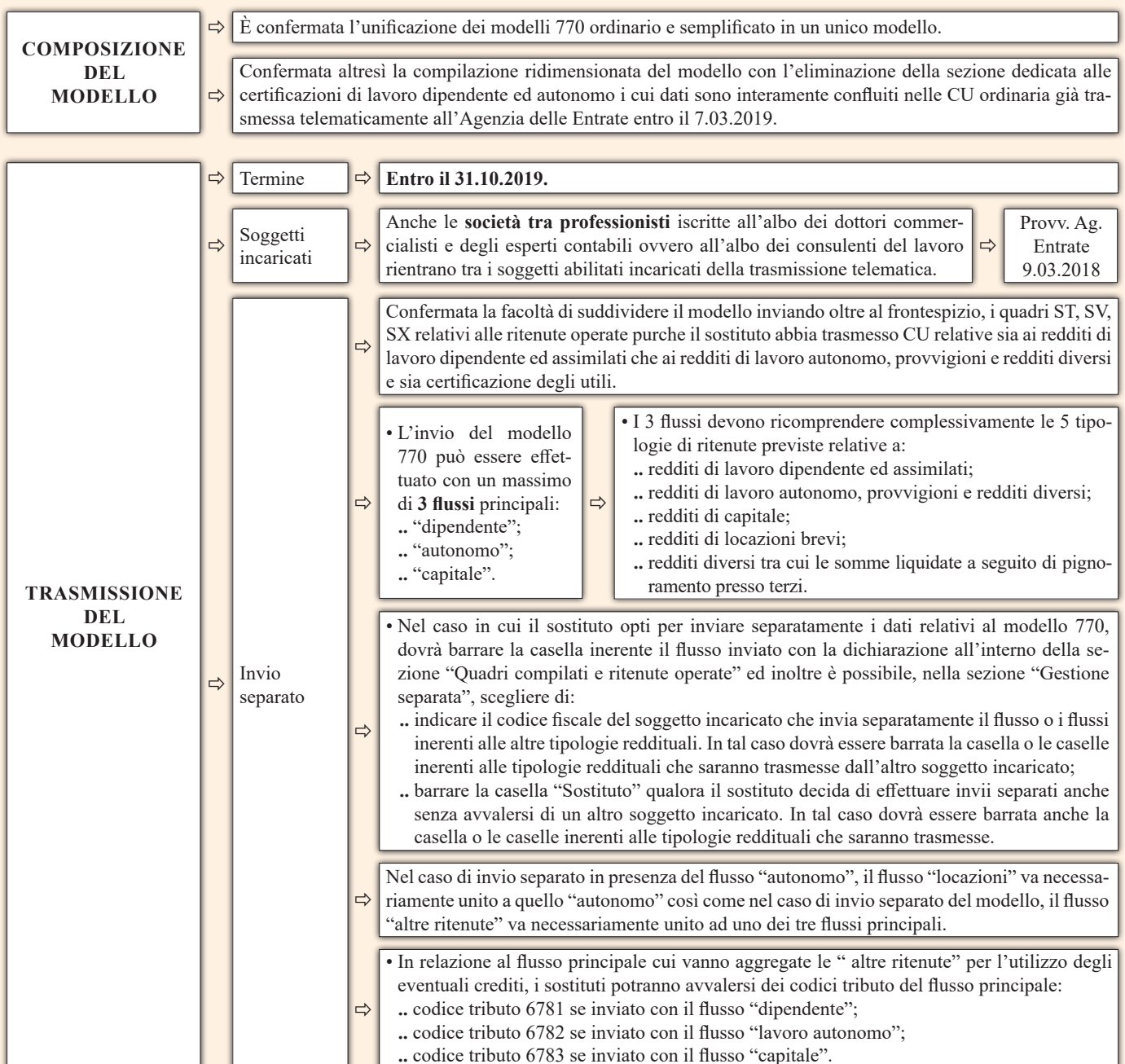
PRINCIPALI NOVITÀ DEL MODELLO 770/2019

Prov. Ag. Entrate 15.01.2019 - Prov. Ag. Entrate 14.02.2019 - Prov. Ag. Entrate 7.06.2019

Il Direttore dell’Agenzia delle Entrate, con provvedimento del 15.01.2019, ha approvato il modello 770/2019 con le relative istruzioni, successivamente integrate dal provvedimento dell’Agenzia delle Entrate del 7.06.2019, per la compilazione concernente i dati dei versamenti, dei crediti e delle compensazioni effettuati nell’anno.

A tal fine, chi si troverà a presentare il prossimo modello 770, oltre all’usuale frontespizio, dovrà occuparsi della compilazione dei prospetti ST, SV, SX e SY.

SCHEMA DI SINTESI



NOVITÀ DEL MODELLO

FRONTESPIZIO

• **Tipo di dichiarazione**

• Tra le novità da segnalare nel riquadro tipo di dichiarazione è stata rinominata la casella “Protocollo dichiarazione inviata” eliminando la locuzione “in gestione separata” per cui si ritiene che il sostituto potrà correggere o integrare la dichiarazione precedentemente inviata indipendentemente dal fatto che abbia optato o meno per l’invio della dichiarazione in più flussi.

• **Redazione della dichiarazione**

• In relazione alle difficoltà riscontrate l’anno scorso nella trasmissione, sono state modificate le istruzioni per l’invio spezzato del modello con l’introduzione di due nuove caselle nel riquadro “Redazione della dichiarazione” e precisamente all’interno della sezione “Quadri compilati e ritenute operate” la casella “Incaricato in gestione separata”; nella sezione “Gestione separata” la casella “Sostituto”.

• In particolare le modifiche si sono rese necessarie per consentire al sostituto d’imposta di **inviare un modello 770 con le ritenute di lavoro dipendente separatamente da quello contenente le ritenute di lavoro autonomo** prevedendo 3 possibili situazioni:

.. la prima è quella per cui il sostituto decide di inviare il flusso delle ritenute su redditi di lavoro dipendente optando di **inviare tramite intermediario il flusso relativo ai redditi di lavoro autonomo o viceversa**;

.. la seconda è quella per cui decide di effettuare **invii separati senza avvalersi di un altro soggetto** incaricato;

.. la terza è quella per cui si avvale **dell’ausilio di intermediari per l’invio di entrambi i flussi**.

• Allorquando il sostituto abbia aderito alla gestione separata e si sia avvalso dell’ausilio dell’intermediario per la predisposizione della dichiarazione, l’intermediario dovrà barrare la nuova casella “Incaricato in gestione separata”.

• Qualora invece il sostituto si voglia avvalere della facoltà di trasmettere i dati separatamente in più flussi ed abbia indicato il codice “2” nella casella “Tipologia invio” dovrà compilare la sezione “Gestione separata” barrando la nuova casella “Sostituto”.

QUADRO SV

• Il versamento dell’addizionale comunale all’Irpef è attribuito direttamente ai comuni di riferimento e nella delega di pagamento Mod. F24 devono essere compilati tanti righi quanti sono i comuni interessati al versamento dell’addizionale comunale.

• L’esposizione dei **dati** di versamento nel modello 770, invece, deve essere effettuata in **forma aggregata** con riferimento alla data di versamento:

.. tutte le addizionali comunali versate nella stessa data devono essere riepilogate in un unico rigo ancorché riferibile a diversi comuni;

.. qualora vi sia difformità relativamente al periodo di riferimento e ai codici tributo, presenza di versamenti per ravvedimento, versamenti codificati con diverse note (punto 10), nel prospetto vanno invece compilati più righi per l’indicazione dei versamenti relativi alle addizionali comunali anche se effettuati nella stessa data.

• Nel **punto 6** va indicato l’importo dei crediti d’imposta utilizzati in compensazione direttamente a scomputo di quanto indicato nel punto 2, ma non quelli utilizzati mediante il modello di pagamento F24.

QUADRO SX

- **Novità**
 - Per quanto concerne il quadro SX relativo alle compensazioni del credito 2017 derivante dalla precedente dichiarazione Mod. 770/2018 e dei crediti sorti nel corso del periodo d'imposta 2018 e del loro utilizzo in compensazione esterna tramite F24 ai sensi del D.Lgs. 241/1997, tenuto conto degli eventuali crediti risultanti dal quadro DI, si segnala l'eliminazione delle colonne dedicate al "credito derivante da conguaglio su somme di cui L. 208/2015" e ad "altri crediti".
- **Rigo SX1**
 - Secondo le istruzioni fornite, l'importo del credito d'imposta sostitutiva generatosi a seguito di effettuazione di operazione di conguaglio su somme assoggettate precedentemente ad imposta sostitutiva e successivamente a tassazione ordinaria, deve essere ora esposto nel rigo SX1, colonna 1.
 - Nel rigo SX1 nella colonna 3 deve invece essere indicato l'importo relativo all'eccedenza d'imposta risultante dal conguaglio con anticipazioni di prestazioni in forma di capitale erogate in anni precedenti mentre nella colonna 4 deve essere indicato l'eventuale credito dell'imposta sul valore degli immobili posseduti all'estero versata dalle società fiduciarie che risulta dalla colonna 11 del rigo SO7 e seguenti.
- **Rigo SX3**
 - Nel rigo SX 3 è stata inoltre introdotta la nuova colonna 4 "credito APE" nella quale va indicato l'importo del credito di imposta riconosciuto all'Inps dalla L. 232/2016, che l'Istituto recupera rivalendosi sulle ritenute da versare mensilmente all'Erario nella sua qualità di sostituto.

QUADRO ST

- Alla regola per cui si doveva utilizzare un distinto rigo ST per ciascun rigo del Mod. F24 al fine di garantire la stretta corrispondenza con gli importi indicati nel Mod. F24 subentra la nuova regola che impone l'**esposizione aggregata** in medesimo rigo ST, dei dati dei versamenti effettuati in pari data a parità di periodo di riferimento e codice tributo nonché, per la sezione II, codice regione.
- In presenza di versamenti codificati con diverse note (punto 10), nel quadro ST devono essere compilati più rigi.

Stante il ritardo con cui l'Agenzia delle Entrate ha comunicato tale cambio di impostazione, le specifiche tecniche per la trasmissione prevedono che in caso di compilazione difforme rispetto a quelle nuove introdotte con mantenimento di quelle precedenti, non si procederà allo scarto del flusso, consentendone comunque l'invio.

