



770

Circolare Speciale **80/2022** Straordinaria

pagine: 28

Modello 770/2022

Il modello 770/2022 (anno d'imposta 2021) deve essere presentato entro il 31.10.2022 dai sostituti d'imposta, comprese le Amministrazioni dello Stato, 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 (art. 25 del D.L. 31.05.2010, n. 78);
- locazioni brevi inserite all'interno della CU (art. 4 D.L. 24.04.2017, n. 50, convertito con modificazioni dalla L. 21.06.2017, n. 96);
- somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi (art. 21, c. 15 L. 27.12.1997, n. 449, come modificato dall'art. 15, c. 2 D.L. 1.07.2009, n. 78, convertito in L. 3.08.2009, n. 102) 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'urgenza.

L'invio del modello 770 è possibile a condizione che il sostituto abbia trasmesso - nei diversi termini previsti dall'art. 4 D.P.R. 22.07.1998, n. 322 (16.03.2022 ovvero il 31.10.2022) - la Certificazione unica e, qualora richiesto, la Certificazione degli utili.

Indice

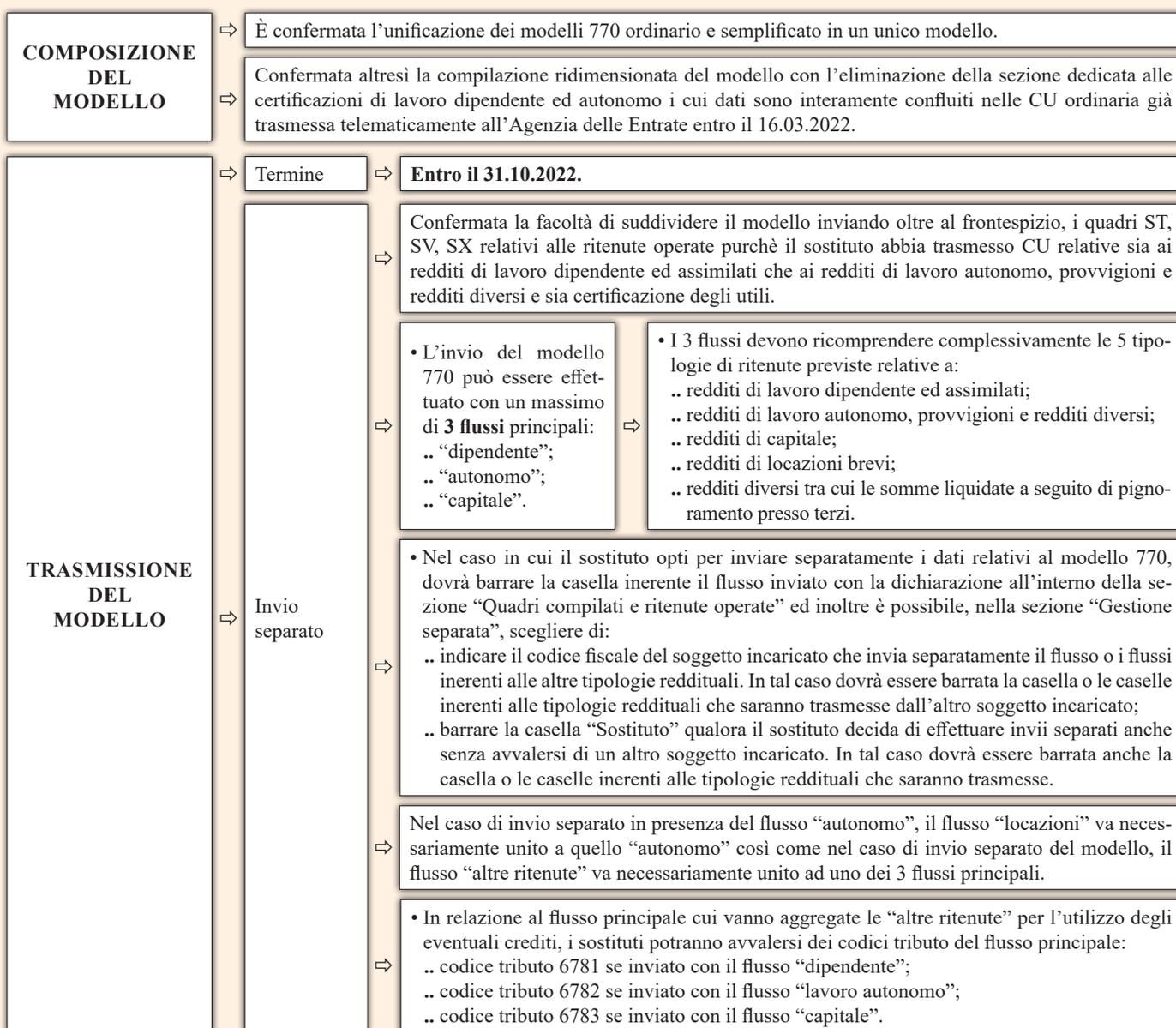
Principali novità del modello 770/2022	Pag. 2
Esempi di compilazione del modello 770/2022	Pag. 6
Modello 770/2022 per dividendi e redditi di capitale	Pag. 23
Certificazione dei compensi per contribuenti minimi e forfetari	Pag. 25
Check list modello 770/2022	Pag. 27

PRINCIPALI NOVITÀ DEL MODELLO 770/2022

Prov. Ag. Entrate 14.01.2022, prot. n. 11224

Il Direttore dell'Agenzia delle Entrate, con provvedimento del 14.01.2022, ha approvato il modello 770/2022 con le relative istruzioni, successivamente aggiornate con provvedimenti del 15.04.2022, per la compilazione concernente i dati dei versamenti, dei crediti e delle compensazioni effettuati nell'anno 2021. Tra le novità di quest'anno da segnalare relativamente ai quadri ST e SV la conferma dei campi 15 e 16 per le "sospensive covid" per rappresentare le rate versate nel corso del 2021 riferite al 2020; al riguardo sono state aggiunte anche 3 nuove causali sospensive (13-14-15). Ulteriore novità riguarda il trattamento integrativo dove nel quadro ST nel campo note è stata introdotta la lettera "P" per indicare le rate recuperate nel corso del 2021, ma pertinenti al 2020. Sempre relativamente al trattamento integrativo il rigo SX49 è implementato della casella 1 relativa al credito residuo relativa agli anni precedenti (2020) e lo sdoppiamento del credito recuperato in 2 caselle e precisamente la casella 3 relativa al credito recuperato erogato nell'anno corrente e la casella 5 relativa a quello erogato nell'anno precedente. In relazione all'abrogazione dal 1.07.2020 della disciplina del bonus Renzi il rigo SX47 si compone di solo 3 colonne per evidenziare situazioni relative ad eventuali crediti residui. Nella colonna SX1 è stata eliminata la casella dove si esponeva il premio di € 100 per i dipendenti che nel mese di marzo avevano lavorato in presenza (art. 63 D.L. 18/2020), previsto solamente per l'anno 2020.

