Agenzia Entrate

770

Circolare Speciale **42/2026** Straordinaria pagine: 27

Modello 770/2026

La dichiarazione dei sostituti d'imposta, Mod. 770/2026, deve essere presentata entro il 31.10.2026, esclusivamente per via telematica:
a) direttamente dal sostituto d'imposta;
b) tramite un intermediario abilitato;
c) tramite altri soggetti incaricati (per le Amministrazioni dello Stato);
d) tramite società appartenenti al gruppo.
Si ricorda che il Mod. 770 deve essere utilizzato dai sostituti d'imposta per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati fiscali relativi alle ritenute operate nell'anno 2025, i relativi versamenti e le eventuali compensazioni effettuate nonché il riepilogo dei crediti, nonché gli altri dati contributivi ed assicurativi richiesti.
Deve essere inoltre utilizzato dagli intermediari e dagli altri soggetti che intervengono in operazioni fiscalmente rilevanti, tenuti, sulla base di specifiche disposizioni normative, a comunicare i dati relativi alle ritenute operate su dividendi, proventi da partecipazione, redditi di capitale erogati nell'anno 2025 ovvero operazioni di natura finanziaria effettuate nello stesso periodo, i relativi versamenti e le eventuali compensazioni operate ed i crediti d'imposta utilizzati.
Deve essere, infine, utilizzato per i soggetti che esercitano attività di intermediazione immobiliare, nonché quelli che gestiscono portali telematici, qualora applichino una ritenuta sull'ammontare dei canoni e corrispettivi nelle locazioni brevi.

Indice

Principali novità del modello 770/2026	Pag.	2
Esempi di compilazione del modello 770/2026	Pag.	6
Check list modello 770/2026	Pag.	26

Scarica la Circolare Speciale in formato Word

Centro Studi Castelli S.r.l. - *Via Francesco Bonfiglio, n. 33 - 46042 Castel Goffredo (MN)*
C.F. e P.I. 01392340202 - Tel. 0376-77.51.30 - E-mail: servizioclienti@gruppocastelli.com
ISSN 2704-629X

Sistema RATIO
Centro Studi Castelli Srl

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

PRINCIPALI NOVITÀ DEL MODELLO 770/2026

Provv. 27.02.2026, prot. n. 72221

Il Direttore dell'Agenzia delle Entrate, con provvedimento del 27.02.2026, ha approvato il modello 770/2026 con le relative istruzioni, per la compilazione concernente i dati dei versamenti, dei crediti e delle compensazioni effettuati nell'anno 2025.
Poche le modifiche apportate al modello 770 di quest'anno rispetto a quello del 2025.
L'articolo esamina le principali.

SCHEMA DI SINTESI

COMPOSIZIONE DEL MODELLO

- È confermata l'unificazione dei modelli 770 ordinario e semplificato in un unico modello.
- Confermata altresì la compilazione ridimensionata del modello con l'eliminazione della sezione dedicata alle certificazioni di lavoro dipendente ed autonomo i cui dati sono interamente confluiti nelle CU ordinaria già trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro il 16.03.2026.

TRASMISSIONE DEL MODELLO

- Termine → **Entro il 2.11.2026 perché il 31.10 cade di sabato.**
- Invio separato
  - Confermata la facoltà di suddividere il modello inviando oltre al frontespizio, i quadri ST, SV, SX relativi alle ritenute operate purchè il sostituto abbia trasmesso CU relative sia ai redditi di lavoro dipendente ed assimilati che ai redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi e sia certificazione degli utili.
  - • L'invio del modello 770 può essere effettuato con un massimo di **3 flussi** principali:
    .. "dipendente";
    .. "autonomo";
    .. "capitale".
    → • I 3 flussi devono ricomprendere complessivamente le 5 tipologie di ritenute previste relative a:
    .. redditi di lavoro dipendente ed assimilati;
    .. redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi;
    .. redditi di capitale;
    .. redditi di locazioni brevi;
    .. redditi diversi tra cui le somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi.
  - • Nel caso in cui il sostituto opti per inviare separatamente i dati relativi al modello 770, dovrà barrare la casella inerente il flusso inviato con la dichiarazione all'interno della sezione "Quadri compilati e ritenute operate" ed inoltre è possibile, nella sezione "Gestione separata", scegliere di:
    .. indicare il codice fiscale del soggetto incaricato che invia separatamente il flusso o i flussi inerenti alle altre tipologie reddituali. In tal caso dovrà essere barrata la casella o le caselle inerenti alle tipologie reddituali che saranno trasmesse dall'altro soggetto incaricato;
    .. barrare la casella "Sostituto" qualora il sostituto decida di effettuare invii separati anche senza avvalersi di un altro soggetto incaricato. In tal caso dovrà essere barrata anche la casella o le caselle inerenti alle tipologie reddituali che saranno trasmesse.
  - Nel caso di invio separato in presenza del flusso "autonomo", il flusso "locazioni" va necessariamente unito a quello "autonomo" così come nel caso di invio separato del modello, il flusso "altre ritenute" va necessariamente unito ad uno dei 3 flussi principali.
  - • In relazione al flusso principale cui vanno aggregate le "altre ritenute" per l'utilizzo degli eventuali crediti, i sostituti potranno avvalersi dei codici tributo del flusso principale:
    .. 6781 se inviato con il flusso "dipendente";
    .. 6782 se inviato con il flusso "lavoro autonomo";
    .. 6783 se inviato con il flusso "capitale".

SISTEMA SEMPLIFICATO DI COMUNICAZIONE

- L'art. 16 del D. Lgs. 8.01.2024, n. 1 ha previsto la possibilità per i sostituti di imposta, indicati nel titolo III del D.P.R. 600/73, che corrispondono esclusivamente compensi di redditi di lavoro dipendente, autonomo o assimilati e che al 31.12 dell'anno precedente avevano un numero complessivo di dipendenti non superiore a cinque, di poter aderire al sistema semplificato di comunicazione dei dati secondo le modalità e le procedure stabilite dal provvedimento del Direttore dell'Agenzia 31.01.2025, n. 2597 per cui i dati relativi alle ritenute e trattenute operate, unitamente ai versamenti effettuati, sono comunicati mensilmente tramite il mod. F24, contestualmente ai versamenti utilizzando l'apposito "Prospetto delle ritenute/trattenute operate". La comunicazione dei dati attraverso il suddetto sistema semplificato è equiparata, a tutti gli effetti, all'esposizione dei medesimi dati nella presente dichiarazione annuale dei sostituti d'imposta Mod.770 che pertanto non deve essere presentato.

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

NOVITÀ DEL MODELLO

QUADRI ST E SV

- Relativamente ai quadri ST ed SV per la compilazione sono confermate le modalità di compilazione con la 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**.
- Da segnalare che tra i versamenti da indicare nel quadro ST con apposito cod. trib. 1704 e 175E c'è il credito della somma di cui all'art. 1, c. 4 L. 207/2024 recuperata dal sostituto d'imposta in sede di effettuazione delle operazioni di conguaglio oltre a quelli relativi alle imposte sostitutive operate sui compensi per lavoro erogati agli infermieri dipendenti dalle aziende e dagli enti del SSN, di cui all'art. 1, c. 354 L. 207/2024.

- **Punto 10**
  - Confermate le modalità di compilazione nel Quadro ST, al **punto 10** "Note" relativo all'elenco dei codici che identificano particolari causali di versamento.
  - **Rispetto all'anno scorso** è stato inserito il nuovo codice "V" nel campo "note" per accogliere le ritenute operate nei territori colpiti dal sisma dei Campi Flegrei tra marzo ed agosto 2025.

- **Punto 15**
  - Confermato che nel punto 15 dovrà essere utilizzato unicamente il nuovo codice "20", che raggruppa i precedenti codici Covid da 1 a 15 utilizzati nei modelli 770 riferiti ad anni di imposta precedenti. In tal caso, devono essere compilati esclusivamente il punto 7 (indicando le rate versate nel 2025 in forma aggregata, senza alcuna distinzione relativa alle diverse tipologie di sospensione), il punto 11 ed eventualmente il punto 16 indicando il totale dell'importo dei versamenti sospesi alla data del 1.01.2026.