Prov. Ag. Entrate
7.06.2019

Tavola

Esempi di redazione della dichiarazione (frontespizio) - gestione separata

<p>Esempio n. 1</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Il sostituto ha effettuato ritenute su redditi di lavoro dipendente ed autonomo e decide di aderire alla gestione separata. • In tale caso il sostituto può servirsi dell’ausilio di intermediari o trasmettere direttamente la dichiarazione spaccettando i flussi. • In entrambe le ipotesi la dichiarazione dovrà essere compilata indicando codice 2 nella casella “Tipologia invio”. 	
<p>Caso A: il sostituto si avvale di intermediari per l’invio di entrambi i flussi.</p>	<p>Invio 1</p>	<ul style="list-style-type: none"> • All’interno della sezione “Quadri compilati e ritenute operate” dovrà essere trasmesso il flusso delle ritenute su redditi di lavoro dipendente, barrando la casella “Dipendente” ed essere barrata la casella “Incaricato in gestione separata”. • Nella sezione “Gestione separata” dovrà essere inserito il codice fiscale del soggetto che trasmette telematicamente il flusso relativo ai redditi di lavoro autonomo barrando la casella “Autonomo”.
	<p>Invio 2</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Il flusso delle ritenute su redditi di lavoro autonomo dovrà essere trasmesso barrando la casella “Autonomo” all’interno della sezione “Quadri compilati e ritenute operate”. Nella stessa sezione deve essere barrata la casella “Incaricato in gestione separata”. • Nella sezione “Gestione separata” dovrà essere inserito il codice fiscale del soggetto che trasmette telematicamente il flusso relativo ai redditi di lavoro dipendente barrando la casella “Dipendente”.
<p>Caso B: il sostituto decide di effettuare invii separati senza avvalersi di un altro soggetto incaricato.</p>	<p>Invio 1</p>	<ul style="list-style-type: none"> • All’interno della sezione “Quadri compilati e ritenute operate” dovrà essere trasmesso il flusso delle ritenute su redditi di lavoro dipendente, barrando la casella “Dipendente”. • Nella sezione “Gestione separata” dovrà essere barrata la casella “Sostituto” e la casella “Autonomo”.
	<p>Invio 2</p>	<ul style="list-style-type: none"> • All’interno della sezione “Quadri compilati e ritenute operate” dovrà essere trasmesso il flusso delle ritenute su redditi di lavoro autonomo, barrando la casella “Autonomo”. • Nella sezione “Gestione separata” dovrà essere barrata la casella “Sostituto” e la casella “Dipendente”.
<p>Caso C: il sostituto decide di inviare il flusso delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e opta per l’invio tramite intermediario del flusso relativo ai redditi di lavoro autonomo.</p>	<p>Invio 1</p>	<ul style="list-style-type: none"> • All’interno della sezione “Quadri compilati e ritenute operate” dovrà essere trasmesso il flusso delle ritenute su redditi di lavoro dipendente, barrando la casella “Dipendente”. • Nella sezione “Gestione separata” dovrà essere inserito il codice fiscale del soggetto che trasmette telematicamente il flusso relativo ai redditi di lavoro autonomo barrando la casella “Autonomo”.
	<p>Invio 2</p>	<ul style="list-style-type: none"> • All’interno della sezione “Quadri compilati e ritenute operate” dovrà essere trasmesso il flusso delle ritenute su redditi di lavoro autonomo, barrando la casella “Autonomo” e dovrà essere barrata la casella “Incaricato in gestione separata”. • Nella sezione “Gestione separata” dovrà essere barrata la casella “Sostituto” e la casella “Dipendente”.
<p>Esempio n. 2</p>	<p>Sostituto che abbia effettuato ritenute su redditi di lavoro dipendente, lavoro autonomo e locazioni brevi e intenda effettuare l’invio separato del modello (in presenza del flusso “autonomo”, il flusso “locazioni” va necessariamente unito a quello “autonomo”).</p>	
<p>Caso A: invio separato con due flussi.</p>	<p>Invio 1</p>	<p>Dipendente.</p>
	<p>Invio 2</p>	<p>Autonomo e Locazioni.</p>
	<p>Il sostituto non può inviare un flusso Dipendente e Locazioni e altro invio con solo flusso Autonomo, né può inviare un flusso Dipendente e Autonomo e altro invio con solo flusso Locazioni.</p>	
<p>Caso B: il sostituto non ha operato ritenute su redditi di lavoro autonomo e l’invio è separato con due flussi.</p>	<p>Invio 1</p>	<p>Locazioni.</p>
	<p>Invio 2</p>	<p>Dipendente.</p>

ESEMPI DI COMPILAZIONE DEL MODELLO 770/2019

Prov. Ag. Entrate 15.01.2018 - Prov. Ag. Entrate 7.06.2019

L'articolo presenta alcuni casi di compilazione del modello 770/2019 con particolare riferimento alla possibilità di invio separato dei flussi per tutte le tipologie di ritenute previste.

ESEMPI DI COMPILAZIONE

Esempio n. 1

Invio mod. 770/2019 con unico flusso di dati relativi ai redditi di lavoro dipendente ed autonomo

Dati	Nel caso in cui il sostituto opti per trasmettere “ un unico flusso ” contenente i dati riferiti ai diversi redditi gestiti nel mod. 770/2019.															
REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE	QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE															
	SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
Tipologia invio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Dipendente	Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			Incaricato in gestione separata					
1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>					
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX	GESTIONE SEPARATA															
	Codice fiscale altro incaricato				Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
<input type="checkbox"/>					<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
	Codice fiscale altro incaricato				Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
<input type="checkbox"/>					<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	

Esempio n. 2

Il sostituto decide di effettuare invii separati senza avvalersi di un altro soggetto incaricato

Dati	Nel caso in cui il sostituto opti per trasmettere “ separatamente i flussi ” contenenti i dati riferiti ai diversi redditi gestiti nel mod. 770/2019.															
REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE	QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE															
	SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
Tipologia invio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Dipendente	Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			Incaricato in gestione separata					
2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>					
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX	GESTIONE SEPARATA															
	Codice fiscale altro incaricato				Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
<input type="checkbox"/>					<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
	Codice fiscale altro incaricato				Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
<input type="checkbox"/>					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE	QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE															
	SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
Tipologia invio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Dipendente	Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			Incaricato in gestione separata					
2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>					
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX	GESTIONE SEPARATA															
	Codice fiscale altro incaricato				Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
<input type="checkbox"/>					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
	Codice fiscale altro incaricato				Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
<input type="checkbox"/>					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	

Esempio n. 3

Il sostituto si avvale dell'ausilio di intermediari per l'invio di entrambi i flussi

Dati Nel caso in cui il sostituto opti per trasmettere separatamente i flussi contenenti i dati riferiti ai diversi redditi gestiti nel mod. 770/2019.

Consulente trasmette dati relativi ai redditi lavoro dipendente

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE	QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE															
	SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
Tipologia invio	Dipendente		Autonomo			Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			Incaricato in gestione separata			
	<input checked="" type="checkbox"/>												<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX	<input type="checkbox"/>															
	Codice fiscale altro incaricato				Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
							<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
	Codice fiscale altro incaricato				Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	

Che trasmette telematicamente il flusso relativo ai redditi di lavoro autonomo.

Commercialista trasmette dati relativi ai redditi lavoro autonomo

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE	QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE															
	SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
Tipologia invio	Dipendente		Autonomo			Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			Incaricato in gestione separata			
			<input checked="" type="checkbox"/>										<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX	<input type="checkbox"/>															
	Codice fiscale altro incaricato				Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
							<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
	Codice fiscale altro incaricato				Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	

Che trasmette telematicamente il flusso relativo ai redditi di lavoro dipendente.

Esempio n. 4

Il sostituto decide di inviare il flusso delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e opta per l'invio tramite intermediario del flusso relativo ai redditi di lavoro autonomo

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE	QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE															
	SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
Tipologia invio	Dipendente		Autonomo			Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			Incaricato in gestione separata			
	<input checked="" type="checkbox"/>												<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX	<input type="checkbox"/>															
	Codice fiscale altro incaricato				Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
							<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
	Codice fiscale altro incaricato				Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	

Che trasmette telematicamente il flusso relativo ai redditi di lavoro autonomo.

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE	QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE															
	SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
Tipologia invio	Dipendente		Autonomo			Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			Incaricato in gestione separata			
			<input checked="" type="checkbox"/>										<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX	<input type="checkbox"/>															
	Codice fiscale altro incaricato				Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
							<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
	Codice fiscale altro incaricato				Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	

Esempio n. 7
Recupero versamento di ritenute in eccesso

- In un mese sono state versate erroneamente in eccesso € 700 di ritenute codice tributo 1001.
- Il mese successivo si è provveduto al recupero dell'eccedenza direttamente su Mod F24 con codice 1627.

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA	1001	02	2018	4.000,00	
RITENUTE ALLA FONTE	1627		2018		700,00
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio					
codice atto					
			TOTALE A	4.000,00	700,00+ SALDO (A-B)
					3.300,00

Sezione I						
Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Data di versamento
	mese	anno				
ST2	01	2018	4.000,00		4.700,00	
	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	giorno	mese anno
	8	9	10	11	14	
		<input type="checkbox"/>		1001	16	02 2018
ST3	02	2018	4.000,00		4.000,00	
	8	9	10	11	14	
		<input type="checkbox"/>		1001	16	03 2018

SX1	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Versamenti 2018 in eccesso	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale	Credito su IVIE versata da società fiduciaria	Credito utilizzato in F24	
	1	2	3	4	5	
		700,00			700,00	
SX2	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Credito utilizzato in F24				
	1	2				
SX3	Credito per famiglie numerose	Credito per canoni di locazione	Credito marittimi imbarcati e assimilati	Credito APE	Credito utilizzato in F24	
	1	2	3	4	5	
Importo complessivo	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2017	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
	1	2	3	4	5	6
Regioni a statuto speciale SX31		VA ¹	SA ²	SI ³		
Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione	SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale (di cui trasferito al consolidato ¹)			2	
	SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi (di cui trasferito al consolidato)				
	SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale (di cui trasferito al consolidato)				

Se non sono stati recuperati € 100,00 dei € 700,00 versati in eccesso.

SX1	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Versamenti 2018 in eccesso	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale	Credito su IVIE versata da società fiduciaria	Credito utilizzato in F24	
	1	2	3	4	5	
		700,00			600,00	
SX2	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Credito utilizzato in F24				
	1	2				
SX3	Credito per famiglie numerose	Credito per canoni di locazione	Credito marittimi imbarcati e assimilati	Credito APE	Credito utilizzato in F24	
	1	2	3	4	5	
Importo complessivo	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2017	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
	1	2	3	4	5	6
				100,00	100,00	
Regioni a statuto speciale SX31		VA ¹	SA ²	SI ³		
Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione	SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale (di cui trasferito al consolidato ¹)			2	100,00
	SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi (di cui trasferito al consolidato)				
	SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale (di cui trasferito al consolidato)				