SCHEMA DI SINTESI



NOVITÀ DEL MODELLO

FRONTESPIZIO

• **Tipo di dichiarazione**

- 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 compilando la casella "Protocollo dichiarazione inviata".

• **Redazione della dichiarazione**

- Confermate le istruzioni per l'invio disgiunto del modello con le 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 tali modalità di compilazione sono necessarie per consentire al sostituto d'imposta di **inviare un Mod. 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 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 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 Mod. 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 righe per l'indicazione dei versamenti relativi alle addizionali comunali anche se effettuati nella stessa data.

- Nel **campo 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.

Confermato il campo 15 con l'indicazione del codice per segnalare eventuali versamenti di ritenute non operate e/o non versate in ragione della sospensione introdotte nel corso del 2020 con versamenti in forma rateale anche nel 2021 con o senza residuo da versare nel 2022 ed il campo 16 con il totale dell'importo dei versamenti sospesi.

QUADRO SX

- Confermate le modalità di compilazione del quadro SX relativo alle compensazioni del credito 2020 derivante dalla precedente dichiarazione Mod. 770/2021 e dei crediti sorti nel corso del periodo d'imposta 2021 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.
- **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 esposto nel rigo SX1, colonna 1.
 - Nel rigo SX1, nella colonna 5 si deve inserire il credito pari al 30% delle somme restituite indicate nel campo 475 della CU riconosciuto a seguito di ripetizione di indebitato su prestazioni previdenziali e retribuzioni assoggettate a ritenuta a titolo di acconto.
- **Rigo SX3**
 - Nel rigo SX 3 è stata confermata la 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.
- **Rigo SX49**
 - Il rigo SX49 riservato ai sostituti d'imposta che hanno riconosciuto nel corso del 2020 il trattamento integrativo ai sensi dell'art. 1, c. 4 D.L. 3/2021 è stato implementato da 3 nuove caselle.
 - La casella "credito residuo" per contenere gli importi del trattamento integrativo relativo ai periodi di imposta precedenti quello oggetto di dichiarazione.
 - Si è proceduto a sdoppiare la casella del credito recuperato rispettivamente in 2 nuove caselle; la casella 3 relativa al trattamento riconosciuto nel corso del 2021 e recuperato nello stesso periodo d'imposta in quanto non spettante e la casella 5 relativa al trattamento riconosciuto nel 2020 e poi recuperato in rate, in quanto non spettante, nel 2021.

QUADRO ST

- Regola della **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 righe.

Confermato il campo 15 con indicazione del codice volto a segnalare eventuali versamenti di ritenute inizialmente non operate e/o non versate in ragione della sospensioni introdotte nel corso del 2020 con versamento delle rate anche nel 2021 con o senza residuo da versare nel 2022 ed il campo 16 con il totale dell'importo dei versamenti sospesi.

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 opti 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 770/2022

Prov. Ag. Entrate 14.01.2022 - Prov. Ag. Entrate 15.02.2022

L'articolo presenta alcuni casi di compilazione del modello 770/2022 con particolare riferimento alla possibilità di invio separato dei flussi per tutte le tipologie di ritenute previste.

Si ricorda che nel quadro ST i dati riferiti ai versamenti delle ritenute devono essere esposti in forma aggregata indicando unitariamente i versamenti che presentano gli stessi dati con riferimento a data di versamento / codice tributo / periodo di riferimento / Codice regione.

ESEMPI DI COMPILAZIONE

Esempio n. 1

Invio mod. 770/2022 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. 770/2022.															
REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE	QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE															
	SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
	<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 checked="" type="checkbox"/>
Tipologia invio	Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute		Incaricato in gestione separata					
<input checked="" type="checkbox"/>	X		X													
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. 770/2022.															
REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE	QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE															
	SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
	<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 checked="" type="checkbox"/>
Tipologia invio	Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute		Incaricato in gestione separata					
<input checked="" type="checkbox"/>	X															
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 type="checkbox"/>		<input 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
	<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"/>
Tipologia invio	Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute		Incaricato in gestione separata					
<input checked="" type="checkbox"/>			X													
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 type="checkbox"/>		<input 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. 770/2022.

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			X	X	X	X
2	X															Incaricato in gestione separata X
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX	Codice fiscale altro incaricato		Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			
						X										
	Codice fiscale altro incaricato		Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			
						X										

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			X		X	
2		X														Incaricato in gestione separata X
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX	Codice fiscale altro incaricato		Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			
						X										
	Codice fiscale altro incaricato		Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			
						X										

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			X	X	X	X
2	X															Incaricato in gestione separata
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX	Codice fiscale altro incaricato		Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			
						X										
	Codice fiscale altro incaricato		Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			
						X										

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			X		X	
2		X														Incaricato in gestione separata X
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX	Codice fiscale altro incaricato		Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			
						X			X							
	Codice fiscale altro incaricato		Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			
						X			X							

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 19/10/2022 da ALBERTO MARIA RIVOIRA [a.rivoira@rivoiracommercialisti.it]