Quadro ST sez. II	• Nella **sezione II - Addizionale regionale**, confermata l'eliminazione del **punto 13** "Codice regione", dove era indicato il codice rilevato dal modello di pagamento ovvero, in caso di assenza di versamento, dalla tabella SF - Elenco Regioni e Province autonome posta nell'Appendice delle istruzioni. • L'eliminazione comporta che i righi della suddetta sezione II, non devono più essere suddivisi per Regione e devono quindi essere accorpati in un unico rigo; devono pertanto essere indicati in maniera unitaria i versamenti che presentano identiche informazioni relativamente alla data di versamento, al codice tributo e al periodo di riferimento. • In presenza di versamenti codificati con diverse note da indicare al punto 10, nel quadro ST devono in ogni caso essere compilati più righi.

QUADRO DI

- Presupposto per la compilazione del quadro dichiarazione integrativa è che sia stata presentata la dichiarazione originaria; sono confermate le precedenti modalità tra le quali si segnala nel campo "nota" la lettera "**P**" relativa all'eventuale credito per trattamento integrativo recuperato relativo ad anni precedenti, che deve poi essere riportato al **rigo SX49 della colonna 7.**

QUADRO SY

- Sono confermate le istruzioni relative alla compilazione delle somme liquidate a seguito di procedura di pignoramento presso terzi per cui, nel caso che il creditore pignoratizio sia una persona giuridica, si dovrà compilare la consueta sezione II.
- Nel caso in cui il creditore pignoratizio sia una persona fisica i relativi dati dovrebbero essere già stati trasmessi con il Mod. CU 2026.

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

RAVVEDIMENTO OPEROSO

- Per coloro che si avvalgono del ravvedimento operoso si rammenta che l'Agenzia delle Entrate con risoluzione 28.04.2023, n. 18 ha istituito a far data dal 3.07.2023 i **codici per il versamento delle sanzioni** differenziati a seconda della tipologia di ritenuta oggetto di ravvedimento.

QUADRO SX

- Confermate le modalità di compilazione del quadro SX relativo alle compensazioni del credito 2025 derivante dalla precedente dichiarazione Mod. 770/2025 e dei crediti sorti nel corso del periodo d'imposta 2025 e del loro utilizzo in compensazione esterna tramite Mod. F24 ai sensi del D. Lgs. 241/1997, tenuto conto degli eventuali crediti risultanti dal quadro DI.
- Il rigo SX1 torna ad essere composto da 7 colonne; rispetto all'anno scorso è stata eliminata nel rigo SX1 l'informazione relativa al credito del "Bonus Natale" ex art. 2-bis D.L. 113/2024. È stato introdotto il nuovo rigo SX50 ", destinato ad esporre il credito maturato dal sostituto d'imposta che, nel corso del 2025, ha riconosciuto ai propri lavoratori dipendenti la somma che non concorre alla formazione del reddito complessivo, ai sensi dall'art. 1, c. 4 L. 207/2024. Tale beneficio è riconosciuto automaticamente dal sostituto d'imposta in sede di erogazione della retribuzione, senza necessità di richiesta da parte del lavoratore, in favore dei titolari di reddito di lavoro dipendente con reddito complessivo non superiore a € 20.000, secondo percentuali applicate al reddito di lavoro dipendente rapportato all'intero anno rispettivamente del 7,1% per i redditi fino a € 8.500; 5,3% per i redditi da € 8.500 a € 15.000; 4,8% per i redditi da € 15.000 a € 20.000.

- **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 indebito su prestazioni previdenziali e retribuzioni assoggettate a ritenuta a titolo di acconto.
  - Nel rigo SX1, **colonna 6**, deve essere indicato il credito maturato per effetto dell'erogazione del Trattamento integrativo speciale del lavoro notturno e straordinario, riconosciuto dal sostituto d'imposta nei giorni festivi per il periodo dal 1.01.2025 al 30.09.2025 ai sensi del art. 1 c. 315 L. 207/2024.
  - L'importo corrisponde alla somma indicata nel campo 479 delle CU trasmesse.
- **Rigo SX3**
  - Confermata la colonna 3 "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**
  - Confermate le modalità di compilazione per i sostituti d'imposta che hanno riconosciuto nel corso del 2025 il trattamento integrativo.
- **Rigo SX50**
  - Nuovo rigo introdotto per la gestione e l'indicazione del credito relativo alle somme non concorrenti al reddito in attuazione della Legge di Bilancio 2025 L. 207/2024 e del credito per il cuneo fiscale. Nella colonna 2, va indicato l'ammontare del credito maturato per effetto dell'erogazione della somma di cui all'art. 1, c. 4 L. 207/2024 riconosciuta dal sostituto d'imposta nell'anno 2025. Si precisa che tale ammontare deve essere indicato al lordo degli importi eventualmente recuperati in sede dell'operazione di conguaglio indicato nel campo 740 della CU e da recuperare dopo le operazioni di conguaglio indicato nel campo 728 della CU, che vanno esposti rispettivamente nelle colonne 3 e 4. Nella colonna 6 va indicato l'ammontare del credito utilizzato nel modello di pagamento F24 (cod. trib. 1704 e 175E) fino al 16.03.2026 mentre nella colonna 7, il credito che residua e che può essere utilizzato successivamente alla data suddetta.

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Tavola **Esempi di redazione della dichiarazione (frontespizio) - Gestione Separata**

Esempio n. 1	• Il sostituto ha effettuato ritenute su redditi di **lavoro dipendente ed autonomo** e compila la sezione **"Gestione Separata"**. • In tale caso il sostituto può servirsi dell'ausilio di intermediari o trasmettere direttamente la dichiarazione spacchettando i flussi. • In entrambe le ipotesi la dichiarazione dovrà essere compilata indicando **codice 2** nella casella "Tipologia invio".	
Caso A: il sostituto si avvale di intermediari per l'invio di entrambi i flussi.	**Invio 1**	• 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".
	Invio 2	• 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".
Caso B: il sostituto decide di effettuare invii separati senza avvalersi di un altro soggetto incaricato.	**Invio 1**	• 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".
	Invio 2	• 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".
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.	**Invio 1**	• 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".
	Invio 2	• 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".
Esempio n. 2	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").	
Caso A: invio separato con due flussi.	**Invio 1**	Dipendente.
	Invio 2	Autonomo e Locazioni.
	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.	
Caso B: il sostituto non ha operato ritenute su redditi di lavoro autonomo e l'invio è separato con due flussi.	**Invio 1**	Locazioni.
	Invio 2	Dipendente.

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

ESEMPI DI COMPILAZIONE DEL MODELLO 770/2026

Provv. Ag. Entrate 27.02.2026, n. 72221

L'articolo presenta alcuni casi di compilazione del modello 770/2026 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. 770/2026 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. 770/2026 (redditi di lavoro dipendente, redditi di lavoro autonomo, redditi di capitale, redditi di locazione breve e redditi diversi).

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Tipologia invio: 1

Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX: ☐

QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE

SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
												X	X	X	X

Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute	Incaricato in gestione separata
X	X				

GESTIONE SEPARATA

Codice fiscale altro incaricato	Sostituto	Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute
Codice fiscale altro incaricato	Sostituto	Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute

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. 770/2026.

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Tipologia invio: 2

Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX: ☐

QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE

SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
												X	X	X	X

Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute	Incaricato in gestione separata
X					

GESTIONE SEPARATA

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

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Tipologia invio: 2

Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX: ☐

QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE

SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
												X		X	

Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute	Incaricato in gestione separata
	X				

GESTIONE SEPARATA

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

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

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. 770/2026.

Consulente trasmette dati relativi ai redditi lavoro dipendente

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Tipologia invio: 2

Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX: ☐

QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE

SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
												X	X	X	X

Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute	Incaricato in gestione separata
X					X

GESTIONE SEPARATA

Codice fiscale altro incaricato	Sostituto	Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute
			X			

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

Consulente trasmette dati relativi ai redditi lavoro autonomo

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Tipologia invio: 2

Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX: ☐

QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE

SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
												X		X	

Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute	Incaricato in gestione separata
	X				X

GESTIONE SEPARATA

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

Tipologia invio: 2

Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX: ☐

QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE

SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
												X	X	X	X

Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute	Incaricato in gestione separata
X					

GESTIONE SEPARATA

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

Tipologia invio: 2

Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX: ☐

QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE

SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
												X		X	

Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute	Incaricato in gestione separata
	X				X

GESTIONE SEPARATA

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 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Nelle esemplificazioni si è ipotizzato che la retribuzione venga erogata ai dipendenti nei primi giorni del mese successivo a quello di competenza (es. mese di competenza gennaio erogato a febbraio).