Esempio n. 8

Restituzione credito ritenute Irpef da conguaglio

Dati	Dall'operazione di conguaglio di fine rapporto emerge un credito Irpef a favore del dipendente di € 200,00 che viene restituito al dipendente utilizzando le ritenute irpef disponibili nel mese.																																																																																										
Modello F24	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="7">SEZIONE ERARIO</th> </tr> <tr> <th></th> <th>codice tributo</th> <th>rateazione/ regione/ prov./ mese rif.</th> <th>anno di riferimento</th> <th>importi a debito versati</th> <th>importi a credito compensati</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IMPOSTE DIRETTE - IVA</td> <td>1001</td> <td>06</td> <td>2018</td> <td>5.000,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>RITENUTE ALLA FONTE</td> <td>1627</td> <td></td> <td>2018</td> <td></td> <td>200,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>codice ufficio</td> <td colspan="2">codice atto</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">TOTALE A</td> <td>5.000,00</td> <td>200,00</td> <td>SALDO (A-B)</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td></td> <td>4.800,00</td> </tr> </tbody> </table>							SEZIONE ERARIO								codice tributo	rateazione/ regione/ prov./ mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati		IMPOSTE DIRETTE - IVA	1001	06	2018	5.000,00			RITENUTE ALLA FONTE	1627		2018		200,00		ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI							codice ufficio	codice atto						TOTALE A				5.000,00	200,00	SALDO (A-B)							4.800,00																												
SEZIONE ERARIO																																																																																											
	codice tributo	rateazione/ regione/ prov./ mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati																																																																																						
IMPOSTE DIRETTE - IVA	1001	06	2018	5.000,00																																																																																							
RITENUTE ALLA FONTE	1627		2018		200,00																																																																																						
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI																																																																																											
codice ufficio	codice atto																																																																																										
TOTALE A				5.000,00	200,00	SALDO (A-B)																																																																																					
						4.800,00																																																																																					
Prospetto ST	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="7">Sezione I</th> </tr> <tr> <th rowspan="2">Erario</th> <th colspan="2">Periodo di riferimento</th> <th rowspan="2">Ritenute operate</th> <th rowspan="2">Crediti di imposta utilizzati a scomputo</th> <th colspan="2">Importo versato</th> </tr> <tr> <th>mese</th> <th>anno</th> <th>giorno</th> <th>mese</th> <th>anno</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ST2</td> <td>06</td> <td>2018</td> <td>5.000,00</td> <td></td> <td>5.000,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Interessi</td> <td>Ravvedimento</td> <td>Note</td> <td>Codice tributo</td> <td colspan="2">Data di versamento</td> </tr> <tr> <td></td> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>12</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> <td>1001</td> <td>16</td> <td>07</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>ST3</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td></td> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>12</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							Sezione I							Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato		mese	anno	giorno	mese	anno	ST2	06	2018	5.000,00		5.000,00			Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento			8	9	10	11	12	13			<input type="checkbox"/>		1001	16	07							2018	ST3								1	2	3	4	5	6		8	9	10	11	12	13			<input type="checkbox"/>						
Sezione I																																																																																											
Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato																																																																																						
	mese	anno			giorno	mese	anno																																																																																				
ST2	06	2018	5.000,00		5.000,00																																																																																						
	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento																																																																																						
	8	9	10	11	12	13																																																																																					
		<input type="checkbox"/>		1001	16	07																																																																																					
						2018																																																																																					
ST3																																																																																											
	1	2	3	4	5	6																																																																																					
	8	9	10	11	12	13																																																																																					
		<input type="checkbox"/>																																																																																									
Prospetto SX	<table border="1"> <tbody> <tr> <td>SX1</td> <td>Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno</td> <td>Versamenti 2018 in eccesso</td> <td>Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale</td> <td>Credito su IVIE versata da società fiduciaria</td> <td>Credito utilizzato in F24</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>200,00</td> </tr> <tr> <td>SX2</td> <td>Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale</td> <td>Credito utilizzato in F24</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>SX3</td> <td>Credito per famiglie numerose</td> <td>Credito per canoni di locazione</td> <td>Credito marittimi imbarcati e assimilati</td> <td>Credito APE</td> <td>Credito utilizzato in F24</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Importo complessivo</td> <td>Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2017</td> <td>Credito utilizzato in F24</td> <td>Credito da DI</td> <td>Credito risultante dalla presente dichiarazione</td> <td>Credito da utilizzare in compensazione</td> <td>Credito di cui si chiede il rimborso</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>Regioni a statuto speciale</td> <td>SX31</td> <td>VA¹</td> <td>SA²</td> <td>SI³</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione</td> <td>SX32</td> <td>Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale</td> <td>(di cui trasferito al consolidato</td> <td>1</td> <td>)</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td></td> <td>SX33</td> <td>Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi</td> <td>(di cui trasferito al consolidato</td> <td></td> <td>)</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>SX34</td> <td>Credito scaturito da ritenute di capitale</td> <td>(di cui trasferito al consolidato</td> <td></td> <td>)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							SX1	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Versamenti 2018 in eccesso	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale	Credito su IVIE versata da società fiduciaria	Credito utilizzato in F24			1	2	3	4	5	200,00	SX2	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Credito utilizzato in F24						1	2					SX3	Credito per famiglie numerose	Credito per canoni di locazione	Credito marittimi imbarcati e assimilati	Credito APE	Credito utilizzato in F24			1	2	3	4	5		Importo complessivo	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2017	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso		1	2	3	4	5	6	Regioni a statuto speciale	SX31	VA ¹	SA ²	SI ³			Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione	SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale	(di cui trasferito al consolidato	1)	2		SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	(di cui trasferito al consolidato)			SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale	(di cui trasferito al consolidato)	
SX1	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Versamenti 2018 in eccesso	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale	Credito su IVIE versata da società fiduciaria	Credito utilizzato in F24																																																																																						
	1	2	3	4	5	200,00																																																																																					
SX2	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Credito utilizzato in F24																																																																																									
	1	2																																																																																									
SX3	Credito per famiglie numerose	Credito per canoni di locazione	Credito marittimi imbarcati e assimilati	Credito APE	Credito utilizzato in F24																																																																																						
	1	2	3	4	5																																																																																						
Importo complessivo	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2017	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso																																																																																					
	1	2	3	4	5	6																																																																																					
Regioni a statuto speciale	SX31	VA ¹	SA ²	SI ³																																																																																							
Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione	SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale	(di cui trasferito al consolidato	1)	2																																																																																					
	SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	(di cui trasferito al consolidato)																																																																																						
	SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale	(di cui trasferito al consolidato)																																																																																						

Esempio n. 9

Rimborso assistenza fiscale

- Rimborso ai percipienti di crediti Irpef pari a € 700,00 derivanti da assistenza fiscale Modello 730.
- Importi rimborsati mediante compensazione orizzontale nel mod. F24 con il codice tributo 1631.

SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	relazione/regione/prov./ mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA	1001	07	2018	10.000,00		
RITENUTE ALLA FONTE	1631		2017		700,00	
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI						
codice ufficio						
codice atto						
TOTALE A				10.000,00		
				B	700,00	SALDO (A-B)
						9.300,00

Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato
Erario		mese	anno			
ST2		07	2018	10.000,00		10.000,00
		Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento
		8	9	10	11	giorno mese anno
			<input type="checkbox"/>		1001	20 08 2018
ST3		1	2	6	7	
		8	9	10	11	14

SX1	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Versamenti 2018 in eccesso	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale	Credito su IVIE versata da società fiduciaria	Credito utilizzato in F24	
	1	2	3	4	5	
	SX2	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Credito utilizzato in F24			
	1	700,00	2	700,00		
SX3	Credito per famiglie numerose	Credito per canoni di locazione	Credito marittimi imbarcati e assimilati	Credito APE	Credito utilizzato in F24	
	1	2	3	4	5	
Importo complessivo	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2017	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
	1	2	3	4	5	6
Regioni a statuto speciale	SX31	VA ¹	SA ²	SI ³		
Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione	SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale (di cui trasferito al consolidato		1)	2
	SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi (di cui trasferito al consolidato)	
	SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale (di cui trasferito al consolidato)	

Esempio n. 10

Credito bonus Irpef

Dati	Le somme erogate ai lavoratori sono recuperate dal sostituto d'imposta con compensazione in Mod. F24 con codice tributo "1655" fino al 16.03.2019.																																						
Prospetto SX	Ipotesi a)	Si riconosce un bonus di € 960,00 che viene confermato in sede di conguaglio.																																					
	<table border="1"> <tr> <td>SX47</td> <td>Credito bonus riconosciuto</td> <td>Credito residuo anno precedente</td> <td>Credito maturato nell'anno</td> <td>Credito recuperato</td> <td>Credito utilizzato in F24</td> <td>Credito residuo</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>960,00</td> <td>3</td> <td>960,00</td> <td>5</td> </tr> </table>		SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato	Credito utilizzato in F24	Credito residuo		1	2	960,00	3	960,00	5																							
SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato	Credito utilizzato in F24	Credito residuo																																	
	1	2	960,00	3	960,00	5																																	
Prospetto ST	Ipotesi b)	Si riconosce un bonus di € 960,00 che in sede di conguaglio viene interamente recuperato in quanto non spettante.																																					
	<table border="1"> <tr> <td rowspan="2">Sezione I Erario</td> <td colspan="2">Periodo di riferimento</td> <td rowspan="2">Ritenute operate</td> <td rowspan="2">Crediti di imposta utilizzati a scomputo</td> <td rowspan="2">Importo versato</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td></td> <td>12</td> <td>2018</td> <td>960,00</td> <td></td> <td>960,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Interessi</td> <td>Ravvedimento</td> <td>Note</td> <td>Codice tributo</td> <td>Data di versamento</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> <td>1655</td> <td>giorno mese anno</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>16 01 2019</td> </tr> </table>		Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	1	2		12	2018	960,00		960,00		8	9	10	11	14		Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento			<input type="checkbox"/>		1655	giorno mese anno					
Sezione I Erario	Periodo di riferimento			Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo				Importo versato																														
	1	2																																					
	12	2018	960,00		960,00																																		
	8	9	10	11	14																																		
	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento																																		
		<input type="checkbox"/>		1655	giorno mese anno																																		
					16 01 2019																																		
Prospetto SX	<table border="1"> <tr> <td>SX47</td> <td>Credito bonus riconosciuto</td> <td>Credito residuo anno precedente</td> <td>Credito maturato nell'anno</td> <td>Credito recuperato</td> <td>Credito utilizzato in F24</td> <td>Credito residuo</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>960,00</td> <td>960,00</td> <td>960,00</td> <td>5</td> </tr> </table>		SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato	Credito utilizzato in F24	Credito residuo		1	2	960,00	960,00	960,00	5																							
SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato	Credito utilizzato in F24	Credito residuo																																	
	1	2	960,00	960,00	960,00	5																																	
Prospetto ST	In sede di conguaglio viene parzialmente recuperato per € 400,00 in quanto non spettante.																																						
	<table border="1"> <tr> <td rowspan="2">Sezione I Erario</td> <td colspan="2">Periodo di riferimento</td> <td rowspan="2">Ritenute operate</td> <td rowspan="2">Crediti di imposta utilizzati a scomputo</td> <td rowspan="2">Importo versato</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td></td> <td>12</td> <td>2018</td> <td>400,00</td> <td></td> <td>400,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Interessi</td> <td>Ravvedimento</td> <td>Note</td> <td>Codice tributo</td> <td>Data di versamento</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> <td>1655</td> <td>giorno mese anno</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>16 01 2019</td> </tr> </table>		Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	1	2		12	2018	400,00		400,00		8	9	10	11	14		Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento			<input type="checkbox"/>		1655	giorno mese anno					
Sezione I Erario	Periodo di riferimento			Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo				Importo versato																														
	1	2																																					
	12	2018	400,00		400,00																																		
	8	9	10	11	14																																		
	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento																																		
		<input type="checkbox"/>		1655	giorno mese anno																																		
					16 01 2019																																		
Prospetto SX	<table border="1"> <tr> <td>SX47</td> <td>Credito bonus riconosciuto</td> <td>Credito residuo anno precedente</td> <td>Credito maturato nell'anno</td> <td>Credito recuperato</td> <td>Credito utilizzato in F24</td> <td>Credito residuo</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>960,00</td> <td>400,00</td> <td>960,00</td> <td>5</td> </tr> </table>		SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato	Credito utilizzato in F24	Credito residuo		1	2	960,00	400,00	960,00	5																							
SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato	Credito utilizzato in F24	Credito residuo																																	
	1	2	960,00	400,00	960,00	5																																	
Prospetto SX	Ipotesi c)	Sostituto d'imposta ha riconosciuto bonus in busta paga per € 960,00 ma non ha provveduto al recupero mensilmente nel mod. F24 entro il 18.03.2019.																																					
	<table border="1"> <tr> <td>SX47</td> <td>Credito bonus riconosciuto</td> <td>Credito residuo anno precedente</td> <td>Credito maturato nell'anno</td> <td>Credito recuperato</td> <td>Credito utilizzato in F24</td> <td>Credito residuo</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>960,00</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>960,00</td> </tr> </table>		SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato	Credito utilizzato in F24	Credito residuo		1	2	960,00	3	4	960,00																							
SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato	Credito utilizzato in F24	Credito residuo																																	
	1	2	960,00	3	4	960,00																																	
Prospetto SX	Ipotesi d)	Sostituto d'imposta ha recuperato nel corso del 2018 bonus di € 300,00 (riconosciuto in busta nel 2017, che non aveva recuperato entro la scadenza del 16.03.2018) oltre a quello di € 960,00 del 2018.																																					
	<table border="1"> <tr> <td>SX47</td> <td>Credito bonus riconosciuto</td> <td>Credito residuo anno precedente</td> <td>Credito maturato nell'anno</td> <td>Credito recuperato</td> <td>Credito utilizzato in F24</td> <td>Credito residuo</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>300,00</td> <td>960,00</td> <td>1.260,00</td> <td>5</td> </tr> </table>		SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato	Credito utilizzato in F24	Credito residuo		1	2	300,00	960,00	1.260,00	5																							
SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato	Credito utilizzato in F24	Credito residuo																																	
	1	2	300,00	960,00	1.260,00	5																																	