Esempio n. 7

Emergenza Covid - sospensione dei versamenti

Dati	<ul style="list-style-type: none"> Per i sostituti che hanno scelto per una restituzione degli importi dovuti in forma rateale con versamento delle rate protrattasi nel 2021 (ST SEZ 1 codici da 1 a 10) - (ST SEZ. 2 E SV CODICI 5 -6 -7-8 -11- 12 -15). 																																																																																																																																																																				
Prospetto ST	<p><input type="checkbox"/> Sospensione attuata nel 2020 con versamento degli importi in forma rateale anche nel 2021 <u>con ulteriore residuo da versare nel 2022.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Il sostituto di imposta non ha effettuato il versamento dell'irpef per € 8.800,00 con scadenza 16.03. Sceglie di versare gli importi dovuti per il 50% in 4 rate con versamento della prima il 16.09.2020 e per il restante 50% € 4.400,00 mediante rateizzazione fino ad un massimo di 24, con versamento della prima rata entro il 16.01.2021. Nel corso del 2021 ha provveduto a versare 12 rate di € 183,33 ciascuna per un totale di € 2.200,00. <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <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 scomputo</th> <th rowspan="2">Importo versato</th> <th rowspan="2">Interessi</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Erario</th> <th>mese</th> <th>anno</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ST2</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2.200,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ravvedimento</td> <td colspan="2">Note</td> <td>Codice tributo</td> <td>Data di versamento</td> <td colspan="2">Sospensione COVID</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>giorno mese anno</td> <td>Nota</td> <td>Importo sospeso</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1001</td> <td></td> <td>15 5</td> <td>16 2.200,00</td> </tr> </tbody> </table> <p><input type="checkbox"/> Sospensione attuata nel 2020 con versamento degli importi in forma rateale anche nel 2021 <u>senza residuo da versare nel 2022.</u></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <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 scomputo</th> <th rowspan="2">Importo versato</th> <th rowspan="2">Interessi</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Erario</th> <th>mese</th> <th>anno</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ST2</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>4.400,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ravvedimento</td> <td colspan="2">Note</td> <td>Codice tributo</td> <td>Data di versamento</td> <td colspan="2">Sospensione COVID</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>giorno mese anno</td> <td>Nota</td> <td>Importo sospeso</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1001</td> <td></td> <td>15 3</td> <td>16</td> </tr> </tbody> </table> <p><input type="checkbox"/> Sospensione attuata nel 2020 con versamento degli importi in forma rateale anche nel 2021 <u>senza residuo da versare nel 2022.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Il sostituto di imposta non ha effettuato il versamento della rata di addizionale regionale 2019 per un importo di € 1.000,00 con scadenza ordinaria di versamento il 16.04.2020 e di ulteriori € 1.000,00 con scadenza ordinaria di versamento il 16.05.2020. Sceglie di versare gli importi dovuti per il 50% mediante rateizzazione nel 2020 (€ 500,00 con riferimento periodo marzo 2020 ed ulteriori € 500,00 con riferimento periodo aprile e per il restante 50% mediante rateizzazione fino ad un massimo di 12, con versamento della prima rata entro il 16.01.2021. Nel corso del 2021 ha provveduto a versare 12 rate di pari importo nel corso del 2021 (ultima rata 16.12.2021). <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Sezione II</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 rowspan="2">Importo versato</th> <th rowspan="2">Interessi</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Addizionale regionale</th> <th>mese</th> <th>anno</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ST14</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>500,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ravvedimento</td> <td colspan="2">Note</td> <td>Codice tributo</td> <td>Data di versamento</td> <td colspan="2">Sospensione COVID</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>giorno mese anno</td> <td>Nota</td> <td>Importo sospeso</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>3802</td> <td>13 10</td> <td>14</td> <td>15 6</td> </tr> <tr> <td>ST15</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>500,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ravvedimento</td> <td colspan="2">Note</td> <td>Codice tributo</td> <td>Data di versamento</td> <td colspan="2">Sospensione COVID</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>giorno mese anno</td> <td>Nota</td> <td>Importo sospeso</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>3802</td> <td>13 10</td> <td>14</td> <td>15 6</td> </tr> </tbody> </table>	Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi	Erario		mese	anno	ST2						2.200,00			Ravvedimento	Note		Codice tributo	Data di versamento	Sospensione COVID				9	10	11	giorno mese anno	Nota	Importo sospeso					1001		15 5	16 2.200,00	Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi	Erario		mese	anno	ST2						4.400,00			Ravvedimento	Note		Codice tributo	Data di versamento	Sospensione COVID				9	10	11	giorno mese anno	Nota	Importo sospeso					1001		15 3	16	Sezione II		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi	Addizionale regionale		mese	anno	ST14						500,00			Ravvedimento	Note		Codice tributo	Data di versamento	Sospensione COVID				9	10	11	giorno mese anno	Nota	Importo sospeso					3802	13 10	14	15 6	ST15						500,00			Ravvedimento	Note		Codice tributo	Data di versamento	Sospensione COVID				9	10	11	giorno mese anno	Nota	Importo sospeso					3802	13 10	14	15 6
Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo					Importo versato	Interessi																																																																																																																																																										
Erario		mese	anno																																																																																																																																																																		
ST2						2.200,00																																																																																																																																																															
	Ravvedimento	Note		Codice tributo	Data di versamento	Sospensione COVID																																																																																																																																																															
		9	10	11	giorno mese anno	Nota	Importo sospeso																																																																																																																																																														
				1001		15 5	16 2.200,00																																																																																																																																																														
Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi																																																																																																																																																														
Erario		mese	anno																																																																																																																																																																		
ST2						4.400,00																																																																																																																																																															
	Ravvedimento	Note		Codice tributo	Data di versamento	Sospensione COVID																																																																																																																																																															
		9	10	11	giorno mese anno	Nota	Importo sospeso																																																																																																																																																														
				1001		15 3	16																																																																																																																																																														
Sezione II		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi																																																																																																																																																														
Addizionale regionale		mese	anno																																																																																																																																																																		
ST14						500,00																																																																																																																																																															
	Ravvedimento	Note		Codice tributo	Data di versamento	Sospensione COVID																																																																																																																																																															
		9	10	11	giorno mese anno	Nota	Importo sospeso																																																																																																																																																														
				3802	13 10	14	15 6																																																																																																																																																														
ST15						500,00																																																																																																																																																															
	Ravvedimento	Note		Codice tributo	Data di versamento	Sospensione COVID																																																																																																																																																															
		9	10	11	giorno mese anno	Nota	Importo sospeso																																																																																																																																																														
				3802	13 10	14	15 6																																																																																																																																																														
Prospetto SV	<p><input type="checkbox"/> Sospensione attuata nel 2020 con versamento degli importi in forma rateale anche nel 2021 <u>con ulteriore residuo da versare nel 2022.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Il sostituto di imposta non ha effettuato il versamento della rata di addizionale comunale con scadenza 16.03.2020 € 400,00 per saldo anno 2019 (cod. 3848) e € 200,00 per acconto 2020 (cod. 3847). Nel 2020 ha versato il 50% e nel 2021 sceglie di versare 12 delle 24 rate mensili per la restituzione del restante 50% dell'importo dovuto per un totale di € 100,00 per addizionale comunale a saldo (cod. 3848) e € 50,00 per quella in acconto (cod. 3847). <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <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 scomputo</th> <th rowspan="2">Importo versato</th> <th rowspan="2">Interessi</th> </tr> <tr> <th colspan="2">SV2</th> <th>mese</th> <th>anno</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SV2</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>100,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ravvedimento</td> <td colspan="2">Note</td> <td>Codice tributo</td> <td>Data di versamento</td> <td colspan="2">Sospensione COVID</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>giorno mese anno</td> <td>Nota</td> <td>Importo sospeso</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>3848</td> <td>14</td> <td>15 5</td> <td>16 100,00</td> </tr> <tr> <td>SV3</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>50,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ravvedimento</td> <td colspan="2">Note</td> <td>Codice tributo</td> <td>Data di versamento</td> <td colspan="2">Sospensione COVID</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>giorno mese anno</td> <td>Nota</td> <td>Importo sospeso</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>3847</td> <td>14</td> <td>15 5</td> <td>16 50,00</td> </tr> </tbody> </table>	Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi	SV2		mese	anno	SV2						100,00			Ravvedimento	Note		Codice tributo	Data di versamento	Sospensione COVID				9	10	11	giorno mese anno	Nota	Importo sospeso					3848	14	15 5	16 100,00	SV3						50,00			Ravvedimento	Note		Codice tributo	Data di versamento	Sospensione COVID				9	10	11	giorno mese anno	Nota	Importo sospeso					3847	14	15 5	16 50,00																																																																																								
Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo					Importo versato	Interessi																																																																																																																																																										
SV2		mese	anno																																																																																																																																																																		
SV2						100,00																																																																																																																																																															
	Ravvedimento	Note		Codice tributo	Data di versamento	Sospensione COVID																																																																																																																																																															
		9	10	11	giorno mese anno	Nota	Importo sospeso																																																																																																																																																														
				3848	14	15 5	16 100,00																																																																																																																																																														
SV3						50,00																																																																																																																																																															
	Ravvedimento	Note		Codice tributo	Data di versamento	Sospensione COVID																																																																																																																																																															
		9	10	11	giorno mese anno	Nota	Importo sospeso																																																																																																																																																														
				3847	14	15 5	16 50,00																																																																																																																																																														