Esempio n. 5 — Ipotesi normale

Dati Caso a)

- Nel mese viene effettuato il versamento delle trattenute 1001 riferite alle competenze del mese di gennaio erogate nei primi giorni di febbraio per un importo pari a € 30.000,00 per lavoro dipendente e € 1.500,00 per collaboratori coordinati e continuativi.
- Nel periodo di riferimento viene indicato il mese di febbraio esponendole su due righi.

Modello F24

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE – IVA	1001	02	2025	30.000,00	
RITENUTE ALLA FONTE	1001	02	2025	1.500,00	
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
			TOTALE A	31.500,00 B	

codice ufficio — codice atto — +/- SALDO (A-B): + 31.500,00

Prospetto ST

Sezione I — Erario

ST2

1 Periodo di riferimento mese	anno	2 Ritenute operate	6 Crediti di imposta utilizzati a scomputo	7 Importo versato	8 Interessi
02	2025	31.500,00		31.500,00	

9 Ravvedimento	10 Note	11 Codice tributo	14 Data di versamento giorno mese anno	15 Sospensione Nota	16 Importo sospeso
		1001	17 03 2025		

Caso b)

Criterio di cassa allargata

Le somme riferite al periodo d'imposta 2025 sono corrisposte entro il 12.02.2026.

Sezione I — Erario

ST2

1 Periodo di riferimento mese	anno	2 Ritenute operate	6 Crediti di imposta utilizzati a scomputo	7 Importo versato	8 Interessi
12	2025	20.000,00		20.000,00	

9 Ravvedimento	10 Note	11 Codice tributo	14 Data di versamento giorno mese anno	15 Sospensione Nota	16 Importo sospeso
	B	1001	16 02 2026		

Esempio n. 6 — Errore formale

Dati

- Nel mese è stato erroneamente indicato nel modello F24 il codice tributo 1002 anziché quello corretto 1012 per un importo pari a € 250,00. È stata effettuata la regolarizzazione online, inviando una richiesta telematica tramite CIVIS F24.
- La compilazione deve essere effettuata con le ordinarie modalità riportando il codice tributo corretto.

Prospetto ST

Sezione I — Erario

ST2

1 Periodo di riferimento mese	anno	2 Ritenute operate	6 Crediti di imposta utilizzati a scomputo	7 Importo versato	8 Interessi
02	2025	250,00		250,00	

9 Ravvedimento	10 Note	11 Codice tributo	14 Data di versamento giorno mese anno	15 Sospensione Nota	16 Importo sospeso
		1012	17 03 2025		

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Esempio n. 7 **Sospensione dei versamenti per Covid**

Dati

- Qualora i sostituti di imposta, essendone legittimati, non hanno effettuato, in tutto o in parte, i versamenti alle usuali scadenze previste dalla legge e avvalendosi delle disposizioni di sospensione hanno scelto per versamenti rateali che si sono protratti nell'anno 2025, dovranno procedere alla compilazione dei campi 15 e 16. Come l'anno scorso **nel punto 15 potrà essere utilizzato solo il codice 20 che ha sostituito i precedenti codici da 1 a 15 operativi fino al mod. 770/ 2024**.
- Nel punto 16 deve essere indicato il totale dell'importo dei versamenti eventualmente sospesi alla data del 1.01.2026.

Prospetto ST

❑ **Sospensione attuata con versamento degli importi in forma rateale con residuo da versare nel 2026 di € 500,00.**

Sezione I
Erario
Mod. 770/2025

ST2 — Periodo di riferimento (mese, anno) | Ritenute operate | Crediti di imposta utilizzati a scomputo | Importo versato: 500,00 | Interessi | Ravvedimento | Note | Codice tributo: 1001 | Data di versamento (giorno, mese, anno) | Sospensione: Nota: 20, Importo sospeso: 1.000,00

Sezione I
Erario
Mod. 770/2026

ST2 — Periodo di riferimento (mese, anno) | Ritenute operate | Crediti di imposta utilizzati a scomputo | Importo versato: 500,00 | Interessi | Ravvedimento | Note | Codice tributo: 1001 | Data di versamento (giorno, mese, anno) | Sospensione: Nota: 20, Importo sospeso: 500,00

❑ **Nella sezione 2. Stesse modalità per cui se versate nel 2024 rate a titolo di addizionale regionale a Lombardia per complessive € 80,00 e residuo di € 40,00.**

Sezione II
Addizionale regionale
Mod. 770/2025

ST14 — Periodo di riferimento (mese, anno) | Ritenute operate | Crediti di imposta utilizzati a scomputo | Importo versato: 240,00 | Interessi | Ravvedimento | Note | Codice tributo: 3802 | Data di versamento (giorno, mese, anno) | Sospensione: Nota: 20, Importo sospeso: 80,00

Sezione II
Addizionale regionale
Mod. 770/2026

ST14 — Periodo di riferimento (mese, anno) | Ritenute operate | Crediti di imposta utilizzati a scomputo | Importo versato: 40,00 | Interessi | Ravvedimento | Note | Codice tributo: 3802 | Data di versamento (giorno, mese, anno) | Sospensione: Nota: 20, Importo sospeso: 40,00

Prospetto SV

❑ **Stesse modalità di compilazione per il quadro SV**

- Se non ha effettuato, in tutto o in parte, i versamenti nel 2020 alle usuali scadenze previste dalla legge e ha proseguito nei versamenti anche nell'anno 2025, avvalendosi delle disposizioni di sospensione emanate a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19, e ha esposto i versamenti utilizzando i codici 5, 6,7,8,11,12,14 e 15 nei mod.770 riferiti ad anni di imposta precedenti, dovranno procedere alla compilazione dei punti 15 e 16.

Mod. 770/2025

SV1 — CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni) | Eventi eccezionali

SV2 — Periodo di riferimento (mese, anno) | Ritenute operate | Crediti di imposta utilizzati a scomputo | Importo versato: 240,00 | Interessi | Ravvedimento | Note | Codice tributo: 3848 | Data di versamento (giorno, mese, anno) | Sospensione: Nota: 5, Importo sospeso: 80,00

SV3

Mod. 770/2026

SV1 — CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni) | Eventi eccezionali

SV2 — Periodo di riferimento (mese, anno) | Ritenute operate | Crediti di imposta utilizzati a scomputo | Importo versato: 80,00 | Interessi | Ravvedimento | Note | Codice tributo: 3848 | Data di versamento (giorno, mese, anno) | Sospensione: Nota: 20, Importo sospeso

SV3

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Esempio n. 8 **Recupero versamento di ritenute in eccesso**

Dati

- 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.

Modello F24

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE – IVA	1001	02	2025	4.000,00	
RITENUTE ALLA FONTE	1627		2025		700,00
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
			TOTALE A	4.000,00 B	700,00

codice ufficio codice atto +/- SALDO (A-B) 3.300,00

Prospetto ST

Sezione I Erario

ST2

Periodo di riferimento mese	anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
01	2025	4.000,00		4.700,00	

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno	mese	anno	Sospensione Nota	Importo sospeso
		1001	16	02	2025		

ST3

02 2025	4.000,00		4.000,00		
	1001	17 03 2025			

Prospetto SX

	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Versamenti 2025 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
SX1		700,00			

Trattamento integrativo speciale	Credito utilizzato in F24
	700,00

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

Prospetto SX

	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Versamenti 2025 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
SX1		700,00			

Trattamento integrativo speciale	Credito utilizzato in F24
	600,00

	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Credito utilizzato in F24
SX2		

	Credito per canoni di locazione	Credito marittimi imbarcati e assimilati	Credito APE	Credito utilizzato in F24
SX3				

Importo complessivo

	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2024	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
SX4				100,00	100,00	

Regioni a statuto speciale

SX31 VA SA SI

Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione

SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale	(di cui trasferito al consolidato)	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)	

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Esempio n. 9 **Restituzione credito ritenute Irpef da conguaglio**

Dati

Dall'operazione di conguaglio di fine rapporto emerge un credito Irpef a favore del dipendente di € 200,00 che viene restituito al dipendente utilizzando le ritenute Irpef disponibili nel mese.