Esempio n. 11

Ritenute compensate con credito d'imposta

Dati	<ul style="list-style-type: none"> Nel mese, a seguito della cessazione del rapporto di lavoro di un dipendente è stato erogato il trattamento di fine rapporto; l'imposta - codice tributo 1012 - ammonta a € 1.000,00. La società ha ancora un credito d'imposta, derivante dall'anticipo sul Tfr versato nel 1997 e 1998, che ammonta al 1.01.2018 a € 150,00. La quota di credito recuperabile nel mese è di € 80,00. La situazione riferita al credito deve essere evidenziata nel prospetto SX nel Riepilogo altri crediti - SX 37. 																																																																							
Modello F24	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="8">SEZIONE ERARIO</th> </tr> <tr> <th></th> <th>codice tributo</th> <th>rateazione/regione/prov./mese rif.</th> <th>anno di riferimento</th> <th>importi a debito versati</th> <th colspan="3">importi a credito compensati</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IMPOSTE DIRETTE - IVA</td> <td>1012</td> <td>02</td> <td>2018</td> <td>1.000,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>RITENUTE ALLA FONTE</td> <td>1250</td> <td>02</td> <td>2018</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>80,00</td> </tr> <tr> <td>ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="8"></td> <td style="text-align: right;">+/- SALDO (A-B)</td> </tr> <tr> <td colspan="4">TOTALE A</td> <td>1.000,00 B</td> <td>80,00+</td> <td colspan="3">920,00</td> </tr> </tbody> </table>	SEZIONE ERARIO									codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati				IMPOSTE DIRETTE - IVA	1012	02	2018	1.000,00					RITENUTE ALLA FONTE	1250	02	2018					80,00	ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI																	+/- SALDO (A-B)	TOTALE A				1.000,00 B	80,00+	920,00											
SEZIONE ERARIO																																																																								
	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati																																																																			
IMPOSTE DIRETTE - IVA	1012	02	2018	1.000,00																																																																				
RITENUTE ALLA FONTE	1250	02	2018					80,00																																																																
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI																																																																								
								+/- SALDO (A-B)																																																																
TOTALE A				1.000,00 B	80,00+	920,00																																																																		
Prospetto ST	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Sezione I</th> <th colspan="2">Periodo di riferimento</th> <th rowspan="2">Ritenute operate</th> <th rowspan="2">Crediti di imposta utilizzati a sconto</th> <th rowspan="2">Importo versato</th> <th colspan="3">Data di versamento</th> </tr> <tr> <th>Erario</th> <th>Periodo di riferimento</th> <th>Periodo di riferimento</th> <th>giorno</th> <th>me</th> <th>anno</th> </tr> <tr> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ST2</td> <td>02</td> <td>2018</td> <td></td> <td>1.000,00</td> <td></td> <td>1.000,00</td> <td>16</td> <td>03</td> <td>2018</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>8</td> <td></td> <td>9</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ST3</td> <td>1</td> <td></td> <td>2</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>8</td> <td></td> <td>9</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a sconto	Importo versato	Data di versamento			Erario	Periodo di riferimento	Periodo di riferimento	giorno	me	anno		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	ST2	02	2018		1.000,00		1.000,00	16	03	2018			8		9								ST3	1		2									8		9							
Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a sconto				Importo versato	Data di versamento																																																														
Erario	Periodo di riferimento	Periodo di riferimento	giorno			me	anno																																																																	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10																																																														
ST2	02	2018		1.000,00		1.000,00	16	03	2018																																																															
	8		9																																																																					
ST3	1		2																																																																					
	8		9																																																																					
Prospetto SX	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">SX37</th> <th rowspan="2">Credito per anticipo sul TFR versato negli anni 1997 e 1998</th> <th colspan="2">Credito spettante nel 2018</th> <th colspan="2">Credito acquisito</th> <th colspan="2">Credito ceduto</th> <th colspan="2">Credito utilizzato in F24</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>150,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>80,00</td> <td></td> <td>70,00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	SX37	Credito per anticipo sul TFR versato negli anni 1997 e 1998	Credito spettante nel 2018		Credito acquisito		Credito ceduto		Credito utilizzato in F24		1	2	3	4	5	6			150,00				80,00		70,00																																														
SX37	Credito per anticipo sul TFR versato negli anni 1997 e 1998			Credito spettante nel 2018		Credito acquisito		Credito ceduto		Credito utilizzato in F24																																																														
		1	2	3	4	5	6																																																																	
		150,00				80,00		70,00																																																																

Esempio n. 12

Credito risultante dal modello 770/2018

Dati	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2017 pari a € 1.000,00 (già evidenziato nel punto SX4, colonna 6 del Modello 770/2018) scaturito da ritenute da lavoro dipendente per l'importo di € 1.000,00 (rigo SX 32 Modello 770/2018) compensato in F24 con codice 6781.																																																																																											
Modello F24	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="7">SEZIONE ERARIO</th> </tr> <tr> <th>codice tributo</th> <th>rateazione/regione/prov./mese rit.</th> <th>anno di riferimento</th> <th>importi a debito versati</th> <th colspan="3">importi a credito compensati</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1001</td> <td>05</td> <td>2018</td> <td>20.000,00</td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td>6781</td> <td></td> <td>2017</td> <td></td> <td colspan="3">1.000,00</td> </tr> <tr> <td>IMPOSTE DIRETTE - IVA</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td>RITENUTE ALLA FONTE</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td>ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td>codice ufficio</td> <td colspan="2">codice atto</td> <td colspan="4"></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">TOTALE</td> <td>A</td> <td>20.000,00</td> <td>B</td> <td>1.000,00+</td> <td>SALDO (A-B)</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>19.000,00</td> </tr> </tbody> </table>							SEZIONE ERARIO							codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati			1001	05	2018	20.000,00				6781		2017		1.000,00			IMPOSTE DIRETTE - IVA							RITENUTE ALLA FONTE							ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI							codice ufficio	codice atto							TOTALE			A	20.000,00	B	1.000,00+	SALDO (A-B)								19.000,00												
SEZIONE ERARIO																																																																																												
codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati																																																																																								
1001	05	2018	20.000,00																																																																																									
6781		2017		1.000,00																																																																																								
IMPOSTE DIRETTE - IVA																																																																																												
RITENUTE ALLA FONTE																																																																																												
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI																																																																																												
codice ufficio	codice atto																																																																																											
TOTALE			A	20.000,00	B	1.000,00+	SALDO (A-B)																																																																																					
							19.000,00																																																																																					
Prospetto ST	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Sezione I</th> <th>Periodo di riferimento mese</th> <th>Periodo di riferimento anno</th> <th>Ritenute operate</th> <th>Crediti di imposta utilizzati a scomputo</th> <th>Importo versato</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Erario</td> <td>05</td> <td>2018</td> <td>20.000,00</td> <td></td> <td>20.000,00</td> </tr> <tr> <td>ST2</td> <td colspan="2">Interessi</td> <td>Ravvedimento</td> <td>Note</td> <td>Codice tributo</td> <td>Data di versamento giorno mese anno</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2"></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> <td>1001</td> <td>18 06 2018</td> </tr> <tr> <td>ST3</td> <td colspan="2">1</td> <td>2</td> <td>6</td> <td>7</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">8</td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>14</td> </tr> </tbody> </table>							Sezione I	Periodo di riferimento mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Erario	05	2018	20.000,00		20.000,00	ST2	Interessi		Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno mese anno				<input type="checkbox"/>		1001	18 06 2018	ST3	1		2	6	7			8		9	10	11	14																																													
Sezione I	Periodo di riferimento mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato																																																																																							
Erario	05	2018	20.000,00		20.000,00																																																																																							
ST2	Interessi		Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno mese anno																																																																																						
			<input type="checkbox"/>		1001	18 06 2018																																																																																						
ST3	1		2	6	7																																																																																							
	8		9	10	11	14																																																																																						
Prospetto SX	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Importo complessivo</th> <th>Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2017</th> <th>Credito utilizzato in F24</th> <th>Credito da DI</th> <th>Credito risultante dalla presente dichiarazione</th> <th>Credito da utilizzare in compensazione</th> <th>Credito di cui si chiede il rimborso</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SX4</td> <td>1 1.000,00</td> <td>2 1.000,00</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>Regioni a statuto speciale SX31</td> <td>VA 1</td> <td>SA 2</td> <td>SI 3</td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td>Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione</td> <td>SX32</td> <td colspan="5">Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale (di cui trasferito al consolidato 1) 2</td> </tr> <tr> <td></td> <td>SX33</td> <td colspan="5">Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi (di cui trasferito al consolidato)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>SX34</td> <td colspan="5">Credito scaturito da ritenute di capitale (di cui trasferito al consolidato)</td> </tr> <tr> <td colspan="7">Se si fosse proceduto a compensare in F24 con cod 6781 solamente € 500,00.</td> </tr> <tr> <td>Importo complessivo</td> <td>SX4</td> <td>1 1.000,00</td> <td>2 500,00</td> <td>3</td> <td>4 500,00</td> <td>5 500,00</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>Regioni a statuto speciale SX31</td> <td colspan="6">VA 1 SA 2 SI 3</td> </tr> <tr> <td>Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione</td> <td>SX32</td> <td colspan="5">Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale (di cui trasferito al consolidato 1) 2 500,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>SX33</td> <td colspan="5">Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi (di cui trasferito al consolidato)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>SX34</td> <td colspan="5">Credito scaturito da ritenute di capitale (di cui trasferito al consolidato)</td> </tr> </tbody> </table>							Importo complessivo	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2017	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso	SX4	1 1.000,00	2 1.000,00	3	4	5	6	Regioni a statuto speciale SX31	VA 1	SA 2	SI 3				Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione	SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale (di cui trasferito al consolidato 1) 2						SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi (di cui trasferito al consolidato)						SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale (di cui trasferito al consolidato)					Se si fosse proceduto a compensare in F24 con cod 6781 solamente € 500,00.							Importo complessivo	SX4	1 1.000,00	2 500,00	3	4 500,00	5 500,00	6	Regioni a statuto speciale SX31	VA 1 SA 2 SI 3						Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione	SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale (di cui trasferito al consolidato 1) 2 500,00						SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi (di cui trasferito al consolidato)						SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale (di cui trasferito al consolidato)				
Importo complessivo	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2017	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso																																																																																						
SX4	1 1.000,00	2 1.000,00	3	4	5	6																																																																																						
Regioni a statuto speciale SX31	VA 1	SA 2	SI 3																																																																																									
Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione	SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale (di cui trasferito al consolidato 1) 2																																																																																										
	SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi (di cui trasferito al consolidato)																																																																																										
	SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale (di cui trasferito al consolidato)																																																																																										
Se si fosse proceduto a compensare in F24 con cod 6781 solamente € 500,00.																																																																																												
Importo complessivo	SX4	1 1.000,00	2 500,00	3	4 500,00	5 500,00	6																																																																																					
Regioni a statuto speciale SX31	VA 1 SA 2 SI 3																																																																																											
Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione	SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale (di cui trasferito al consolidato 1) 2 500,00																																																																																										
	SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi (di cui trasferito al consolidato)																																																																																										
	SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale (di cui trasferito al consolidato)																																																																																										