Esempio n. 9

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 rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA	1001	03	2021	4.000,00		
	1627		2021		700,00	
RITENUTE ALLA FONTE						
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI						
codice ufficio	codice atto					
TOTALE				A 4.000,00	B 700,00+	SALDO (A-B) 3.300,00

Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
Erario		mese	anno				
ST2		02	2021	4.000,00		4.700,00	
	Ravvedimento	Note		Codice tributo	Data di versamento	Sospensione COVID	
				1001	giorno mese anno	Nota	Importo sospeso
					16 03 2021		
ST3		03	2021	4.000,00		4.000,00	
					16 04 2021		

SX1	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Versamenti 2021 in eccesso	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale	Credito su IVIE versata da società fiduciaria	Credito spettante su ripetizioni di indebito di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020	Credito utilizzato in F24	
		700,00				700,00	
	SX2	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Credito utilizzato in F24				
	SX3	Credito per famiglie numerose	Credito per canoni di locazione	Credito marittimi imbarcati e assimilati	Credito APE	Credito utilizzato in F24	
Importo complessivo	SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2020	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
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)					
	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 2021 in eccesso	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale	Credito su IVIE versata da società fiduciaria	Credito spettante su ripetizioni di indebito di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020	Credito utilizzato in F24	
		700,00				600,00	
	SX2	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Credito utilizzato in F24				
	SX3	Credito per famiglie numerose	Credito per canoni di locazione	Credito marittimi imbarcati e assimilati	Credito APE	Credito utilizzato in F24	
Importo complessivo	SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2020	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
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)				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. 14

Credito bonus Irpef

- Dati**
- Per i sostituti che, per le prestazioni di lavoro svolte fino al 30.06.2020, hanno riconosciuto il bonus Renzi (€ 80,00) e ne abbiano fatto il recupero nel 2021 oppure vantino ancora un credito da utilizzare nel 2022.
 - Le somme erogate ai lavoratori sono recuperate dal sostituto d'imposta con compensazione in Mod F24 con codice tributo "1655" fino al 16.03.2022.

Ipotesi a) Bonus di € 1.000,00 indicato come credito dell'anno precedente nel rigo sx47 col. 5 Mod. 770/2021 che non è stato recuperato nel Mod. F24 con codice 1655 entro il 16.03.2021.

Modello 2021	SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato	Credito utilizzato in F24	Credito residuo
			1	2	3	4	5 1.000,00

Modello 2022	SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente			Credito utilizzato in F24	Credito residuo
			1 1.000,00			4	5

Ipotesi b) Credito bonus di € 480,00 che residua e che può essere utilizzato dopo il 16.03.2022.

Modello 2021	SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato	Credito utilizzato in F24	Credito residuo
			1	2	3	4	5 1.000,00

Modello 2022	SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente			Credito utilizzato in F24	Credito residuo
			1 1.000,00			4 520,00	5 480,00

Ipotesi c) Credito bonus di € 55,00 utilizzato in Mod. F24 con codice 1655 fino al 16.03.2022.

Modello 2021	SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato	Credito utilizzato in F24	Credito residuo
			1	2	3	4	5 55,00

Modello 2022	SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente			Credito utilizzato in F24	Credito residuo
			1 55,00			4 55,00	5

Esempio n. 15

Trattamento integrativo pari a € 1.200,00

Dati

- Dal 1.07.2020 subentrato al bonus fiscale e segue la stessa logica di compilazione.
- Le somme erogate ai lavoratori sono recuperate dal sostituto d'imposta con compensazione in Mod F24 con codice tributo "1701" fino al 16.03.2022.

Prospetto SX

Ipotesi a)	Si riconosce un T.I. di € 1.200,00 che viene confermato in sede di conguaglio.
-------------------	--

SX49	Trattamento integrativo	Credito residuo	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato erogato anno corrente	Credito da recuperare	Credito recuperato erogato anno precedente
		1 1.200,00	2	3	4	5
		Credito utilizzato in F24	Credito residuo			
		6 1.200,00	7			

Prospetto ST

- Ipotesi b)**
- **Reddito complessivo € 38.000**; ulteriore detrazione € 384,00 - T.I. erogato € 692,00.
 - Ag. En. n. 29/2020 si deve procedere alla compensazione tra T.I. e U.D. in caso di restituzione del trattamento integrativo a fronte del diritto all'ulteriore detrazione.
 - Da restituire € 308,00. L'importo da recuperare superiore a € 60,00 per cui procede alle 8 rate a partire dalla retribuzione che sconta gli effetti del conguaglio (ogni rata € 38,50). In sede di conguaglio trattiene e versa € 422,50 (384 + 38,50); Nei mesi successivi del 2022, trattiene e versa le 7 rate, pari a € 269,50 (38,50 x 7).