Modello F24

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE – IVA	1001	05	2025	5.000,00	
RITENUTE ALLA FONTE	1627		2025		200,00
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					

codice ufficio | codice atto | TOTALE A: 5.000,00 | B: 200,00 | +/- SALDO (A-B): + 4.800,00

Prospetto ST

Sezione I Erario

ST2

1 Periodo di riferimento mese	anno	2 Ritenute operate	6 Crediti di imposta utilizzati a scomputo	7 Importo versato	8 Interessi
05	2025	5.000,00		5.000,00	

9 Ravvedimento	10 Note	11 Codice tributo	14 Data di versamento giorno	mese	anno	Sospensione 15 Nota	16 Importo sospeso
☐		1001	16	06	2025		

Prospetto SX

SX1

1 Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	2 Versamenti 2025 in eccesso	3 Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale	4 Credito su IVIE versata da società fiduciaria	5 Credito spettante su ripetizioni di indebito di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020
200,00				

6 Trattamento integrativo speciale	7 Credito utilizzato in F24
	200,00

SX2

1 Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	2 Credito utilizzato in F24

SX3

1 Credito per canoni di locazione	2 Credito marittimi imbarcati e assimilati	3 Credito APE	4 Credito utilizzato in F24

Importo complessivo

SX4

1 Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2024	2 Credito utilizzato in F24	3 Credito da DI	4 Credito risultante dalla presente dichiarazione	5 Credito da utilizzare in compensazione	6 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 1	) 2
SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	(di cui trasferito al consolidato	)
SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale	(di cui trasferito al consolidato	)

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Esempio n. 10 **Restituzione credito ritenute Irpef 5%**

Dati

A seguito di effettuazione di operazione di conguaglio su somme di cui all'art. 1 cc. 182 -190 L. 208/2015 per un valore di € 1.000,00 assoggettate precedentemente ad imposta sostitutiva 5% e successivamente a tassazione ordinaria, si determina un credito di € 50,00 che è utilizzato in compensazione in F24.

Modello F24

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE – IVA	1001	05	2025	5.000,00	
RITENUTE ALLA FONTE	1627		2025		50,00
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
			TOTALE A	5.000,00 B	50,00

codice ufficio — codice atto — +/- SALDO (A-B) + 4.950,00

Prospetto ST

Sezione I Erario

ST2

Periodo di riferimento mese	anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
05	2025	5.000,00		5.000,00	

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno	mese	anno	Sospensione Nota	Importo sospeso
		1001	16	06	2025		

ST3

Prospetto SX

SX1

Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Versamenti 2025 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
50,00				

Trattamento integrativo speciale	Credito utilizzato in F24
	50,00

SX2

Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Credito utilizzato in F24

SX3

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 2024	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 SA SI

Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione

SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale	(di cui trasferito al consolidato	)
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	)

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Esempio n. 11

Credito spettante a seguito di ripetizioni di indebito su prestazioni previdenziali e retribuzioni assoggettate a ritenuta a titolo di acconto

Dati

Restituita al sostituto d'imposta la somma di € 1.000,00 in quanto non doveva essere versata, al netto dell'Irpef originariamente trattenuta. Rispetto a tale somma è riconosciuto al sostituto d'imposta un credito d'imposta pari al 30%.

Cu 2026

ALTRI DATI

FRONTALIERI SVIZZERI

Reddito di riferimento 449	Ritenute 451	Addizionale regionale all'Irpef 2025 452	Addizionale comunale all'Irpef 2025 453	Acconto addizionale comunale all'Irpef 2026 454

REDDITO FRONTALIERI

Con contratto a tempo indeterminato 455	Con contratto a tempo determinato 456

Pensione orfani non campione d'Italia 457	Numero giorni marittimi 458	Altri redditi 459	Periodo di pensione 461

REDDITI ESENTI

codice 462	ammontare 463	codice 464	ammontare 465

BONUS E STOCK OPTION

anno 466	eccedenza 467	ritenute 468

Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio 469	Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio 470	Irpef da versare all'erario da parte del dipendente 471

EROGAZIONI IN NATURA

Applicazione maggiore ritenuta 472	Casi particolari 473	Benefit base 474	Con figli fiscalmente a carico 475	Welfare aziendale canoni e spese manutenzione 476	Somme restituite al netto della ritenuta subita 477
					1.000,00

Indennità di disoccupazione NASPI 478	Trattamento integrativo speciale erogato 479	Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche 480

Prospetto SX

SX1

Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno 1	Versamenti 2025 in eccesso 2	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale 3	Credito su IVIE versata da società fiduciaria 4	Credito spettante su ripetizioni di indebito di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020 5
				300,00

Trattamento integrativo speciale 6	Credito utilizzato in F24 7
	300,00

SX2

Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale 1	Credito utilizzato in F24 2

SX3

Credito per canoni di locazione 1	Credito marittimi imbarcati e assimilati 2	Credito APE 3	Credito utilizzato in F24 4

Importo complessivo

SX4

Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2024 1	Credito utilizzato in F24 2	Credito da DI 3	Credito risultante dalla presente dichiarazione 4	Credito da utilizzare in compensazione 5	Credito di cui si chiede il rimborso 6

Regioni a statuto speciale

SX31 VA 1 SA 2 SI 3

Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione

SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale	(di cui trasferito al consolidato 1	) 2	
SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	(di cui trasferito al consolidato	)	
SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale	(di cui trasferito al consolidato	)	

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Esempio n. 12 **Trattamento integrativo speciale settore turistico**

Dati

- **Ai sensi dell'art. 1 c. 395 L. 207/2024** la somma che non rileva per la determinazione dell'imponibile del lavoratore pari al 15% delle retribuzioni lorde corrisposte in relazione al lavoro notturno e straordinario effettuate nei giorni festivi **dal 1.01 al 30.09.2025** è di € 1.500,00.
- La norma opera per i lavoratori del comparto turistico titolari di un reddito di lavoro dipendente, **nel periodo d'imposta 2024, non superiore a € 40.000**.
- Per il recupero dell'importo anticipato ai lavoratori il sostituto utilizza il codice 1702.
- Il trattamento integrativo speciale si espone sulla CU del lavoratore beneficiario al punto 479.

Cu 2026

ALTRI DATI

FRONTALIERI SVIZZERI

Reddito di riferimento 449	Ritenute 451	Addizionale regionale all'Irpef 2025 452	Addizionale comunale all'Irpef 2025 453	Acconto addizionale comunale all'Irpef 2026 454

REDDITO FRONTALIERI

Con contratto a tempo indeterminato 455	Con contratto a tempo determinato 456

Pensione orfani non campione d'Italia 457	Numero giorni marittimi 458	Altri redditi 459	Periodo di pensione 461

REDDITI ESENTI

codice 462	ammontare 463	codice 464	ammontare 465

BONUS E STOCK OPTION

anno 466	eccedenza 467	ritenute 468

Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio 469	Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio 470	Irpef da versare all'erario da parte del dipendente 471

Applicazione maggiore ritenuta 472	Casi particolari 473

EROGAZIONI IN NATURA

Benefit base 474	Con figli fiscalmente a carico 475

Welfare aziendale canoni e spese manutenzione 476	Somme restituite al netto della ritenuta subita 477

Indennità di disoccupazione NASPI 478	Trattamento integrativo speciale erogato 479 **1.500,00**	Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche 480

Prospetto SX

SX1

Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno 1	Versamenti 2025 in eccesso 2	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale 3	Credito su IVIE versata da società fiduciaria 4	Credito spettante su ripetizioni di indebito di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020 5

Trattamento integrativo speciale 6 **1.500,00**	Credito utilizzato in F24 7 **1.500,00**

SX2

Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale 1	Credito utilizzato in F24 2

SX3

Credito per canoni di locazione 1	Credito marittimi imbarcati e assimilati 2	Credito APE 3	Credito utilizzato in F24 4

Importo complessivo

SX4

Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2024 1	Credito utilizzato in F24 2	Credito da DI 3	Credito risultante dalla presente dichiarazione 4	Credito da utilizzare in compensazione 5	Credito di cui si chiede il rimborso 6

Regioni a statuto speciale

SX31 VA 1 SA 2 SI 3

Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione

SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale	(di cui trasferito al consolidato 1	) 2
SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	(di cui trasferito al consolidato	)
SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale	(di cui trasferito al consolidato	)

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Esempio n. 13 **Rimborso assistenza fiscale**

Dati

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

Modello F24

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE – IVA	1001	08	2025	10.000,00	
RITENUTE ALLA FONTE	1631		2024		700,00
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
TOTALE			A	10.000,00	B 700,00

codice ufficio | codice atto | +/- SALDO (A-B) + 9.300,00

Prospetto ST

Sezione I Erario

ST2

1 Periodo di riferimento mese	anno	2 Ritenute operate	6 Crediti di imposta utilizzati a scomputo	7 Importo versato	8 Interessi
08	2025	10.000,00		10.000,00	