Esempio n. 13

Acconto e saldo imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Tfr

Dati	<ul style="list-style-type: none"> • L'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Tfr relativa all'acconto (codice tributo 1712), pari a € 300,00, è stata versata in data 17.12.2018, mentre il saldo (codice tributo 1713), pari a € 20,00, è stato versato in data 18.02.2019. • Per il versamento del saldo dell'imposta sostitutiva relativa al 2018 al punto 1 del prospetto ST è necessario indicare sempre il periodo convenzionale 12/2018. 																																																																				
Prospetto ST	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">ST1</th> <th colspan="2">CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)</th> <th>1</th> <th colspan="2">Eventi eccezionali</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sezione I</td> <td colspan="2">Periodo di riferimento mese</td> <td>Periodo di riferimento anno</td> <td>Ritenute operate</td> <td>Crediti di imposta utilizzati a scomputo</td> <td>Importo versato</td> </tr> <tr> <td>Erario</td> <td>12</td> <td>2018</td> <td>300,00</td> <td></td> <td>300,00</td> </tr> <tr> <td>ST2</td> <td colspan="2">Interessi</td> <td>Ravvedimento</td> <td>Note</td> <td>Codice tributo</td> <td>Data di versamento giorno mese anno</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2"></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> <td>1712</td> <td>17 12 2018</td> </tr> <tr> <td>ST3</td> <td colspan="2">1</td> <td>2</td> <td>6</td> <td>7</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">8</td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td></td> <td>12</td> <td>2018</td> <td>20,00</td> <td></td> <td>20,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2"></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> <td>1713</td> <td>18 02 2019</td> </tr> </tbody> </table>							ST1		CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)		1	Eventi eccezionali		Sezione I	Periodo di riferimento mese		Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Erario	12	2018	300,00		300,00	ST2	Interessi		Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno mese anno				<input type="checkbox"/>		1712	17 12 2018	ST3	1		2	6	7			8		9	10	11	14		12	2018	20,00		20,00					<input type="checkbox"/>		1713	18 02 2019
ST1		CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)		1	Eventi eccezionali																																																																
Sezione I	Periodo di riferimento mese		Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato																																																															
Erario	12	2018	300,00		300,00																																																																
ST2	Interessi		Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno mese anno																																																															
			<input type="checkbox"/>		1712	17 12 2018																																																															
ST3	1		2	6	7																																																																
	8		9	10	11	14																																																															
	12	2018	20,00		20,00																																																																
			<input type="checkbox"/>		1713	18 02 2019																																																															

Esempio n. 14

Addizionale regionale e comunale

Dati

Nel mese viene effettuato il versamento delle rate addizionali regionali all'Irpef riferite all'anno 2017 (€ 900,00 - regione Lombardia) evidenziate nella **Sezione II Addizionale regionale del prospetto ST** ed il versamento delle rate addizionali comunali all'Irpef riferite all'anno 2017 a saldo (€ 110,00 - per più comuni) ed in acconto per € 40,00 evidenziate nel **prospetto SV**.

- Mentre nella delega di pagamento Mod. F24 i dati relativi al versamento delle addizionali comunali devono essere indicati separatamente, compilando tanti righi quanti sono i comuni interessati al versamento dell'addizionale comunale, nel prospetto SV del Modello 770/2019 devono essere **esposti in forma aggregata in base alla data di versamento**.
- Pertanto, tutte le addizionali comunali versate nella stessa data devono essere riepilogate in un unico rigo ancorché riferibile a diversi comuni.
- Nelle ipotesi in cui ci sia: difformità relativamente al periodo di riferimento e ai codici tributo, presenza di versamenti per ravvedimento, versamenti codificati con diverse note (punto 10, nel prospetto SV vanno compilati più righi per l'indicazione dei versamenti relativi alle addizionali comunali anche se effettuati nella stessa data).

Prospetto ST

Sezione II Addizionale regionale	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Data di versamento		
	mese	anno				giorno	mese	anno
ST14	04	2018	900,00		900,00			
	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Codice regione	giorno	mese	anno
		<input type="checkbox"/>		3802	10	16	05	2018
ST15								
		<input type="checkbox"/>						

Prospetto SV

Sezione II Addizionale regionale	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Data di versamento		
	mese	anno				giorno	mese	anno
SV1	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)					Eventi eccezionali		
SV2	04	2018	110,00		110,00			
	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Codice regione	giorno	mese	anno
		<input type="checkbox"/>		3848	16	05	2018	
SV3	04	2018	40,00		40,00			
		<input type="checkbox"/>		3847	16	05	2018	

Esempio n. 15

Versamento addizionali anno corrente ed anno precedente

Dati

- Nel mese, a seguito della cessazione del rapporto di lavoro di un dipendente, sono state trattenute allo stesso, in un'unica soluzione, le rate di addizionale regionale all'Irpef residue riferite all'anno 2017 (regione - Lombardia), pari a € 70,00, nonché è stata trattenuta l'addizionale regionale riferita all'anno 2018 (regione - Lombardia), pari a € 30,00. Non è prevista addizionale comunale a carico del dipendente cessato.
- Le rate di addizionale regionale del mese riferite all'anno 2017 (regione - Lombardia), relative agli altri dipendenti in forza, ammontano a € 300,00.
- In tale ipotesi devono essere compilati due righi anche se il periodo di riferimento è lo stesso. Inoltre, nel rigo relativo all'indicazione delle addizionali dell'anno in corso (A.C.) deve essere riportato nel punto 10 (note) il codice "S".

Prospetto ST

Sezione II Addizionale regionale	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Data di versamento		
	mese	anno				giorno	mese	anno
ST14	05	2018	370,00		370,00			
	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Codice regione	giorno	mese	anno
		<input type="checkbox"/>		3802	10	18	06	2018
ST15	05	2018	30,00		30,00			
		<input type="checkbox"/>	S	3802	10	18	06	2018

Esempio n. 16

Ravvedimento per omesso versamento

- Il sostituto non ha versato entro il 17.09.2018 l'Irpef cod. 1001 per € 2.000,00 e provvede alla regolarizzazione in data 17.06.2019.
- Tasso interesse legale annuo 0,30% fino al 31.12.2018 - 0,80% dal 1.01.2019.
- Sanzione pari a 3,75% dell'importo non versato in quanto il ravvedimento è stato fatto dopo 90 giorni, ma entro il termine di presentazione di 770.
- Per interessi € 9,09 ($€ 2.000,00 \times 0,30\% \times 105/365 = € 1,73 + € 2.000,00 \times 0,80\% \times 168/365 = € 7,36$).
- Per sanzione € 75,00.


SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA	1001	09	2018	2.009,09	
RITENUTE ALLA FONTE	8906	09	2018	75,00	
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio	codice atto				
TOTALE A				2.084,09B	
					SALDO (A-B)
					2.084,09

Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato
	mese	anno			
ST1	08	2018	2.000,00		2.009,09
ST2	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento
	9,09	<input checked="" type="checkbox"/>		1001	17 06 2019

Esempio n. 17

Quadro DI

- Il sostituto d'imposta si accorge nel corso del 2018 in relazione al periodo di paga del 2014 di aver effettuato un versamento di ritenute non dovuto di € 2.000,00 e di non aver segnalato tale situazione nel mod. 770/2015.
- Per sanare e recuperare i crediti vantati ha presentato, nel 2018, il mod. 770/2015 integrativo la cui presentazione produce effetti sul mod. 770/2019.



	Codice fiscale	Nota	Periodo d'imposta	Maggior credito
DI1		A	2014	2.000,00
DI2				,00
DI3				,00
DI4				,00
DI5				,00

Importo complessivo	SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2017	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso	
		1	2	3	4	5	6	
				2.000,00	2.000,00	2.000,00		
Regioni a statuto speciale	SX31	VA	SA	SI				
Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione	SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale (di cui trasferito al consolidato 1)					2	2.000,00
	SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi (di cui trasferito al consolidato)						
	SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale (di cui trasferito al consolidato)						

MODELLO 770/2019 PER DIVIDENDI E REDDITI DI CAPITALE

Prov. Ag. Entrate 15.01.2019 - Prov. Ag. Entrate 7.06.2019 - D.P.R. 16.04.2003, n. 126 - D.P.R. 7.12.2001, n. 435 - D.P.R. 22.07.1998, n. 322 - D.P.R. 29.09.1973, n. 600 - D.P.C.M. 12.05.2011 - D.L. 24.09.2002, n. 209 - D. Lgs. 30.05.2005, n. 143 - Ris. Ag. Entrate 30.07.2004, n. 105/E

Il Modello 770 deve essere utilizzato dai sostituti d'imposta, comprese le Amministrazioni dello Stato, per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati fiscali relativi alle ritenute operate nell'anno 2018, i relativi versamenti e le eventuali compensazioni effettuate nonché il riepilogo dei crediti, nonché gli altri dati contributivi ed assicurativi richiesti. Deve essere inoltre utilizzato dagli intermediari e dagli altri soggetti che intervengono in operazioni fiscalmente rilevanti, tenuti, sulla base di specifiche disposizioni normative, a comunicare i dati relativi alle **ritenute operate su dividendi, proventi da partecipazione, redditi di capitale** erogati nell'anno 2018 od operazioni di natura finanziaria effettuate nello stesso periodo, i relativi versamenti e le eventuali compensazioni operate ed i crediti d'imposta utilizzati. La trasmissione telematica deve essere effettuata entro il 31.10.2019.