Sezione I	Periodo di riferimento	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
Erario	12	2021	422,50	422,50	
ST2					
	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento	Sospensione COVID
	9	10	11	giorno mese anno	Nota Importo sospeso
		B	1701	16 02 2022	

Prospetto SX

SX49	Trattamento integrativo	Credito residuo	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato erogato anno corrente	Credito da recuperare	Credito recuperato erogato anno precedente
		1	2 692,00	3 422,50	4 269,50	5
		Credito utilizzato in F24	Credito residuo			
		6	7			

CU 2022

TRATTAMENTO INTEGRATIVO					
Codice trattamento	Trattamento erogato	Trattamento non erogato	Trattamento recuperato entro le operazioni di conguaglio	Trattamento da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio	Trattamento recuperato successivamente alle operazioni di conguaglio
398	391	392	393 422,50	394 269,50	395
Codice trattamento	Trattamento erogato	Trattamento non erogato	Trattamento recuperato entro le operazioni di conguaglio		Codice fiscale sostituto
397	398	399	400	403	

Prospetto SX

Ipotesi c) Sostituto d'imposta ha riconosciuto ed erogato il trattamento integrativo in busta paga per € 1.200,00 ma non ha provveduto al recupero mensilmente nel mod. F24 entro il 16.03.2022.

SX49	Trattamento integrativo	Credito residuo	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato erogato anno corrente	Credito da recuperare	Credito recuperato erogato anno precedente
		1	2 1.200,00	3	4	5
		Credito utilizzato in F24	Credito residuo			
		6	7 1.200,00			

Se ha recuperato solamente € 800,00 entro il 16.03.2022.

SX49	Trattamento integrativo	Credito residuo	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato erogato anno corrente	Credito da recuperare	Credito recuperato erogato anno precedente
		1	2 1.200,00	3	4	5
		Credito utilizzato in F24	Credito residuo			
		6 800,00	7 400,00			

Esempio n. 15 (segue)