9 Ravvedimento	10 Note	11 Codice tributo	14 Data di versamento giorno mese anno	15 Sospensione Nota	16 Importo sospeso
☐		1001	16 09 2025		

ST3

1	2	6	7	8

9	10	11	14	15	16
☐					

Prospetto SX

SX1

1 Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	2 Versamenti 2025 in eccesso	3 Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale	4 Credito su IVIE versata da società fiduciaria	5 Credito spettante su ripetizioni di indebito di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020

6 Trattamento integrativo speciale	7 Credito utilizzato in F24
700,00	700,00

SX2

1 Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	2 Credito utilizzato in F24

SX3

1 Credito per canoni di locazione	2 Credito marittimi imbarcati e assimilati	3 Credito APE	4 Credito utilizzato in F24

Importo complessivo

SX4

1 Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2024	2 Credito utilizzato in F24	3 Credito da DI	4 Credito risultante dalla presente dichiarazione	5 Credito da utilizzare in compensazione	6 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	1) 2
SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	(di cui trasferito al consolidato	)
SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale	(di cui trasferito al consolidato	)

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

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 (€ 80,00) e ne abbiano fatto il recupero nel 2025 oppure vantino ancora un credito da utilizzare nel 2026.
- Le somme erogate ai lavoratori sono recuperate dal sostituto d'imposta con compensazione in mod. F24 con codice tributo "1655" fino al 16.03.2026.

Ipotesi a) **Bonus di € 1.000,00 indicato come credito dell'anno precedente nel rigo SX47 col. 5 mod. 770/2025 che non è stato recuperato nel mod. F24 con codice 1655 entro il 16.03.2025.**

Modello 2025

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

Modello 2026

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

Ipotesi b) **Credito bonus di € 480,00 che residua e che può essere utilizzato dopo il 16.03.2025 con codice tributo 1655.**

Modello 2025

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

Modello 2026

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

Ipotesi c) **Credito bonus di € 1.000,00 utilizzato in mod. F24 con codice 1655 fino al 16.03.2025.**

Modello 2025

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

Modello 2026

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

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

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 16.03.2026.

Prospetto SX

Ipotesi a) Si riconosce nel corso dell'anno 2025 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	2 1.200,00	3	4	5
	Credito utilizzato in F24	Credito residuo			
	6 1.200,00	7			

Prospetto ST

Ipotesi b)

- **T.I. erogato € 300,00**.
- Da restituire € 300,00. 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 € 37,50). In sede di conguaglio trattiene e versa la prima rata; nei mesi successivi del 2026, trattiene e versa le 7 rate, pari a € 262,50 (37,50 x 7).

Sezione I
Erario

ST2	Periodo di riferimento mese	anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
	1 12	2025	2 37,50	6	7 37,50	8

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno	mese	anno	Sospensione Nota	Importo sospeso
9	10 B	11 1701	14 16	02	2026	15	16

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	2 300,00	3 37,50	4 262,50	5
	Credito utilizzato in F24	Credito residuo			
	6	7			

CU 2026

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
390	391	392	393 37,50	394 262,50	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 16.03.2026.

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 16.03.2026.

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			

Ipotesi d) € 400,00 di credito di trattamento risalente ad anni precedenti non recuperato alla data del 16.03.2025.

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

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Esempio n. 16 **Trattamento integrativo**

Prospetto ST

Ipotesi e)	• **Nel 2024 si era riconosciuto il trattamento integrativo per poi recuperarlo in quanto non spettante in sede di conguaglio per un importo di € 400,00**. • 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 € 50,00). • In sede di conguaglio trattiene e versa la prima rata di € 50,00. • **Nei mesi successivi del 2025, trattiene e versa le 7 rate, pari a € 350,00 (50,00 x 7)**.

Sezione I Erario — ST2

Periodo di riferimento mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
02	2025	50,00		50,00	

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno	Data di versamento mese	Data di versamento anno	Sospensione Nota	Sospensione Importo sospeso
	P	1701	17	03	2025		

Sezione I Erario — ST2

Periodo di riferimento mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
03	2025	50,00		50,00	

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno	Data di versamento mese	Data di versamento anno	Sospensione Nota	Sospensione Importo sospeso
	P	1701	16	04	2025		

Sezione I Erario — ST2

Periodo di riferimento mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
04	2025	50,00		50,00	

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno	Data di versamento mese	Data di versamento anno	Sospensione Nota	Sospensione Importo sospeso
	P	1701	16	05	2025		

Sezione I Erario — ST2

Periodo di riferimento mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
05	2025	50,00		50,00	

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno	Data di versamento mese	Data di versamento anno	Sospensione Nota	Sospensione Importo sospeso
	P	1701	16	06	2025		

Sezione I Erario — ST2

Periodo di riferimento mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
06	2025	50,00		50,00	

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno	Data di versamento mese	Data di versamento anno	Sospensione Nota	Sospensione Importo sospeso
	P	1701	16	07	2025		

Sezione I Erario — ST2

Periodo di riferimento mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
07	2025	50,00		50,00	

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno	Data di versamento mese	Data di versamento anno	Sospensione Nota	Sospensione Importo sospeso
	P	1701	16	08	2025		

Sezione I Erario — ST2

Periodo di riferimento mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
08	2025	50,00		50,00	

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno	Data di versamento mese	Data di versamento anno	Sospensione Nota	Sospensione Importo sospeso
	P	1701	16	09	2025		

Prospetto SX

SX49 Trattamento integrativo

Credito residuo	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato erogato anno corrente	Credito da recuperare	Credito recuperato erogato anno precedente
				350,00

Credito utilizzato in F24	Credito residuo

CU 2026

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
390	391	392	393	394	395 350,00

Codice trattamento	Trattamento erogato	Trattamento non erogato	Trattamento recuperato entro le operazioni di conguaglio	Codice fiscale sostituto
397	398	399	400	403

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Esempio n. 17 **Credito ai sensi dell'art. 1, c. 4 L. 207/2024**

Dati

• Somma in favore di titolari di reddito di lavoro dipendente con reddito complessivo non superiore a € 20.000, secondo percentuali applicate al reddito di lavoro dipendente rapportato all'intero anno:
.. 7,1% per i redditi fino a € 8.500 (importo massimo € 603,50);
.. 5,3% per i redditi da € 8.500 a € 15.000 (importo massimo € 795);
.. 4,8% per i redditi da € 15.000 a € 20.000 (importo massimo € 960).

Prospetto SX

Ipotesi a) Nel corso dell'anno 2025 riconosciuto un credito di € 397,60 (7,1% su reddito di € 5.600,00) che viene confermato in sede di conguaglio.

SX50	Somma che non concorre alla formazione del reddito	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato erogato anno corrente	Credito da recuperare	Credito utilizzato in F24	Credito residuo
		2 397,60	3	4	6 397,60	7

Prospetto ST

Ipotesi b) Nel corso dell'anno 2025 riconosciuto un credito di € 936,00; credito effettivo spettante € 912 (4,8% su reddito di € 19.000,00); € 24,00 recuperati in sede di conguaglio in capo al dipendente e riversati al fisco in F24 nella colonna importi a debito versati con cod. 1704.

ST1 CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni) 1 — Eventi eccezionali 2

Sezione I
Erario

ST2

Periodo di riferimento mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
1 12	2025	2 24,00	6	7 24,00	8

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno	Data di versamento mese	Data di versamento anno	Sospensione Nota	Sospensione Importo sospeso
9 ☐	10	11 1704	14 16	01	2026	15	16

Prospetto SX

SX50	Somma che non concorre alla formazione del reddito	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato erogato anno corrente	Credito da recuperare	Credito utilizzato in F24	Credito residuo
		2 936,00	3 24,00	4	6 912,00	7

CU 2026

SOMMA CHE NON CONCORRE ALLA FORMAZIONE DEL REDDITO

Tipologia	Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c. 1 del TUIR)	Reddito lavoro sportivo dilettanistico (art. 49, c. 1 del TUIR)	Giorni di lavoro dipendente	Data inizio rapporto di lavoro	Data fine rapporto di lavoro
718	719	720	721	722 giorno mese anno	723 giorno mese anno

Codice	Somma erogata	Somma non erogata	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio	Somma da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio
724	725	726	727 24,00	728

Prospetto SX

Ipotesi c) Nel corso dell'anno 2025 riconosciuta una somma non spettante di € 936,00 (4,8% su reddito di € 19.500,00) L'importo da recuperare è superiore a € 60,00 per cui procede alle 10 rate a partire dalla retribuzione che sconta gli effetti del conguaglio (ogni rata € 93,60). In sede di conguaglio trattiene e versa la prima rata; nei mesi successivi del 2026, trattiene e versa le 9 rate, pari a € 842,40 (€ 93,60 x 9).