UTILI E PROVENTI EQUIPARATI

QUADRO SI	⇒ Contenuto ⇒	<ul style="list-style-type: none"> • Il quadro SI deve essere utilizzato per indicare gli utili, pagati nell'anno 2018, derivanti dalla partecipazione in società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle società, nonché per l'indicazione dei dati relativi ai proventi equiparati agli utili. • Gli utili devono essere indicati con esclusivo riferimento alla data di incasso non rilevando la data di delibera dei dividendi (art. 2, c. 6 D.L. 13.08.2011, n. 138).
	⇒ Valori da indicare ⇒	<ul style="list-style-type: none"> • Nel prospetto "Utili e proventi equiparati", compresi quelli di fonte estera, devono essere indicati gli utili corrisposti nell'anno 2018 sui quali sono state applicate le ritenute previste dall'art. 27 D.P.R. 600/1973, così come modificato dall'art. 1 L. 27.12.2017, che ha unificato il regime impositivo per la tassazione dei dividendi percepiti da persone fisiche. • Sugli utili e proventi equiparati corrisposti ad enti soggetti ad una imposta sul reddito delle società, con sede in Stati o territori che consentono un adeguato scambio di informazioni (D.M. 4.09.1996) è applicata l'aliquota ridotta di cui all'art. 27, c. 3-ter D.P.R. 600/1973. Ciò tenuto conto delle modifiche apportate dall'art. 1, c. 62 L. 28.12.2015, n. 208 all'aliquota in questione, passando dall'1,375% all'1,20% con effetto per i periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31.12.2016. • Nel quadro SI devono essere indicati anche gli utili corrisposti dalle società di investimento immobiliari quotate (SIIQ) e dalle società di investimento immobiliari non quotate (SIINQ) sui quali è stata applicata la ritenuta.
QUADRO SK	⇒ Contenuto ⇒	<ul style="list-style-type: none"> • Nel Quadro SK devono essere indicati i dati sugli utili, in qualunque forma corrisposti, derivanti dalla partecipazione a in soggetti Ires, residenti o non residenti, con esclusione degli utili corrisposti a soggetti residenti assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva. • Devono essere altresì indicati i dati dei proventi e delle ritenute relativi a titoli e strumenti finanziari di cui all'art. 44, c. 1, lett. e) Tuir e sugli altri proventi derivanti da titoli e strumenti finanziari di cui all'art. 44, c. 2, lett. a) e sugli utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza, in qualunque forma corrisposti, corrisposti da soggetti Ires, residenti o non residenti, con esclusione degli utili assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva nei confronti di soggetti residenti.
	⇒ Tassazione utili corrisposti da soggetti Ires ⇒	<p>Gli utili derivanti dalla partecipazione in soggetti Ires e i proventi equiparati derivanti da titoli e strumenti finanziari assimilati alle azioni, formati con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31.12.2007, concorrono alla formazione del reddito complessivo nella misura del 40%, se gli utili derivano da partecipazioni in soggetti residenti in Italia, da partecipazioni in soggetti residenti in Paesi compresi nella "white list", da partecipazioni quotate in società residenti in Paesi "black list" ovvero da partecipazioni non quotate in società residenti in tali Paesi per le quali siano rispettate le condizioni di cui alla lett. c), c. 1 art. 87 Tuir.</p> <p>Gli utili prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2007 concorrono alla formazione del reddito complessivo nella misura del 49,72% (D.M. 2.04.2008), mentre gli utili prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2016, concorrono alla formazione del reddito complessivo nella misura del 58,14% (D.M. 26.05.2017).</p>
	⇒	<ul style="list-style-type: none"> • Il trattamento fiscale dei redditi di capitale percepiti dal 1.01.2018 dalle persone fisiche, conseguiti al di fuori dell'esercizio di una attività di impresa commerciale e derivanti dal possesso e dalla cessione di partecipazioni qualificate, è stato uniformato a quello previsto per le partecipazioni di natura non qualificata, prevedendo una omogenea tassazione a titolo di imposta (art. 1, cc. da 999 a 1006 L. 27.12.2017, n. 205). • Tuttavia, alle distribuzioni di utili derivanti da partecipazioni qualificate in società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle società formatesi con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31.12.2017, la cui distribuzione sia deliberata nel periodo compreso tra il 1.01.2018 ed il 31.12.2022 continuano ad applicarsi le previgenti disposizioni.
TERMINI ⇒	⇒ Entro il 31.10.2019 esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediario abilitato.	

CASO PRATICO

Esempio n. 1

Compilazione del modello 770/2019 - quadro SI - Prospetto utili e proventi equiparati pagati nel 2018 dalla società in qualità di emittente

SI1		CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)				
DATI RELATIVI ALL' INTERMEDIARIO NON RESIDENTE	SI2	Codice ABI 1	Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT 2	Codice fiscale 3		
		Denominazione 4			Cod. Stato estero 5	
UTILI PAGATI NELL'ANNO 2018 IN QUALITÀ DI EMITTENTE	SI3	250.000,00				
UTILI E PROVENTI EQUIPARATI	SI4	Somme pagate nel 2018 1	Aliquota 2	Titolo ritenuta 3	Ritenute effettuate 4	Tipo 5
		50.000,00	26,00 %	I	13.000,00	1
		...omissis...				
	SI14	200.000,00	non assoggettate		1	

Esempio n. 2

Modello 770/2019 - quadro ST - Ritenute operate

Sezione III Ritenute su redditi di capitale	ST26	Periodo di riferimento mese anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato
		06 2018	13.000,00		13.000,00
		Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo
		<input type="checkbox"/>		1035	16 07 2018

Esempio n. 3

Modello 770/2019 - quadro SK - Dividendo (ante 31.12.2016) su partecipazioni qualificate

ELENCO DEI PERCIPIENTI	DATI DEL PERCIPIENTE							
	Codice fiscale 1	Cognome ovvero Denominazione 2			Sesso (M o F) 4		Data di nascita 5	Comune (o Stato estero) di nascita 6
	RSSNRC49M56H223I	Rossi			F	16 08 1949	Reggio Emilia	Re
	Nome (solo per le persone fisiche) 3			Comune del domicilio fiscale 8		Prov. (sigla) Via e numero civico 9		
	Enrica			Reggio Emilia		Re Via 1° maggio, n. 7		
	...omissis...							
	DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI							
	Tipo oggetto 24	Tipo partec. 25	Tipo ritenuta 26	Monte Titoli 27	Numero azioni o quote 28	Percentuale contitolarità 29	Dividendo unitario 30	Dividendo da utili ante 31/12/2007 31
	1	4	<input type="checkbox"/>		8.000		25	
	Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016 32		Dividendo da utili post 31/12/2016 33		Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 34		Strumenti finanziari da utili post 31/12/2016 35	
	200.000,00							
	Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 37		Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2016 38		Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2016 39		Interessi riqualficati dividendi 40	
							Netto frontiera 41	

CERTIFICAZIONE DEI COMPENSI PER CONTRIBUENTI MINIMI E FORFETARI

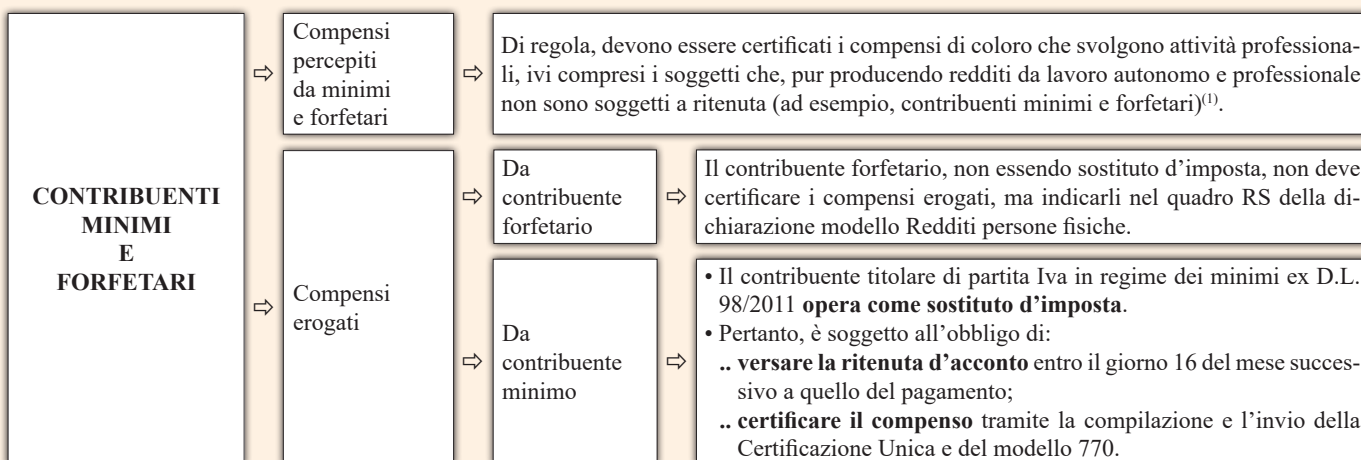
D.P.R. 29.09.1973, n. 600 - Provv. Ag. Entrate 15.01.2019 - Provv. Ag. Entrate 7.06.2019

Nelle istruzioni dell’Agenzia delle Entrate al modello di Certificazione Unica 2019 si precisa che la stessa deve contenere anche le somme e i compensi di minimi e forfettari. Infatti, nonostante questi redditi non siano soggetti a ritenuta d’acconto, la Certificazione Unica serve come ulteriore strumento di controllo fiscale.

Si presenta una tavola operativa per il trattamento dei compensi corrisposti ai (o ricevuti dai) contribuenti titolari di partita Iva nel regime dei minimi e forfettari.

Si ricorda che, per effetto delle modifiche introdotte dall’art. 5 D.L. 34/2019, i contribuenti che applicano il regime forfettario non sono esonerati dall’obbligo di effettuazione delle ritenute alla fonte, con effetto a decorrere dal 1.01.2019, in relazione a dipendenti e collaboratori.

SCHEMA DI SINTESI



COMPILAZIONE DELLA CU E DEL MOD. 770 Casi operativi	Soggetti coinvolti	Obblighi Certificazione Unica e modello 770
	↓	↓
⇒	Contribuente “ordinario” ⁽²⁾ emette fattura a contribuente ordinario.	Il soggetto che eroga il compenso compila CU e il modello 770.
⇒	Contribuente ordinario emette fattura a minimo.	Il contribuente minimo compila CU e il modello 770.
⇒	Contribuente ordinario emette fattura a forfettario.	Il contribuente forfettario non compila né CU, né il modello 770, ma solo il quadro RS nel modello Redditi persone fisiche.
⇒	Minimo emette fattura a ordinario.	Il contribuente ordinario compila CU, ma non il modello 770.
⇒	Minimo emette fattura a minimo.	Il contribuente minimo compila CU, ma non il modello 770.
⇒	Minimo emette fattura a forfettario.	Il contribuente forfettario non compila né CU né il modello 770, ma solo il quadro RS nel modello Redditi persone fisiche.
⇒	Forfettario emette fattura ad ordinario.	Il contribuente ordinario compila CU, ma non il modello 770.
⇒	Forfettario emette fattura a minimo.	Il contribuente minimo compila la CU, ma non il modello 770.
⇒	Forfettario emette fattura a forfettario.	Il contribuente forfettario non compila né CU, né il modello 770, ma solo il quadro RS nel modello Redditi persone fisiche.