Prospetto SX	Ipotesi d) € 400,00 di credito di trattamento risalente al 2020 non recuperato alla data del 16.03.2021.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%; text-align: center;">Credito residuo</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">Credito maturato nell'anno</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">Credito recuperato erogato anno corrente</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">Credito da recuperare</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">Credito recuperato erogato anno precedente</td> </tr> <tr> <td>SX49 Trattamento integrativo</td> <td style="text-align: center;">1 400,00</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">5</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">6</td> <td style="text-align: center;">7</td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Credito utilizzato in F24</td> <td style="text-align: center;">Credito residuo</td> <td colspan="3"></td> </tr> </table>		Credito residuo	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato erogato anno corrente	Credito da recuperare	Credito recuperato erogato anno precedente	SX49 Trattamento integrativo	1 400,00	2	3	4	5		6	7					Credito utilizzato in F24	Credito residuo																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	Credito residuo	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato erogato anno corrente	Credito da recuperare	Credito recuperato erogato anno precedente																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
SX49 Trattamento integrativo	1 400,00	2	3	4	5																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
	6	7																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
	Credito utilizzato in F24	Credito residuo																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Prospetto ST	<p>Ipotesi e)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nel 2020 si era riconosciuto il trattamento integrativo per poi recuperarlo in quanto non spettante reddito complessivo € 38.000; U.D. € 192,00 - T.I. erogato € 500,00; Da restituire € 308,00. • Importo da recuperare superiore a € 60,00 per cui procede alle 8 rate a partire dalla retribuzione che sconta gli effetti del conguaglio (ogni rata € 38,50). • In sede di conguaglio trattiene e versa € 230,50 (192 + 38,50). • Nei mesi successivi del 2021, trattiene e versa le 7 rate, pari a € 269,50 (38,50 x 7). 																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">Sezione I</td> <td colspan="2">Periodo di riferimento</td> <td colspan="2">Ritenute operate</td> <td colspan="2">Crediti di imposta</td> <td colspan="2">Importo versato</td> <td colspan="2">Interessi</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Erario</td> <td>1 mese</td> <td>2 anno</td> <td colspan="2">3</td> <td colspan="2">4</td> <td colspan="2">5</td> <td colspan="2">6</td> </tr> <tr> <td colspan="2">ST2</td> <td>02</td> <td>2021</td> <td colspan="2">38,50</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">38,50</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ravvedimento</td> <td colspan="2">Note</td> <td colspan="2">Codice tributo</td> <td colspan="2">Data di versamento</td> <td colspan="2">Sospensione COVID</td> <td colspan="2">Importo sospeso</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>10</td> <td colspan="2">P</td> <td colspan="2">11 1701</td> <td>14</td> <td>15</td> <td>16</td> <td colspan="2">16</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>16</td> <td>03</td> <td>2021</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">Sezione I</td> <td colspan="2">Periodo di riferimento</td> <td colspan="2">Ritenute operate</td> <td colspan="2">Crediti di imposta</td> <td colspan="2">Importo versato</td> <td colspan="2">Interessi</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Erario</td> <td>1 mese</td> <td>2 anno</td> <td colspan="2">3</td> <td colspan="2">4</td> <td colspan="2">5</td> <td colspan="2">6</td> </tr> <tr> <td colspan="2">ST2</td> <td>03</td> <td>2021</td> <td colspan="2">38,50</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">38,50</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ravvedimento</td> <td colspan="2">Note</td> <td colspan="2">Codice tributo</td> <td colspan="2">Data di versamento</td> <td colspan="2">Sospensione COVID</td> <td colspan="2">Importo sospeso</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>10</td> <td colspan="2">P</td> <td colspan="2">11 1701</td> <td>14</td> <td>15</td> <td>16</td> <td colspan="2">16</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>16</td> <td>04</td> <td>2021</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">Sezione I</td> <td colspan="2">Periodo di riferimento</td> <td colspan="2">Ritenute operate</td> <td colspan="2">Crediti di imposta</td> <td colspan="2">Importo versato</td> <td colspan="2">Interessi</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Erario</td> <td>1 mese</td> <td>2 anno</td> <td colspan="2">3</td> <td colspan="2">4</td> <td colspan="2">5</td> <td colspan="2">6</td> </tr> <tr> <td colspan="2">ST2</td> <td>04</td> <td>2021</td> <td colspan="2">38,50</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">38,50</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ravvedimento</td> <td colspan="2">Note</td> <td colspan="2">Codice tributo</td> <td colspan="2">Data di versamento</td> <td colspan="2">Sospensione COVID</td> <td colspan="2">Importo sospeso</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>10</td> <td colspan="2">P</td> <td colspan="2">11 1701</td> <td>14</td> <td>15</td> <td>16</td> <td colspan="2">16</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>17</td> <td>05</td> <td>2021</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">Sezione I</td> <td colspan="2">Periodo di riferimento</td> <td colspan="2">Ritenute operate</td> <td colspan="2">Crediti di imposta</td> <td colspan="2">Importo versato</td> <td colspan="2">Interessi</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Erario</td> <td>1 mese</td> <td>2 anno</td> <td colspan="2">3</td> <td colspan="2">4</td> <td colspan="2">5</td> <td colspan="2">6</td> </tr> <tr> <td colspan="2">ST2</td> <td>05</td> <td>2021</td> <td colspan="2">38,50</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">38,50</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ravvedimento</td> <td colspan="2">Note</td> <td colspan="2">Codice tributo</td> <td colspan="2">Data di versamento</td> <td colspan="2">Sospensione COVID</td> <td colspan="2">Importo sospeso</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>10</td> <td colspan="2">P</td> <td colspan="2">11 1701</td> <td>14</td> <td>15</td> <td>16</td> <td colspan="2">16</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>16</td> <td>06</td> <td>2021</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">Sezione I</td> <td colspan="2">Periodo di riferimento</td> <td colspan="2">Ritenute operate</td> <td colspan="2">Crediti di imposta</td> <td colspan="2">Importo versato</td> <td colspan="2">Interessi</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Erario</td> <td>1 mese</td> <td>2 anno</td> <td colspan="2">3</td> <td colspan="2">4</td> <td colspan="2">5</td> <td colspan="2">6</td> </tr> <tr> <td colspan="2">ST2</td> <td>06</td> <td>2021</td> <td colspan="2">38,50</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">38,50</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ravvedimento</td> <td colspan="2">Note</td> <td colspan="2">Codice tributo</td> <td colspan="2">Data di versamento</td> <td colspan="2">Sospensione COVID</td> <td colspan="2">Importo sospeso</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>10</td> <td colspan="2">P</td> <td colspan="2">11 1701</td> <td>14</td> <td>15</td> <td>16</td> <td colspan="2">16</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>16</td> <td>07</td> <td>2021</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">Sezione I</td> <td colspan="2">Periodo di riferimento</td> <td colspan="2">Ritenute operate</td> <td colspan="2">Crediti di imposta</td> <td colspan="2">Importo versato</td> <td colspan="2">Interessi</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Erario</td> <td>1 mese</td> <td>2 anno</td> <td colspan="2">3</td> <td colspan="2">4</td> <td colspan="2">5</td> <td colspan="2">6</td> </tr> <tr> <td colspan="2">ST2</td> <td>07</td> <td>2021</td> <td colspan="2">38,50</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">38,50</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ravvedimento</td> <td colspan="2">Note</td> <td colspan="2">Codice tributo</td> <td colspan="2">Data di versamento</td> <td colspan="2">Sospensione COVID</td> <td colspan="2">Importo sospeso</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>10</td> <td colspan="2">P</td> <td colspan="2">11 1701</td> <td>14</td> <td>15</td> <td>16</td> <td colspan="2">16</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>20</td> <td>08</td> <td>2021</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">Sezione I</td> <td colspan="2">Periodo di riferimento</td> <td colspan="2">Ritenute operate</td> <td colspan="2">Crediti di imposta</td> <td colspan="2">Importo versato</td> <td colspan="2">Interessi</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Erario</td> <td>1 mese</td> <td>2 anno</td> <td colspan="2">3</td> <td colspan="2">4</td> <td colspan="2">5</td> <td colspan="2">6</td> </tr> <tr> <td colspan="2">ST2</td> <td>08</td> <td>2021</td> <td colspan="2">38,50</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">38,50</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ravvedimento</td> <td colspan="2">Note</td> <td colspan="2">Codice tributo</td> <td colspan="2">Data di versamento</td> <td colspan="2">Sospensione COVID</td> <td colspan="2">Importo sospeso</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>10</td> <td colspan="2">P</td> <td colspan="2">11 1701</td> <td>14</td> <td>15</td> <td>16</td> <td colspan="2">16</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>16</td> <td>09</td> <td>2021</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate		Crediti di imposta		Importo versato		Interessi		Erario		1 mese	2 anno	3		4		5		6		ST2		02	2021	38,50				38,50				Ravvedimento		Note		Codice tributo		Data di versamento		Sospensione COVID		Importo sospeso		9	10	P		11 1701		14	15	16	16								16	03	2021			Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate		Crediti di imposta		Importo versato		Interessi		Erario		1 mese	2 anno	3		4		5		6		ST2		03	2021	38,50				38,50				Ravvedimento		Note		Codice tributo		Data di versamento		Sospensione COVID		Importo sospeso		9	10	P		11 1701		14	15	16	16								16	04	2021			Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate		Crediti di imposta		Importo versato		Interessi		Erario		1 mese	2 anno	3		4		5		6		ST2		04	2021	38,50				38,50				Ravvedimento		Note		Codice tributo		Data di versamento		Sospensione COVID		Importo sospeso		9	10	P		11 1701		14	15	16	16								17	05	2021			Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate		Crediti di imposta		Importo versato		Interessi		Erario		1 mese	2 anno	3		4		5		6		ST2		05	2021	38,50				38,50				Ravvedimento		Note		Codice tributo		Data di versamento		Sospensione COVID		Importo sospeso		9	10	P		11 1701		14	15	16	16								16	06	2021			Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate		Crediti di imposta		Importo versato		Interessi		Erario		1 mese	2 anno	3		4		5		6		ST2		06	2021	38,50				38,50				Ravvedimento		Note		Codice tributo		Data di versamento		Sospensione COVID		Importo sospeso		9	10	P		11 1701		14	15	16	16								16	07	2021			Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate		Crediti di imposta		Importo versato		Interessi		Erario		1 mese	2 anno	3		4		5		6		ST2		07	2021	38,50				38,50				Ravvedimento		Note		Codice tributo		Data di versamento		Sospensione COVID		Importo sospeso		9	10	P		11 1701		14	15	16	16								20	08	2021			Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate		Crediti di imposta		Importo versato		Interessi		Erario		1 mese	2 anno	3		4		5		6		ST2		08	2021	38,50				38,50				Ravvedimento		Note		Codice tributo		Data di versamento		Sospensione COVID		Importo sospeso		9	10	P		11 1701		14	15	16	16								16	09	2021	
Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate		Crediti di imposta		Importo versato		Interessi																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Erario		1 mese	2 anno	3		4		5		6																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
ST2		02	2021	38,50				38,50																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Ravvedimento		Note		Codice tributo		Data di versamento		Sospensione COVID		Importo sospeso																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
9	10	P		11 1701		14	15	16	16																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
						16	03	2021																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate		Crediti di imposta		Importo versato		Interessi																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Erario		1 mese	2 anno	3		4		5		6																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
ST2		03	2021	38,50				38,50																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Ravvedimento		Note		Codice tributo		Data di versamento		Sospensione COVID		Importo sospeso																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
9	10	P		11 1701		14	15	16	16																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
						16	04	2021																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate		Crediti di imposta		Importo versato		Interessi																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Erario		1 mese	2 anno	3		4		5		6																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
ST2		04	2021	38,50				38,50																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Ravvedimento		Note		Codice tributo		Data di versamento		Sospensione COVID		Importo sospeso																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
9	10	P		11 1701		14	15	16	16																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
						17	05	2021																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate		Crediti di imposta		Importo versato		Interessi																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Erario		1 mese	2 anno	3		4		5		6																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
ST2		05	2021	38,50				38,50																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Ravvedimento		Note		Codice tributo		Data di versamento		Sospensione COVID		Importo sospeso																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
9	10	P		11 1701		14	15	16	16																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
						16	06	2021																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate		Crediti di imposta		Importo versato		Interessi																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Erario		1 mese	2 anno	3		4		5		6																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
ST2		06	2021	38,50				38,50																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Ravvedimento		Note		Codice tributo		Data di versamento		Sospensione COVID		Importo sospeso																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
9	10	P		11 1701		14	15	16	16																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
						16	07	2021																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate		Crediti di imposta		Importo versato		Interessi																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Erario		1 mese	2 anno	3		4		5		6																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
ST2		07	2021	38,50				38,50																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Ravvedimento		Note		Codice tributo		Data di versamento		Sospensione COVID		Importo sospeso																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
9	10	P		11 1701		14	15	16	16																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
						20	08	2021																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate		Crediti di imposta		Importo versato		Interessi																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Erario		1 mese	2 anno	3		4		5		6																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
ST2		08	2021	38,50				38,50																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Ravvedimento		Note		Codice tributo		Data di versamento		Sospensione COVID		Importo sospeso																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
9	10	P		11 1701		14	15	16	16																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
						16	09	2021																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		