SX50	Somma che non concorre alla formazione del reddito	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato erogato anno corrente	Credito da recuperare	Credito utilizzato in F24	Credito residuo
		2 936,00	3 93,60	4 842,40	6	7

CU 2026

SOMMA CHE NON CONCORRE ALLA FORMAZIONE DEL REDDITO

Tipologia	Reddito di lavoro dipendente (art. 49, c. 1 del TUIR)	Reddito lavoro sportivo dilettanistico (art. 49, c. 1 del TUIR)	Giorni di lavoro dipendente	Data inizio rapporto di lavoro	Data fine rapporto di lavoro
718	719	720	721	722 giorno mese anno	723 giorno mese anno

Codice	Somma erogata	Somma non erogata	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio	Somma da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio
724	725	726	727 93,60	728 842,40

Prospetto SX

Ipotesi d) Nel corso dell'anno 2025 riconosciuto ed erogato in busta paga un credito di € 936,00 che non è stato recuperato dal sostituto in compensazione con cod. 1704 entro il 16.03.2026.

SX50	Somma che non concorre alla formazione del reddito	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato erogato anno corrente	Credito da recuperare	Credito utilizzato in F24	Credito residuo
		2 936,00	3	4	6	7 936,00

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Esempio n. 18 — Ritenute compensate con credito d'imposta

Dati

- Nel mese, a seguito della cessazione del rapporto di lavoro di un dipendente è stato erogato il trattamento di fine rapporto; l'imposta - codice tributo 1012 - ammonta a € 1.000,00.
- La società ha ancora un credito d'imposta, derivante dall'anticipo sul TFR versato nel 1997 e 1998, che ammonta a € 150,00. La quota di credito recuperabile nel mese è di € 80,00. La situazione riferita al credito deve essere evidenziata nel prospetto SX nel Riepilogo altri crediti - SX 37.

Modello F24

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE – IVA	1012	02	2025	1.000,00	
RITENUTE ALLA FONTE	1250		2025		80,00
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					

codice ufficio — codice atto — TOTALE A 1.000,00 — B 80,00 — +/- SALDO (A-B) 920,00

Prospetto ST

Sezione I — Erario

ST2

1 Periodo di riferimento mese	anno	2 Ritenute operate	6 Crediti di imposta utilizzati a scomputo	7 Importo versato	8 Interessi
02	2025	1.000,00		1.000,00	

9 Ravvedimento	10 Note	11 Codice tributo	14 Data di versamento giorno	mese	anno	15 Sospensione Nota	16 Importo sospeso
☐		1012	17	03	2025		

Prospetto SX

Riepilogo altri crediti

SX37 — Credito per anticipo sul TFR versato negli anni 1997 e 1998

1 Credito spettante nel 2025	2 Credito acquisito	3 Credito ceduto	4 Credito utilizzato in F24	6 Ammontare credito residuo
150,00			80,00	70,00

Esempio n. 19 — Acconto e saldo imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Tfr

Dati

- L'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR relativa all'acconto (codice tributo 1712), pari a € 300,00, è stata versata in data 16.12.2025, mentre il saldo (codice tributo 1713), pari a € 20,00, è stato versato in data 16.02.2026.
- Per il versamento del saldo dell'imposta sostitutiva relativa al 2025 al punto 1 del prospetto ST è necessario indicare sempre il periodo convenzionale 12/2025.

Prospetto ST

Sezione I — Erario

ST2

1 Periodo di riferimento mese	anno	2 Ritenute operate	6 Crediti di imposta utilizzati a scomputo	7 Importo versato	8 Interessi
12	2025	300,00		300,00	

9 Ravvedimento	10 Note	11 Codice tributo	14 Data di versamento giorno	mese	anno	15 Sospensione Nota	16 Importo sospeso
☐		1712	16	12	2025		

ST3

1	2	6	7	8
12 2025	20,00		20,00	

9	10	11	14	15	16
☐		1713	16 02 2026		

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Esempio n. 20 **Credito risultante dal modello 770/2025**

Dati

Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2024 pari a € 1.000,00 (già evidenziato nel punto SX4, colonna 6 del Modello 770/2025) scaturito da ritenute da lavoro dipendente per l'importo di € 1.000,00 (rigo SX 32 Modello 770/2025) compensato in F24 con codice 6781.

Modello F24

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE – IVA	1001	05	2025	20.000,00	
RITENUTE ALLA FONTE	6781		2024		1.000,00
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
TOTALE			A	20.000,00 B	1.000,00 +

codice ufficio — codice atto — +/- SALDO (A-B) 19.000,00

Prospetto ST

Sezione I Erario

ST2

Periodo di riferimento mese	anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
1 05	2025	2 20.000,00	6	7 20.000,00	8

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno mese anno	Sospensione Nota	Importo sospeso
9 ☐	10	11 1001	14 16 06 2025	15	16

Prospetto SX

Importo complessivo

	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2024	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
SX4	1 1.000,00	2 1.000,00	3	4	5	6

Regioni a statuto speciale — SX31: VA 1 SA 2 SI 3

Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione

SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale	(di cui trasferito al consolidato	1) 2
SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	(di cui trasferito al consolidato	)
SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale	(di cui trasferito al consolidato	)

Se si fosse proceduto a compensare in F24 con cod. 6781 solamente € 500,00.

Importo complessivo

	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2024	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
SX4	1 1.000,00	2 500,00	3	4 500,00	5 500,00	6

Regioni a statuto speciale — SX31: VA 1 SA 2 SI 3

Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione

SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale	(di cui trasferito al consolidato	1) 2 500,00
SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	(di cui trasferito al consolidato	)
SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale	(di cui trasferito al consolidato	)

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Esempio n. 21 **Addizionale regionale e comunale**

Dati

Nel mese viene effettuato il versamento delle rate addizionali regionali all'Irpef riferite all'anno 2024 (€ 900,00 - regione Lombardia) evidenziate nella **Sezione II Addizionale regionale del prospetto ST** ed il versamento delle rate addizionali comunali all'Irpef riferite all'anno 2024 a saldo (€ 110,00 - per più comuni) ed in acconto per € 40,00 evidenziate nel **prospetto SV**.

- Mentre nella delega di pagamento mod. F24 i dati relativi al versamento delle addizionali comunali devono essere indicati separatamente, compilando tanti righi quanti sono i comuni interessati al versamento dell'addizionale comunale, nel prospetto SV del Modello 770/2026 devono essere **esposti in forma aggregata in base alla data di versamento**.
- Pertanto, tutte le addizionali comunali versate nella stessa data devono essere riepilogate in un unico rigo ancorché riferibile a diversi comuni.
- Nelle ipotesi in cui ci sia: difformità relativamente al periodo di riferimento e ai codici tributo, versamenti codificati con diverse note (punto 10, nel prospetto SV vanno compilati più righi per l'indicazione dei versamenti relativi alle addizionali comunali anche se effettuati nella stessa data.

Prospetto ST

Sezione II Addizionale regionale

	Periodo di riferimento mese	anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
ST14	04	2025	900,00		900,00	

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno	mese	anno	Sospensione Nota	Importo sospeso
		3802	16	05	2025		

Prospetto SV

SV1 CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni) — Eventi eccezionali

	Periodo di riferimento mese	anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
SV2	04	2025	110,00		110,00	

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno	mese	anno	Sospensione Nota	Importo sospeso
		3848	16	05	2025		

SV3	04	2025	40,00		40,00		
		3847	16	05	2025		

Esempio n. 22 **Versamento addizionali anno corrente ed anno precedente**

Dati

- Nel mese, a seguito della cessazione del rapporto di lavoro di un dipendente, sono state trattenute allo stesso, in un'unica soluzione, le rate di addizionale regionale all'Irpef residue riferite all'anno 2024 (regione - Lombardia), pari a € 70,00, nonché è stata trattenuta l'addizionale regionale riferita all'anno 2025 (regione - Lombardia), pari a € 30,00.
- Non è prevista addizionale comunale a carico del dipendente cessato.
- Le rate di addizionale regionale del mese riferite all'anno 2024 (regione - Lombardia), relative agli altri dipendenti in forza, ammontano a € 300,00.
- In tale ipotesi devono essere compilati due righi anche se il periodo di riferimento è lo stesso. Inoltre, nel rigo relativo all'indicazione delle addizionali dell'anno in corso (A.C.) deve essere riportato nel punto 10 (note) **il codice "S"**.