Note

⁽¹⁾ Si ritiene che l’obbligo di rilascio della Certificazione Unica riguardi esclusivamente quelle ipotesi nelle quali, pur sussistendo l’obbligo teorico di applicare una ritenuta, scatti l’esonero specificamente previsto per il contribuente che applica il regime dei minimi/forfettario. Questo accade per i percipienti che sono **professionisti o agenti di commercio**. Diversamente, in presenza di importi erogati ad aziende (ad esempio a un muratore/imbianchino/idraulico/elettricista che applicano il regime agevolato), si ritiene che il committente non dovrebbe rilasciare la certificazione, in quanto non sussisterebbe, nemmeno a livello teorico, alcun obbligo di applicare la ritenuta d’acconto su tale erogazione [anche se, spesso, permangono evidenti difficoltà nello stabilire se, un un soggetto agevolato che ha rilasciato la fattura senza ritenuta (in regime dei minimi o forfettario), sia un professionista o un’impresa, salvo effettuare la verifica dell’iscrizione alla Camera di Commercio].

⁽²⁾ Per contribuente “ordinario” si intende il soggetto dotato di partita Iva che **non** opera nel regime dei minimi né in regime forfettario.

COMPILAZIONE DELLA CERTIFICAZIONE UNICA

COMPENSI PERCEPITI

• Da soggetti in regime dei minimi

• Relativamente ai compensi, non soggetti a ritenuta d’acconto, corrisposti a coloro che applicano il regime fiscale di vantaggio per l’imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (art. 27 D.L. 6.07.2011, n. 98), nel punto 4 del quadro “Certificazione lavoro autonomo provvigioni e redditi diversi” deve essere indicato l’intero importo corrisposto, ancorché non assoggettato a ritenuta d’acconto.

• Da soggetti in regime forfetario

• Relativamente ai compensi, non assoggettati a ritenuta d’acconto, corrisposti ai soggetti “forfetari” di cui all’art. 1 L. 190/2014, deve essere riportato nel medesimo punto 4 della Certificazione Unica l’intero importo corrisposto.

COMPENSI EROGATI

• Da soggetti in regime dei minimi

• Il contribuente titolare di partita Iva in regime dei minimi ex D.L. 98/2011 **opera come sostituto d’imposta**.
 • Pertanto, è soggetto all’obbligo di:
 .. versare la ritenuta d’acconto entro il giorno 16 del mese successivo a quello del pagamento;
 .. certificare il compenso tramite la compilazione e l’invio della Certificazione Unica e del modello 770.

Il contribuente minimo deve applicare la ritenuta alla fonte a titolo di acconto sulle fatture ricevute: l’esonero dall’applicazione della ritenuta vige sulle proprie fatture, ma non vale per le fatture ricevute.

• Da soggetti in regime forfetario

• I contribuenti titolari di partita Iva nel regime forfetario ex L. 190/2014 che erogano compensi a un professionista nel regime ordinario **non operano** come sostituti d’imposta.
 • Pertanto, **non devono**:
 .. operare la ritenuta d’acconto nè effettuare il relativo versamento con modello F24 (la fattura è pagata “integralmente”);
 .. certificare i relativi compensi tramite Certificazione Unica e modello 770.

• L’unico obbligo previsto per tali soggetti è **indicare nel quadro RS della propria dichiarazione dei redditi PF**:
 .. il **codice fiscale** del professionista in regime ordinario cui erogano il compenso;
 .. l’**ammontare lordo** del compenso erogato.

Esempio n. 1



Dichiarazione da rendere al fornitore affinché emetta fattura senza esposizione di ritenuta d’acconto

Il sottoscritto, con domicilio fiscale in, in possesso di p. Iva, e C.F., con la presente dichiara ed attesta di svolgere l’attività di **in regime forfetario** come definito dall’art. 1 c. 54-89 della L. 190/2014 e **dichiara**, pertanto, di non essere obbligato ad applicare la ritenuta d’acconto sui redditi di lavoro autonomo corrisposti in quanto, ai sensi dell’art. 1 c. 69 della L. 190/2014, non è considerato sostituto d’imposta. Il sottoscritto sotto la propria responsabilità dichiara, inoltre, che verranno comunicate eventuali variazioni in corso d’anno che comportino la fuoriuscita dal regime.
 Luogo e data Firma

Esempio n. 2

Compilazione del quadro RS per compensi erogati da soggetto in regime forfetario

Regime forfetario per gli esercenti attività d’impresa, arti e professioni - Obblighi informativi	Codice fiscale	Reddito
RS371	1 RSSPLA70E14C118M	2 1.000,00
RS372	1	2 ,00
RS373	1	2 ,00

SOTTOSCRIZIONE DEL MODELLO 770 DA PARTE DEI REVISORI

Art. 1, c. 5 D.P.R. 22.07.1998, n. 322 - Art. 9, c. 5 D. Lgs. 18.12.1997, n. 471

I soggetti incaricati della revisione legale devono documentare nelle carte di lavoro i controlli relativi alla sottoscrizione dei modelli fiscali. Il revisore legale (o il sindaco a cui è stata affidata anche l'attività di revisione legale) deve inoltre sottoscrivere il modello 770.

SCHEMA DI SINTESI

<p>SCADENZA</p>	<p>⇒ • Le dichiarazioni che prevedono la sottoscrizione da parte del revisore sono:</p> <p style="text-align: center;">↓</p> <p>.. dichiarazione dei sostituti d'imposta mod. 770; ⇒ Da presentare entro il 31.10.2019.</p> <p>.. dichiarazione modello Ires e Irap. ⇒ Da presentare entro il 2.12.2019.</p>		
<p>RICHIESTA DELL'AZIENDA</p>	<p>⇒ La sottoscrizione delle dichiarazioni da parte del revisore deve essere necessariamente accompagnata da una richiesta/attestazione, in quanto tale adempimento non rientra nell'incarico specifico del revisore stesso.</p>		
<p>CONTROLLI DEL REVISORE</p>	<p>⇒ Tutti i soggetti incaricati della revisione legale devono documentare nelle proprie carte di lavoro i controlli specifici relativi alla sottoscrizione dei modelli fiscali.</p> <table border="1" data-bbox="432 994 1495 1155"> <tr> <td data-bbox="432 994 628 1155"> <p>Dichiarazione dei sostituti d'imposta Mod. 770</p> </td> <td data-bbox="628 994 1495 1155"> <p>⇒</p> <ul style="list-style-type: none"> • Riscontro, per alcuni percipienti assoggettati a ritenuta scelti a campione, dei dati riportati in dichiarazione con quelli risultanti in contabilità. • Riscontro dei dati esposti nel mod. 770 con le risultanze contabili. </td> </tr> </table>	<p>Dichiarazione dei sostituti d'imposta Mod. 770</p>	<p>⇒</p> <ul style="list-style-type: none"> • Riscontro, per alcuni percipienti assoggettati a ritenuta scelti a campione, dei dati riportati in dichiarazione con quelli risultanti in contabilità. • Riscontro dei dati esposti nel mod. 770 con le risultanze contabili.
<p>Dichiarazione dei sostituti d'imposta Mod. 770</p>	<p>⇒</p> <ul style="list-style-type: none"> • Riscontro, per alcuni percipienti assoggettati a ritenuta scelti a campione, dei dati riportati in dichiarazione con quelli risultanti in contabilità. • Riscontro dei dati esposti nel mod. 770 con le risultanze contabili. 		
<p>FIRMA DELLA DICHIARAZIONE</p>	<p>⇒ • La dichiarazione deve essere sottoscritta, a pena di nullità, dal legale rappresentante della società.</p> <table border="1" data-bbox="432 1211 1495 1312"> <tr> <td data-bbox="432 1211 628 1312"> <p>Ris. Ag. Entrate 19.10.2005, n. 146/E</p> </td> <td data-bbox="628 1211 1495 1312"> <p>L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che l'indicazione dell'organo di controllo competente alla firma non si riferisce solo alla dichiarazione dei redditi ai fini Ires-Irap, ma a tutte le dichiarazioni che la società è tenuta a presentare, compreso il modello 770.</p> </td> </tr> </table>	<p>Ris. Ag. Entrate 19.10.2005, n. 146/E</p>	<p>L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che l'indicazione dell'organo di controllo competente alla firma non si riferisce solo alla dichiarazione dei redditi ai fini Ires-Irap, ma a tutte le dichiarazioni che la società è tenuta a presentare, compreso il modello 770.</p>
<p>Ris. Ag. Entrate 19.10.2005, n. 146/E</p>	<p>L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che l'indicazione dell'organo di controllo competente alla firma non si riferisce solo alla dichiarazione dei redditi ai fini Ires-Irap, ma a tutte le dichiarazioni che la società è tenuta a presentare, compreso il modello 770.</p>		
<p>FIRMA DEI REVISORI</p>	<p>⇒ • La dichiarazione deve essere firmata da coloro che hanno sottoscritto la relazione emessa sul bilancio dell'esercizio oggetto della dichiarazione stessa (art. 14 D. Lgs. 39/2010):</p> <ul style="list-style-type: none"> .. il revisore contabile; .. il responsabile della società di revisione; .. i componenti effettivi del collegio sindacale incaricati alla revisione. <table border="1" data-bbox="432 1496 1495 1597"> <tr> <td data-bbox="432 1496 628 1597"> <p>Esempio</p> </td> <td data-bbox="628 1496 1495 1597"> <p>Anche in caso di nomina di un nuovo collegio con incarico alla revisione (in sede di assemblea di approvazione del bilancio 2018 nell'aprile - giugno 2019) la dichiarazione dei sostituti d'imposta deve essere sottoscritta dai precedenti revisori.</p> </td> </tr> </table> <p>⇒ • Tra le varie crocette e codici da indicare nel modello di firma della dichiarazione da parte dei revisori occorre prestare attenzione a non porre la crocetta sull'attestazione, in quanto questa equivale alla sottoscrizione come visto di conformità per utilizzare in compensazione i crediti per importi superiori a € 5.000 annui.</p> <p>• Tale attestazione rimane un incarico specifico da affidare ai revisori solo in caso di necessità.</p>	<p>Esempio</p>	<p>Anche in caso di nomina di un nuovo collegio con incarico alla revisione (in sede di assemblea di approvazione del bilancio 2018 nell'aprile - giugno 2019) la dichiarazione dei sostituti d'imposta deve essere sottoscritta dai precedenti revisori.</p>
<p>Esempio</p>	<p>Anche in caso di nomina di un nuovo collegio con incarico alla revisione (in sede di assemblea di approvazione del bilancio 2018 nell'aprile - giugno 2019) la dichiarazione dei sostituti d'imposta deve essere sottoscritta dai precedenti revisori.</p>		
<p>MANCATA SOTTOSCRIZIONE</p>	<p>⇒ • La dichiarazione non sottoscritta è considerata nulla.</p> <p>• La nullità della dichiarazione è sanata se il soggetto tenuto a sottoscriverla vi provvede entro 30 giorni dal ricevimento dell'invito da parte del competente ufficio dell'Agenzia delle Entrate.</p>		
<p>SANZIONE OMESSA SOTTOSCRIZIONE</p>	<p>⇒ • È punita con una sanzione amministrativa fino al 30% del compenso contrattuale relativo all'attività di redazione della relazione di revisione e, comunque, non superiore all'imposta effettivamente accertata a carico del contribuente, con un minimo di € 250 (art. 9, c. 5 D. Lgs. 471/1997).</p> <p>• La punibilità è esclusa quando risulta che la mancata sottoscrizione è frutto di una precisa e giustificata volontà del soggetto obbligato.</p>		

ASPETTI OPERATIVI

Esempio



Richiesta di sottoscrizione da parte dell'azienda

Ai componenti del collegio sindacale
 incaricati alla revisione
 Mario Rossi..... - Presidente
 Giuseppe Neri..... - sindaco Effettivo
 Claudio Verdi..... - sindaco Effettivo

e/o Al Revisore Unico
 della società Alfa Srl.....
 Via Bach..... n. 10.....
 (cap) 20100 (Comune) Milano.....
 (Prov.) MI.....