Esempio n. 21

Pignoramento presso terzi

Dati Se creditore pignoratizio è una persona fisica

Nel mese la società (TERZO EROGATORE), a seguito di pignoramento presso terzi, ha trattenuto ad un proprio dipendente (Debitore principale) dalle proprie competenze la somma complessiva di € 300,00. Trattandosi di somme assoggettabili a ritenuta alla fonte, la Società datore di lavoro (Terzo erogatore) ha effettuato sulla suddetta somma la ritenuta di acconto del 20%, versata con il codice 1049 tramite il Modello F24, provvedendo a corrispondere la differenza al creditore pignoratizio persona fisica. Il versamento della ritenuta pari a € 60,00 viene esposto nel prospetto ST - Sezione Erario mentre gli altri dati riferiti al pignoramento sono stati indicati nell'apposita SEZIONE del Modello CU relativa alla certificazione lavoro autonomo, provvigion e redditi diversi.

Modello CU 2021 Datore di lavoro/sostituto d'imposta - terzo erogatore

Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi Riservata al soggetto erogatore delle somme	Codice fiscale debitore principale	Somme erogate	Ritenute operate	Somme erogate non tassate
	101 VRZNR82A01G801Q	102 300,00	103 60,00	104
	105	106	107	108

Prospetto ST

Sezione I Erario	Periodo di riferimento	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
	1 09 2021	2 60,00	6	7 60,00	8
ST2	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento	Sospensione COVID
9	10		11 1049	14 16 10 2021	Nota 15 Importo sospeso 16

NON DEVE COMPILARE MOD. 770 QUADRO SY

Dati Se creditore pignoratizio è una persona giuridica

- Società vanta un credito di € 5.000,00 nei confronti di un proprio cliente (debitore) e ottiene il pignoramento dello stipendio presso il suo datore di lavoro (terzo erogatore).
- Deve compilare la Sez. II del Modello 770.

Prospetto SY

Sezione II Riservata al soggetto erogatore delle somme	Codice fiscale debitore principale	Codice fiscale creditore pignoratizio	Somme erogate
	SY7 1 PNP6DU82L21B157D	2 00004578900	3 5.000,00
	SY8 1	2	3

Il datore di lavoro è contemporaneamente debitore e sostituto d'imposta

Datore di lavoro, debitore di € 5.000,00 per arretrati di retribuzione a suo dipendente, creditore pignoratizio, che agisce nei confronti di istituto bancario, terzo erogatore.

	SY1	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)	1	Eventi eccezionali	2
Sezione I Riservata al debitore principale	Codice fiscale creditore pignoratizio	Somme erogate	Tipologia	Somme erogate	Tipologia
	1 R5SGDU62L21B157S	2 5.000,00	3 10	4	5
	6	7	8	9	10
		Tipologia	Somme erogate	Tipologia	Somme erogate
		7	8	9	10
			Tipologia		Tipologia
					11

MODELLO 770/2022 PER DIVIDENDI E REDDITI DI CAPITALE

Prov. Ag. Entrate 14.01.2022 - D.P.R. 29.09.1973, n. 600

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 2021, i relativi versamenti e le eventuali compensazioni effettuate nonché il riepilogo dei crediti, nonché gli altri dati contributivi ed assicurativi richiesti.

UTILI E PROVENTI EQUIPARATI

<p>QUADRO SI</p>	<ul style="list-style-type: none"> Il quadro SI deve essere utilizzato per indicare gli utili, pagati nell'anno 2021, 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). <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 2021 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 di tassazione degli utili derivanti da partecipazioni qualificate a quello previsto per le partecipazioni non qualificate percepiti da persone fisiche al di fuori dell'esercizio di un'attività di impresa commerciale. Sugli utili e proventi equiparati corrisposti a enti soggetti a un'imposta sul reddito delle società, negli stati UE e SEE 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 (pari a 1,20%). L'aliquota della ritenuta è ridotta all'11% sugli utili corrisposti ai fondi pensione istituiti negli Stati UE e SEE. Nel prospetto devono essere indicati anche gli utili corrisposti alle società semplici assoggettati a ritenuta ai sensi dell'art. 27 D.P.R. 600/1973 in applicazione del regime per trasparenza in capo ai soci (art. 32-quater D.L. 124/2019).
<p>QUADRO SK</p>	<ul style="list-style-type: none"> Nel quadro SK devono essere indicati i dati identificativi dei percettori residenti nel territorio dello Stato di utili derivanti dalla partecipazione a soggetti Ires, residenti e non residenti, in qualunque forma corrisposti nell'anno 2021, esclusi quelli assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva. Devono, altresì, essere indicati i dati relativi ai soggetti non residenti nel territorio dello Stato che hanno percepito utili assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta ovvero ad imposta sostitutiva anche se in misura convenzionale, nonché utili ai quali si applicano le disposizioni di cui agli artt. 27-bis e 27-ter D.P.R. 600/1973.
<p>TASSAZIONE UTILI CORRISPOSTI DA SOGGETTI IRES</p>	<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 o da enti e società residenti in Paesi esteri a fiscalità ordinaria, ovvero da partecipazioni non quotate in società residenti in tali Paesi a fiscalità privilegiata per le quali siano rispettate le condizioni di cui alla lett. c), c. 1 dell'art. 87 Tuir. La percentuale si applica in relazione a partecipazioni qualificate detenute da persone fisiche al di fuori dell'esercizio d'impresa commerciale, nonché in relazione a partecipazioni (qualificate e non qualificate) detenute da imprenditori individuali e da società di persone (incluse le società semplici).</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 degli utili 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 nella misura del 26% (art. 1, cc. da 999 a 1006 L. 27.12.2017, n. 205). 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 tra il 1.01.2018 ed il 31.12.2022 continuano ad applicarsi le previgenti disposizioni. <ul style="list-style-type: none"> Dal 1.01.2020 i dividendi corrisposti alle società semplici si intendono percepiti per trasparenza dai rispettivi soci con conseguente applicazione del corrispondente regime fiscale. Sulla base delle informazioni ricevute dalla società semplice, l'emittente o l'intermediario che svolgono l'attività di sostituto di imposta dovranno compilare il quadro indicando i dati dei soci delle società semplici, che percepiscono dividendi sui quali non è stata applicata la ritenuta o l'imposta sostitutiva. Il regime per trasparenza non è applicabile agli utili provenienti da imprese o enti residenti o localizzati in Stati o territori a regime fiscale privilegiato. Inoltre, alle distribuzioni di utili formatesi con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31.12.2019, deliberate entro il 31.12.2022, continua ad applicarsi la disciplina previgente. In queste ultime due ipotesi dovranno essere indicati i dati delle società semplici. I dividendi percepiti da società di capitali non concorrono alla formazione del reddito imponibile nella misura del 95%; su tali dividendi non è applicata alcuna ritenuta.
<p>TERMINI</p>	<p>Entro il 31.10.2022 esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediario abilitato.</p>