Prospetto ST

Sezione II Addizionale regionale

	Periodo di riferimento mese	anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
ST14	05	2025	370,00		370,00	

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno	mese	anno	Sospensione Nota	Importo sospeso
		3802	16	06	2025		

ST15	05	2025	30,00		30,00		
	S	3802	16	06	2025		

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Esempio n. 23 **Pignoramento presso terzi**

Dati

Se creditore pignoratizio è <u>una persona fisica</u>

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 mod. 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, provvigioni e redditi diversi.

NON DEVE COMPILARE MOD. 770 QUADRO SY

Modello CU 2026

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	102	103	104
105 VRZNRC82A01G801Q	106 300,00	107 60,00	108

Prospetto ST

Sezione I

Erario

	Periodo di riferimento mese	anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
	1		2	6	7	8
ST2	09	2025	60,00		60,00	

Ravvedimento | Note | Codice tributo | Data di versamento giorno mese anno | Nota | Sospensione Importo sospeso

9 | 10 | 11 | 14 | 15 | 16

1049 16 10 2025

Dati

Se creditore pignoratizio è <u>una persona giuridica</u>

- 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 Mod.770.**

Prospetto SY

Sezione II

Riservata al soggetto erogatore delle somme

	Codice fiscale debitore principale	Codice fiscale creditore pignoratizio	Somme erogate
	1	2	3
SY7			
SY8	1 PNPGDU82L21B157D	2 00004578900	3 5.000,00

Il datore di lavoro è contemporaneamente <u>debitore e sostituto d'imposta</u>

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	2	3	4	5
SY2	RSSGDU62L21B157S	5.000,00	10		

Somme erogate | Tipologia | Somme erogate | Tipologia | Somme erogate | Tipologia

6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Esempio n. 24 — Ravvedimento per omesso versamento

Dati

- Il sostituto non ha versato al 20.08.2025 l'Irpef cod. 1001 per € 2.000,00 e provvede alla regolarizzazione in data **16.07.2026.**
- Tasso interesse legale annuo 2% fino al 31.12.2025 - 1,60% dal 1.01.2026.
- Sanzione pari a 3,12% dell'importo non versato in quanto il ravvedimento è stato fatto dopo 90 giorni, ma entro l'anno.

- Per interessi **€ 31,85** (2.000,00 x 2% x 133/365 = **€ 14,58** + 2.000,00 x 1,60% x 197/365 = **€ 17,27**).
- Per sanzione **€ 62,40**.
- (L'Agenzia delle Entrate, con risol. 28.04.2023, ha istituito i **nuovi codici tributo per il versamento a decorrere dal 3.07.2023** differenziati in funzione della tipologia di ritenuta oggetto di ravvedimento - cod. 8947 per Redd. Lav. Dip./ Assimilati/ Assistenza fiscale).

Modello F24

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE – IVA	1001	07	2025	2.031,85	
RITENUTE ALLA FONTE	8947	07	2025	62,40	
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
TOTALE			A	2.094,25 B	

codice ufficio — codice atto — +/- SALDO (A-B): + 2.094,25

Prospetto ST

Sezione I — Erario

ST2

Periodo di riferimento mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
07	2025	2.000,00		2.031,85	31,85

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno	Data di versamento mese	Data di versamento anno	Sospensione Nota	Sospensione Importo sospeso
X		1001	16	07	2026		

Esempio n. 25 — Quadro DI

Dati

- Il sostituto d'imposta si accorge nel corso del 2025 in relazione al periodo di paga del 2020 di aver effettuato un versamento di ritenute non dovuto di € 2.000,00 e di non aver segnalato tale situazione nel mod. 770/2021.
- **Per sanare e recuperare i crediti vantati ha presentato, nel 2025, il mod. 770/2021 integrativo la cui presentazione produce effetti sul mod. 770/2026**.

Quadro DI

770 2026 — Agenzia Entrate

CODICE FISCALE

QUADRO DI

Dichiarazione Integrativa

Mod. N.

	Codice fiscale	Nota	Periodo d'imposta	Maggior credito
DI1		A	2020	2.000,00
DI2				,00
DI3				,00

Prospetto SX

Importo complessivo

		Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2024	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
	SX4	1	2	3 2.000,00	4 2.000,00	5 2.000,00	6

Regioni a statuto speciale	SX31	VA 1	SA 2	SI 3

Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione	SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale	(di cui trasferito al consolidato 1)	2 2.000,00
	SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	(di cui trasferito al consolidato)	
	SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale	(di cui trasferito al consolidato)	

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

MODULISTICA

Tavola **Fac-simile da inviare ai clienti di Studio per la compilazione del Mod. 770/2026**

Studio Dott. Rossi Francesco

In relazione all'obbligo di presentazione del Mod. 770, Vi preghiamo di consegnare allo Studio, entro e non oltre il termine del 30.09.2026, il seguente modulo debitamente compilato, allegando la documentazione eventualmente necessaria all'espletamento dell'adempimento.

Spett. Alfa S.r.l.
Via Principe di Piemonte, n. 15
46041 Asola (MN)

Oggetto: dichiarazione dei sostituti d'imposta per l'anno 2025

La scrivente società Alfa S.r.l., in persona del legale rappresentante Signor Bianchi Mario, incarica lo Studio del Dott. Rossi Francesco di:

☒ redigere ed inviare
☐ inviare

la dichiarazione dei sostituti d'imposta, relativa all'anno 2025:

☐ sia per le certificazioni di lavoro dipendente e assimilati, sia per quelle relative al lavoro autonomo e provvigioni;
☐ solo per le certificazioni di lavoro dipendente e assimilati;
☐ solo per le certificazioni relative al lavoro autonomo e provvigioni;

e

☐ con i dati dei versamenti e delle compensazioni (prospetti ST, SV e SX) inerenti le sole certificazioni indicate;
☐ comprendendo tutti i dati dei versamenti e delle compensazioni (prospetti ST, SV e SX);
☐ escludendo tutti i dati dei versamenti e delle compensazioni (prospetti ST, SV e SX).

- oppure -

☒ compilando i soli dati dei versamenti e delle compensazioni (quadri ST, SV e SX) inerenti le comunicazioni in esso ricomprese;
☐ comprendendo tutti i dati dei versamenti e delle compensazioni (quadri ST, SV e SX).

☒ comunica, altresì, che la restante parte del modello sarà spedita da: Dott. Verdi Andrea,

codice fiscale VRDAND70S13A796V, esonerando espressamente lo Studio da qualsiasi responsabilità in merito ai dati relativi a compensazioni e versamenti comunicati dal sostituto o dall'intermediario che trasmette l'altra parte del modello.

Data 2.10.2026

Firma
Mario Bianchi

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

CHECK LIST MODELLO 770/2026

È disponibile il modello 770/2026 con le relative istruzioni, per la compilazione concernente i dati dei versamenti, dei crediti e delle compensazioni effettuati nell'anno 2025. A tal fine, chi presenterà il prossimo modello 770, oltre all'usuale frontespizio, dovrà occuparsi della compilazione dei prospetti ST, SV e SX. Tra le novità si segnalano: nel quadro ST e SV è stata allegge-rita la compilazione, inserendo nel punto 10 il codice M ed eliminando i codici F, N, 1, 2 e 3; nel punto 15 sono state rimosse le note sui tributi sospesi per emergenza sanitaria e introdotto il cod. 20 per le sospensioni residue; nel quadro SX è stata con-fermata l'indicazione dei trattamenti integrativi speciali per alcuni settori (turismo, ristorazione, termale). Inoltre, si ricorda che: dal 6.02.2025 è possibile utilizzare il mod. F24/770 in alternativa al mod. 770 ordinario; la scadenza per l'invio telematico del-le CU relative ai redditi di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale era il 31.03.2026.

