

DICHIARAZIONI

Operazioni straordinarie: presentazione del modello 770

Semplificato

di Federica Furlani

Al fine di consentire all'Amministrazione finanziaria di verificare la correttezza degli adempimenti effettuati dal sostituto d'imposta e la corrispondenza tra quanto da lui certificato e quanto risultante nella dichiarazione resa, nel caso di **operazioni straordinarie** avvenute **nel corso del 2015, o nel 2016 ma prima della presentazione del modello**, nel gestire gli obblighi dichiarativi e le modalità di compilazione del modello 770/2016 Semplificato, è necessario **distinguere** le situazioni che determinano, **nel corso del periodo d'imposta o entro i termini di presentazione della dichiarazione, l'estinzione del sostituto d'imposta o la non estinzione del sostituto d'imposta.**

1. Estinzione del sostituto di imposta

1.1 Senza prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto (ad esempio nel caso di liquidazione, fallimento e liquidazione coatta amministrativa)

In tal caso il modello 770 Semplificato deve essere presentato dal **liquidatore, curatore fallimentare o commissario liquidatore**, in nome e per conto del soggetto estinto, indicando nel **frontespizio** del modello, nel riquadro **“dati relativi al sostituto”** e nei prospetti che compongono la dichiarazione (ST, SV, SX e SY), **i dati del sostituto d'imposta estinto ed il suo codice fiscale**.

I dati del liquidatore, curatore fallimentare o commissario liquidatore che sottoscrive la dichiarazione, devono essere esposti esclusivamente nel riquadro del frontespizio **“dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione”**.

1.2 Con prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto (ad esempio nel caso di fusioni anche per incorporazione, scissioni totali, scioglimento di una società personale e prosecuzione dell'attività sotto la ditta individuale di uno soltanto dei soci, cessione o conferimento da parte di un imprenditore individuale dell'unica azienda posseduta in una società di persone o di capitali, trasferimento di competenze tra amministrazioni pubbliche)

Nel caso di operazione straordinaria che determina l'estinzione del sostituto di imposta e la prosecuzione dell'attività da parte di un altro soggetto, che si sia verificata nel corso del 2015 o nel 2016 ma prima della presentazione del modello, **chi succede nei precedenti rapporti è tenuto a presentare il modello 770 Semplificato comprensivo anche dei dati relativi al periodo**

dell'anno in cui il soggetto estinto ha operato.

Nel caso in cui **più soggetti succedano nei precedenti rapporti** facenti capo al sostituto d'imposta estinto, come nel caso di scissione totale, ciascuno di essi è **obbligato in solido** alla trasmissione dei prospetti ST, SV e SY, che però dovranno essere integralmente inviati **soltanto da uno dei soggetti** coobbligati per evitare duplicazione di dati.

Chi succede nei rapporti dovrà pertanto presentare **più prospetti ST, SV, e SY**, al fine di evidenziare distintamente le ritenute operate, i versamenti effettuati, le somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi o le ritenute operate ex articolo 25 D.L. 78/2015, riferibili tanto al soggetto dichiarante che a quello estinto.

Il prospetto **SX** è invece **unico**, salvo il caso in cui il dichiarante, ricorrendone i presupposti, abbia optato per la trasmissione separata del modello 770 Semplificato, e deve riguardare sia i dati del dichiarante che dei soggetti estinti.

Nel redigere tali prospetti sarà necessario riportare nello spazio contraddistinto dalla dicitura **"Codice fiscale"**, il **codice fiscale del dichiarante**, mentre nei prospetti ST e SV relativi all'estinto sarà necessario indicare, rispettivamente nei righi ST1 e SV1, in colonna 1, **"Codice fiscale del sostituto d'imposta"**, il codice fiscale di quest'ultimo e, in colonna 2, **"Eventi eccezionali"** l'eventuale codice dell'evento eccezionale relativo a tale sostituto.

2. Senza estinzione del sostituto di imposta

In presenza di operazioni straordinarie che non comportano l'estinzione dei soggetti preesistenti (ad esempio nel caso di trasformazioni, scissioni parziali, cessione o conferimento d'azienda nonché di ramo d'azienda, affitto o costituzione di usufrutto sul medesimo, eccetera) **gli obblighi dichiarativi fanno carico a tutti i soggetti** che intervengono nelle operazioni.

Sia il sostituto cedente che il sostituto subentrante dovranno pertanto redigere il proprio modello 770 Semplificato per la parte di propria competenza e quindi inviare autonomamente i prospetti ST, SV, SY ed SX in base a quanto operato e versato nel periodo d'imposta.

Per approfondire le problematiche relative alle operazioni straordinarie vi raccomandiamo il seguente master di specializzazione:

Master di specializzazione

LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

CASO PER CASO

Firenze Milano Padova