CASO PRATICO

Esempio n. 1

Compilazione del modello 770/2022 - quadro SI - Prospetto utili e proventi equiparati pagati nel 2021 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	Codice ABI		Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT		Codice fiscale	
	Denominazione				Cod. Stato estero	
SI3	UTILI PAGATI NELL'ANNO 2021 IN QUALITÀ DI EMITTENTE					
	250.000,00					
SI4	Somme pagate nel 2021		Aliquota	Titolo ritenuta	Ritenute effettuate	Tipo
	50.000,00		26,00%	I	13.000,00	1
... omissis ...						
SI14	200.000,00		non assoggettate		1	

Esempio n. 2

Modello 770/2022 - quadro ST - Ritenute operate

Sezione III Ritenute su redditi di capitale	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scampo	Importo versato
	06	2021	13.000,00		13.000,00
	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento
		<input type="checkbox"/>		1035	16 07 2021

Esempio n. 3

Modello 770/2022 - quadro ST - Ritenute operate su dividendi da utili prodotti nel 2017

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

CERTIFICAZIONE DEI COMPENSI PER CONTRIBUENTI MINIMI E FORFETARI

D.P.R. 29.09.1973, n. 600 - Provv. Ag. Entrate 14.01.2022

Nelle istruzioni dell’Agenzia delle Entrate al modello di Certificazione Unica si precisa che la stessa deve contenere anche le somme e i compensi dei contribuenti, minimi e forfettari: 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 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. Il medesimo importo si riporta anche al punto 7.
- **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; valore da riportare anche al punto 7.

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 mod. 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 Partita Iva, C.F., con la presente dichiara e 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 saranno 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

CHECK LIST MODELLO 770/2022

È disponibile il modello 770/2022 con le relative istruzioni, per la compilazione concernente i dati dei versamenti, dei crediti e delle compensazioni effettuati nell'anno 2021. A tal fine, chi presenterà il prossimo modello 770, oltre all'usuale frontespizio, dovrà occuparsi della compilazione dei prospetti ST, SV, SX e SY. Tra le novità si segnalano nuovi campi per la gestione del credito inerente all'erogazione del trattamento integrativo e per indicare l'"ID Arrangement", relativo al meccanismo transfrontaliero (rilasciato da un'Amministrazione centrale di uno Stato membro dell'UE). Restano ancora attivi, nei prospetti riepilogativi, gli speciali codici Covid-19 introdotti nel 2021, al fine di consentire l'inserimento dei versamenti rateizzati effettuati nell'anno 2021.

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 <input type="checkbox"/> Protocollo dichiarazione inviata <input type="checkbox"/> No		
Gestione separata degli invii	<input type="checkbox"/> Dipendente <input type="checkbox"/> Autonomo <input type="checkbox"/> Capitali <input type="checkbox"/> Sì¹ <input type="checkbox"/> Locazioni brevi <input type="checkbox"/> Altre ritenute		
	Nota¹	• 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: 1) se il sostituto opta per trasmettere un unico flusso contenente i dati riferiti ai diversi redditi gestiti nel modello 770/2022 (redditi di lavoro dipendente, redditi di lavoro autonomo, redditi di capitale, redditi di locazione breve e redditi diversi); 2) se il sostituto opta per inviare separatamente i dati relativi ai diversi redditi gestiti nel modello 770/2022 (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
Visto di conformità	Data dell'impegno		
	Credito da compensare maggiore di € 5.000,00		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Revisori	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No		
	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/2022 dei lavoratori dipendenti.		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• CU/2022 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 770/2021.		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Novità Mod. 770/2022	Quadro SF/SK	ID Arrangement relativo al meccanismo transfrontaliero.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	Quadro SX	Trattamento integrativo D.L. 3/2020.	<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
	• Somme utilizzate in compensazione.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Quadro SX Crediti e compensazioni	• 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 770/2021.	<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
	• Verifica esistenza somme derivate da pignoramento.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Quadro SF Redditi di capitale, compensi per avviamento e contributi	• 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
• Verifica contributi enti pubblici e privati.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	
Quadro SG Riscatto assicurazioni vita	• 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
	• Crediti d'imposta delle riserve matematiche di rami vita.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Quadro SH Altre ritenute su redditi di capitale, premi e vincite	• Valore dei contratti di assicurazione stipulate da imprese di assicurazione estere che operano in Italia.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Somme soggette a ritenuta.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Quadro SI Utili e proventi equiparati	• Ritenute operate e aliquota applicata.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Somme soggette a ritenuta.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Quadro SK Utili corrisposti da soggetti residenti e non residenti	• Delibere assembleari di distribuzione degli utili.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Utili pagati.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• 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	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Verificare i presupposti per l'applicazione delle convenzioni contro le doppie imposizioni.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Utili corrisposti a società semplici assoggettati a ritenuta.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• Verifica riporto da certificazione distribuzione utili 2021.	<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
	• Utili corrisposti a società semplici assoggettati a ritenuta.	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
	• 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 cointestatore occorre indicare codice fiscale e percentuale di cointestazione).	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	