Tavola **Fac-simile check list controllo modello 770 (compilabile)**

		Anno di imposta	
Denominaz. soggetto		**Codice attività**	
Codice fiscale		**P. Iva**	
Tipologia sostituto	☐ Sostituto che ha operato solo ritenute da lavoro dipendente e/o ritenute da lavoro autonomo. ☐ Sostituto che ha operato sia ritenute da lavoro dipendente e/o ritenute da lavoro autonomo che ritenute da redditi di capitale. ☐ Sostituto che ha operato solo ritenute da redditi di capitale.		
Eventi eccezionali	☐ Sì	☐ No	
Tipologia dichiarazione	☐ Ordinaria	☐ Correttiva nei termini ☐ Integrativa ☐ Protocollo dichiarazione inviata	
Gestione separata degli invii	☐ No		
	☐ Sì[1]	☐ Dipendente ☐ Autonomo ☐ Capitali ☐ Locazioni brevi ☐ Altre ritenute	
	Nota[1]	• 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 770/2026 (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 770/2026 (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.		☐ Sì ☐ No
Impegno alla presentazione telematica	Codice fiscale incaricato.		
	Soggetto che ha predisposto la dichiarazione.	☐ Contribuente ☐ Professionista incaricato	
	Data dell'impegno.		
Visto di conformità	Credito da compensare maggiore di € 5.000,00.		☐ Sì ☐ No
	☐ Sì	Codice fiscale di chi presenta il visto.	
	☐ No		
Revisori	Verificare i soggetti che sottoscrivono la relazione di revisione e quindi revisore contabile, responsabile della società di revisione, collegio sindacale (codici fiscali di tutti i membri effettivi).		☐ Sì ☐ No
Operazioni straordinarie e successioni	Operazioni straordinarie	• Liquidazione, liquidazione giudiziale o liquidazione coatta amministrativa.	☐ Sì ☐ 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.	☐ Sì ☐ No
		• Trasformazione, scissione parziale, cessione/conferimento ramo d'azienda, cessione d'azienda, affitto di ramo d'azienda.	☐ Sì ☐ No
	Successione ereditaria	• Verificare se si tratta di successione con prosecuzione di attività da parte degli eredi o se si tratta di successione senza prosecuzione.	☐ Sì ☐ No
Documentazione di supporto	• CU/2026 dei lavoratori dipendenti.		☐ Sì ☐ No
	• CU/2026 dei lavoratori autonomi.		☐ Sì ☐ No
	• Certificazione dividendi (CUPE)		☐ Sì ☐ No
	• Denunce Uniemens.		☐ Sì ☐ No
	• Denunce e comunicazioni a enti previdenziali e assistenziali.		☐ Sì ☐ No
	• Dati dei conguagli relativi ai redditi di lavoro dipendente.		☐ Sì ☐ No
	• Controllare se vi sono versamenti in eccesso.		☐ Sì ☐ No
	• Documentazione relativa ai crediti d'imposta.		☐ Sì ☐ No
	• Controllare il credito derivante da 770/2025.		☐ Sì ☐ No
	• Controllo dell'utilizzo o delle richieste di rimborso del credito risultante da 770/2025.		☐ Sì ☐ No
Quadro ST Ritenute operate	• Copie di versamento.		☐ Sì ☐ No
	• Corretto utilizzo dei codici tributo.		☐ Sì ☐ No
	• Esistenza di ravvedimenti.		☐ Sì ☐ No
	• Eventuali crediti d'imposta.		☐ Sì ☐ No
	• Somme utilizzate in compensazione.		☐ Sì ☐ No

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Tavola (segue)

Quadro SV Addizionali comunali	• Copie di versamento.	☐ Sì	☐ No
	• Corretto utilizzo dei codici tributo.	☐ Sì	☐ No
	• Esistenza di ravvedimenti.	☐ Sì	☐ No
	• Eventuali crediti d'imposta.	☐ Sì	☐ No
	• Somme utilizzate in compensazione.	☐ Sì	☐ No
Quadro SX Crediti e compensazioni	• Dati dei conguagli relativi ai redditi di lavoro dipendente.	☐ Sì	☐ No
	• Controllo compensazione credito.	☐ Sì	☐ No
	• Controllare se vi sono versamenti in eccesso.	☐ Sì	☐ No
	• Controllare il credito derivante da 770/2025.	☐ Sì	☐ No
	• Verificare la documentazione relativa ai crediti d'imposta.	☐ Sì	☐ No
	• Credito da compensare.	☐ Sì	☐ No
	• Credito maggiore € 5.000,00: visto di conformità.	☐ Sì	☐ No
	• Suddivisione credito per natura.	☐ Sì	☐ No
	• Compilazione dati bonus fiscale.	☐ Sì	☐ No
	• Verifica esistenza somme derivate da pignoramento.	☐ Sì	☐ No
Quadro SF Redditi di capitale, compensi per avviamento e contributi	• Riporto dati certificazione ritenute interessi pagati su finanziamenti da privati.	☐ Sì	☐ No
	• Verifica pagamento redditi di capitale.	☐ Sì	☐ No
	• Dati anagrafici del percipiente (se il percipiente è diverso da persona fisica occorrono i dati del rappresentante).	☐ Sì	☐ No
	• Se il percipiente persona fisica non è residente in Italia, esporre il codice dello Stato estero ed il codice identificativo estero.	☐ Sì	☐ No
	• Causale da indicare che identifica la tipologia di reddito (capitali soggetto a ritenuta d'acconto, avviamento commerciale, ecc.).	☐ Sì	☐ No
	• Verificare le somme non soggette a ritenuta.	☐ Sì	☐ No
	• Verificare le ritenute operate.	☐ Sì	☐ No
	• Verificare i rimborsi.	☐ Sì	☐ No
	• Verifica compensi per avviamento commerciale.	☐ Sì	☐ No
	• Verifica contributi enti pubblici e privati.	☐ Sì	☐ No
Quadro SG Riscatto assicurazioni vita	• Dati del percipiente e causale.	☐ Sì	☐ No
	• Ritenute operate e aliquota applicata.	☐ Sì	☐ No
	• Somme corrisposte.	☐ Sì	☐ No
	• Data di opzione per l'applicazione dell'imposta sostitutiva (per le compagnie di assicurazione estere) e l'imposta applicata.	☐ Sì	☐ No
	• Crediti d'imposta delle riserve matematiche di rami vita.	☐ Sì	☐ No
	• Valore dei contratti di assicurazione stipulate da imprese di assicurazione estere che operano in Italia.	☐ Sì	☐ No
Quadro SH Altre ritenute su redditi di capitale, premi e vincite	• Somme soggette a ritenuta.	☐ Sì	☐ No
	• Ritenute operate e aliquota applicata.	☐ Sì	☐ No
Quadro SI Utili e proventi equiparati	• Delibere assembleari di distribuzione degli utili.	☐ Sì	☐ No
	• Utili pagati.	☐ Sì	☐ No
	• Utili pagati di fonte estera.	☐ Sì	☐ No
	• Ritenute operate. Tipo di ritenuta: ☐ di acconto ☐ d'imposta	☐ Sì	☐ No
	• Verificare i presupposti per l'applicazione delle convenzioni contro le doppie imposizioni.	☐ Sì	☐ No
	• Utili corrisposti a società semplici assoggettati a ritenuta.	☐ Sì	☐ No
Quadro SK Utili corrisposti da soggetti residenti e non residenti	• Verifica riporto da certificazione distribuzione utili 2025.	☐ Sì	☐ No
	• Verifica tipo di partecipazione.	☐ Sì	☐ No
	• Verifica tipo di base imponibile per calcolare la ritenuta.	☐ Sì	☐ No
	• Verifica n. di azioni o quote.	☐ Sì	☐ No
	• Verifica eventuale presenza di contitolari e percentuale di contitolarità.	☐ Sì	☐ No
	• Verifica ritenuta applicata (o imposta sostitutiva) e aliquota.	☐ Sì	☐ No
	• Controllare l'applicazione del regime di trasparenza.	☐ Sì	☐ No
	• Verificare la presenza di imposte estere e la presenza dei presupposti per l'applicazione delle convenzioni contro le doppie imposizioni.	☐ Sì	☐ No
	• Utili corrisposti a società semplici assoggettati a ritenuta.	☐ Sì	☐ No
Quadro SO Comunicazioni e segnalazioni	• Tipologia di intermediario (se residente o non residente) e recupero dei dati (codice fiscale, denominazione, codice Stato estero).	☐ Sì	☐ No
	• Dati anagrafici del percipiente e del rappresentante del percipiente (se il percipiente è diverso da persona fisica).	☐ Sì	☐ No
	• Codice Stato estero se percipiente non residente.	☐ Sì	☐ No
	• Tipologia di reddito.	☐ Sì	☐ No
	• Controllare la presenza di cointestatari e la percentuale di cointestazione (per ciascun cointestatario occorre indicare codice fiscale e percentuale di cointestazione).	☐ Sì	☐ No

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/10/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]