Oggetto: sottoscrizione del modello dei sostituti d'imposta 2019 per l'anno 2018.

- Ricordando che la sottoscrizione del **modello dei sostituti d'imposta 2019 per l'anno 2018** ha lo scopo di attestare i firmatari della relazione della revisione legale del bilancio al 31.12.2018....., Vi confermiamo quanto segue:
 - .. i dati inclusi nel modello allegato dei sostituti d'imposta 2019... per l'anno ..2018.... sono conformi alle evidenze gestionali e alle scritture contabili che sono tenute dalla nostra società in maniera completa, accurata e veritiera;
 - .. i dati stessi sono stati determinati nell'osservanza delle vigenti disposizioni che disciplinano l'applicazione e la certificazione delle ritenute applicate sui dividendi, sui proventi da partecipazione, sui redditi da capitale, sui redditi di lavoro dipendente, assimilati, sui redditi di lavoro autonomo, sulle provvigioni, sui redditi diversi e sulle operazioni finanziarie oggetto della menzionata dichiarazione;
 - .. abbiamo messo a Vostra disposizione tutte le evidenze contabili e documentali utilizzate per la predisposizione della dichiarazione;
 - .. non vi sono state notifiche da parte di organismi di controllo pubblico (Guardia di Finanza, Agenzia delle Entrate e altre Autorità) aventi ad oggetto l'inosservanza delle vigenti norme che regolano l'applicazione e la certificazione delle ritenute oggetto di dichiarazione;
 - .. alla data odierna non siamo a conoscenza di rettifiche da apportare alla sopraindicata dichiarazione;
 - .. le procedure di verifica da Voi eseguite, data la loro natura ed estensione e, conseguentemente la relativa sottoscrizione del **modello dei sostituti d'imposta 2019 per l'anno 2018**, non rappresenta l'espressione di un giudizio di merito circa la correttezza e completezza della dichiarazione nonché il rispetto della vigente normativa tributaria;
 - .. è nostra la responsabilità relativa a eventuali ritardi, errori ed omissioni con riferimento alla redazione e alla presentazione della dichiarazione in oggetto.

Cordiali saluti

..... Milano....., li 5.09.2019.....

..... *Luca Alfa*.....

(Il legale rappresentante)

CHECK LIST MODELLO 770/2019

Si propone una check list per il controllo generale dei principali dati da comunicare col mod. 770. Si ricorda che con l'emanazione del Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 7.06.2019, n. 184633 sono state approvate modifiche al mod. 770/2019 ed alle relative istruzioni. Su tutte vale la pena evidenziare la compilazione del quadro ST, in cui l'esposizione dei dati di versamento deve essere effettuata in forma aggregata. Dovranno pertanto essere indicati in maniera unitaria i versamenti che presentino identiche informazioni relativamente alla data di versamento, al codice tributo e al periodo di riferimento. Con la conseguenza che la regola utilizzata fino allo scorso anno (770/2018) che imponeva di utilizzare un distinto rigo per ciascun rigo del mod. F24 non è più valida.

Tavola



Fac-simile check list controllo modello 770 (compilabile)

		Anno di imposta	
Denominaz. soggetto		Codice attività	
Codice fiscale		P. Iva	
Tipologia sostituto	<input type="checkbox"/> Sostituto che ha operato solo ritenute da lavoro dipendente e/o ritenute da lavoro autonomo. <input type="checkbox"/> Sostituto che ha operato sia ritenute da lavoro dipendente e/o ritenute da lavoro autonomo che ritenute da redditi di capitale. <input type="checkbox"/> Sostituto che ha operato solo ritenute da redditi di capitale.		
Eventi eccezionali	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No		
Tipologia dichiarazione	<input type="checkbox"/> Ordinaria <input type="checkbox"/> Correttiva nei termini <input type="checkbox"/> Integrativa		
Gestione separata degli invii	<input type="checkbox"/> No		
	<input type="checkbox"/> Sì ¹	<input type="checkbox"/> Dipendente <input type="checkbox"/> Locazioni brevi	<input type="checkbox"/> Autonomo <input type="checkbox"/> Altre ritenute <input type="checkbox"/> Capitali
Nota¹	<ul style="list-style-type: none"> Nel riquadro "Redazione della dichiarazione" è presente il campo "Tipologia invio" che deve essere compilato per indicare quale tipologia di invio è effettuata. È data facoltà al sostituto di trasmettere i dati separatamente in più flussi ovvero in un unico flusso. In particolare indicare: <ol style="list-style-type: none"> nel caso in cui il sostituto opti per trasmettere un unico flusso contenente i dati riferiti ai diversi redditi gestiti nel modello 770/2019 (redditi di lavoro dipendente, redditi di lavoro autonomo, redditi di capitale, redditi di locazione breve e redditi diversi); nel caso in cui il sostituto opti per inviare separatamente i dati relativi ai diversi redditi gestiti nel modello 770/2019 (redditi di lavoro dipendente, redditi di lavoro autonomo, redditi di capitale, redditi di locazione breve e redditi diversi). 		
Avviso telematico	Il contribuente acconsente che l'Amministrazione Finanziaria invii all'intermediario l'avviso telematico di controllo automatizzato.		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Impegno alla presentazione telematica	Codice fiscale incaricato		
	Soggetto che ha predisposto la dichiarazione		<input type="checkbox"/> Contribuente <input type="checkbox"/> Professionista incaricato
	Data dell'impegno		
Visto di conformità	Credito da compensare maggiore di € 5.000,00		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	<input type="checkbox"/> Sì	Codice fiscale di chi presenta il visto	
	<input type="checkbox"/> No		
Revisori	• Verificare i soggetti che sottoscrivono la relazione di revisione e quindi revisore contabile, responsabile della società di revisione, collegio sindacale (codici fiscali di tutti i membri effettivi).		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Operazioni straordinarie e successioni	Operazioni straordinarie	• Liquidazione, fallimento o liquidazione coatta amministrativa.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
		• Fusione (anche per incorporazione), scissione totale, scioglimento di società personale e prosecuzione dell'attività sotto forma di ditta individuale di uno dei soci, cessione dell'unica impresa posseduta; conferimento d'impresa individuale in altra società.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	Successione ereditaria	• Trasformazione, scissione parziale, cessione/conferimento ramo d'azienda, cessione d'azienda, affitto di ramo d'azienda. • Verificare se si tratta di successione con prosecuzione di attività da parte degli eredi o se si tratta di successione senza prosecuzione.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Documentazione di supporto	• CU/2019 dei lavoratori dipendenti.		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• CU/2019 dei lavoratori autonomi.		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Denunce Uniemens.		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Denunce e comunicazioni a enti previdenziali e assistenziali.		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Dati dei conguagli relativi ai redditi di lavoro dipendente.		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Controllare se vi sono versamenti in eccesso.		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Documentazione relativa ai crediti d'imposta.		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Controllare il credito derivante da 770/2018.		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
• Controllo dell'utilizzo o delle richieste di rimborso del credito risultante dal 770/2018.		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	
Quadro ST Ritenute operate	• Copie di versamento.		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Corretto utilizzo dei codici tributo.		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Esistenza di ravvedimenti.		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Eventuali crediti d'imposta.		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Somme utilizzate in compensazione.		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No

Tavola (segue)

Quadro SV Addizionali comunali	• Copie di versamento.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Corretto utilizzo dei codici tributo.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Esistenza di ravvedimenti.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Eventuali crediti d'imposta.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Quadro SX Crediti e compensazioni	• Somme utilizzate in compensazione.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Dati dei conguagli relativi ai redditi di lavoro dipendente.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Controllo compensazione credito.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Controllare se vi sono versamenti in eccesso.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Controllare il credito derivante da 770/2018.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Verificare la documentazione relativa ai crediti d'imposta.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Credito da compensare.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Credito maggiore € 5.000,00 visto di conformità.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Suddivisione credito per natura.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Compilazione dati bonus fiscale.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Quadro SF Redditi di capitale, compensi per avviamento e contributi	• Verifica esistenza somme derivate da pignoramento.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Riporto dati certificazione ritenute interessi pagati su finanziamenti da privati.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Verifica pagamento redditi di capitale.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Dati anagrafici del percipiente (se il percipiente è diverso da persona fisica occorrono i dati del rappresentante).	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Se il percipiente persona fisica non è residente in Italia, esporre il codice dello Stato estero ed il codice identificativo estero.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Causale da indicare che identifica la tipologia di reddito (capitali soggetto a ritenuta d'acconto, avviamento commerciale, ecc.).	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Verificare le somme non soggette a ritenuta.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Verificare le ritenute operate.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Verificare i rimborsi.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Verifica compensi per avviamento commerciale.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Quadro SG Riscatto assicurazioni vita	• Verifica contributi enti pubblici e privati.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Dati del percipiente e causale	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Ritenute operate e aliquota applicata.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Somme corrisposte.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Data di opzione per l'applicazione dell'imposta sostitutiva (per le compagnie di assicurazione estere) e l'imposta applicata.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Quadro SH Altre ritenute su redditi di capitale, premi e vincite	• Crediti d'imposta delle riserve matematiche di rami vita.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Valore dei contratti di assicurazione stipulate da imprese di assicurazione estere che operano in Italia.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Quadro SI Utili e proventi equiparati	• Somme soggette a ritenuta.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Ritenute operate e aliquota applicata.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Delibere assembleari di distribuzione degli utili.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Utili pagati.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Quadro SK Utili corrisposti da soggetti residenti e non residenti	• Utili pagati di fonte estera.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Ritenute operate.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Tipo di ritenuta: <input type="checkbox"/> di acconto <input type="checkbox"/> d'imposta	
	• Verificare i presupposti per l'applicazione delle convenzioni contro le doppie imposizioni.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Verifica riporto da certificazione distribuzione utili 2018.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Verifica tipo di partecipazione.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Verifica tipo di base imponibile per calcolare la ritenuta.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Quadro SO Comunicazioni e segnalazioni	• Verifica n. di azioni o quote.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Verifica eventuale presenza di contitolari e percentuale di contitolarità.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Verifica ritenuta applicata (o imposta sostitutiva) e aliquota.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Controllare l'applicazione del regime di trasparenza.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Verificare la presenza di imposte estere e la presenza dei presupposti per l'applicazione delle convenzioni contro le doppie imposizioni.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Quadro SO Comunicazioni e segnalazioni	• Tipologia di intermediario (se residente o non residente) e recupero dei dati (codice fiscale, denominazione, codice Stato estero).	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Dati anagrafici del percipiente e del rappresentante del percipiente (se il percipiente è diverso da persona fisica).	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Codice Stato estero se percipiente non residente.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Tipologia di reddito.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Controllare la presenza di cointestatori e la percentuale di cointestazione (per ciascun cointestatorio occorre indicare codice fiscale e percentuale di cointestazione).	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No