

## ADEMPIMENTI

### **Modello 770 unificato ma invio ancora diviso**

di Dottryna



**La predisposizione e la presentazione del modello 770 rappresenta un appuntamento consolidato nell'ambito dell'attività di studio. Quest'anno però l'adempimento presenta delle rilevanti novità.**

**Al fine di approfondire i diversi aspetti dell'obbligo, è stata pubblicata in *Dottryna*, nella sezione “*Adempimenti*”, una apposita *Scheda di studio*.**

**Il presente contributo analizza alcuni aspetti generali e soggettivi del modello dichiarativo.**

Entro il **prossimo 31 luglio** (salvo probabile **proroga**), i sostituti d'imposta sono tenuti alla trasmissione telematica del modello 770 che, quest'anno, **“unifica”** i precedenti modelli semplificato e ordinario (che sono, quindi, accoppati in **un'unica dichiarazione**) e va utilizzato per comunicare i dati relativi alle **ritenute operate** nonché i relativi versamenti. Inoltre, lo stesso va compilato per **comunicare i dati delle compensazioni** operate nonché per l'indicazione dei **crediti d'imposta** utilizzati e dei dati relativi alle somme liquidate a seguito di **pignoramento presso terzi**.

Pertanto, quest'anno, la **dichiarazione dei sostituti d'imposta** si compone delle seguenti **2 parti**.

**Certificazione Unica** deve essere utilizzata dai sostituti d'imposta **per comunicare in via telematica alle Entrate i dati fiscali delle ritenute operate nel 2016, nonché gli altri dati contributivi e assicurativi**. Il modello contiene, in particolare, i dati relativi alle certificazioni rilasciate ai soggetti cui sono stati corrisposti redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati, indennità di fine rapporto, prestazioni in forma di capitale erogate da fondi pensione, redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi nonché i dati contributivi, previdenziali ed assicurativi e quelli relativi all'assistenza fiscale prestata nell'anno 2016 per il periodo d'imposta precedente.

**Modello 770** deve essere utilizzato dai sostituti d'imposta per comunicare in via telematica alle **Entrate i dati fiscali relativi alle ritenute operate nel 2016, 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 a comunicare i dati relativi alle ritenute operate su dividendi, proventi da partecipazione, redditi di capitale erogati nell'anno 2016 od operazioni di natura finanziaria effettuate nello stesso periodo, i relativi versamenti e le eventuali compensazioni operate ed i crediti d'imposta utilizzati.

Nonostante l'unificazione del modello, resta ferma la **facoltà** per i sostituti d'imposta e gli intermediari abilitati di **suddividere il modello 770** in più parti, inviando "separatamente" i flussi riferiti alle diverse tipologie di ritenute operate. In particolare, si fa presente che:

- **laddove il modello sia inviato attraverso un "unico flusso",** questo dovrà contenente i dati riferiti ai diversi redditi gestiti (di lavoro dipendente, autonomo, di capitale e diversi), e comprendere, oltre al frontespizio, i quadri SS, ST, SV, SX, SY e DI, se ricorrono le condizioni per la relativa compilazione.
- se il sostituto d'imposta sceglie di trasmettere i dati in "**più flussi**" occorrerà **inviare** "separatamente", oltre al frontespizio, i prospetti SS, ST, SV, SX ed SY relativi:
  - alle ritenute operate sui redditi di lavoro dipendente e assimilati;
  - alle ritenute operate sui redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi;
  - alle ritenute operate su dividendi, proventi e redditi di capitale;
  - sempreché siano stati trasmessi entro il 7/03/2017 sia le certificazioni relative il lavoro dipendente ed assimilato, sia le certificazioni relative lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

In tal caso, nel riquadro "*Redazione della dichiarazione*" dovranno essere **barrate le singole caselle** "Dipendente" "Autonomo" e "Altre ritenute" **per indicare il flusso che viene inviato nella dichiarazione.**

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE	SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
QUADRI COMPILATI E GESTIONE SEPARATA	Dipendente	Autonomo	Altre ritenute													

Si fa presente che, analogamente allo scorso anno, l'invio delle **CU che non contengono dati da utilizzare per la dichiarazione precompilata** (come, ad esempio, le certificazioni da inviare ai professionisti) può avvenire anche oltre il 7 marzo, senza l'applicazione di sanzioni, purché entro il termine di presentazione dei quadri riepilogativi (ST, SV, SX, SY) del modello 770.

Quanto ai contribuenti **forfettari**, si fa presente che questi non sono tenuti a presentare il modello 770 in quanto "*non sono tenuti a operare le ritenute alla fonte di cui al titolo III*" del D.P.R. 600/1973; tuttavia, nel modello Redditi 2017 (quadro RS), gli stessi contribuenti sono tenuti ad indicare "*il codice fiscale del percettore dei redditi per i quali all'atto del pagamento*

*degli stessi non è stata operata la ritenuta e l'ammontare dei redditi stessi” ([articolo 1, comma 69, L. 190/2014](#)).*

### **Soggetti interessati**

Sono tenuti a presentare il modello 770/2017 i **sostituti d'imposta** che nel 2016 hanno corrisposto:

- somme o valori soggetti a ritenuta alla fonte su redditi di capitale;
- compensi per avviamento commerciale;
- contributi a enti pubblici e privati;
- riscatti da contratti di assicurazione sulla vita;
- premi, vincite e altri proventi finanziari, compresi quelli derivanti da partecipazioni a organismi di investimento collettivo in valori mobiliari di diritto estero;
- utili ed altri proventi derivanti da partecipazioni in società di capitali, titoli atipici e redditi diversi;

nonché coloro che hanno corrisposto **somme o valori soggetti a ritenuta alla fonte**, ai sensi degli [articoli 23, 24, 25, 25-bis, 25-ter, 29 del D.P.R. 600/1973](#) e [33, comma 4, del D.P.R. 42/1988](#).

Tali soggetti sono indicati nel prospetto di seguito riportato:

- **società di capitali** (Spa, Sapa, Srl, cooperative e società di mutua assicurazione) residenti;
- **enti commerciali** equiparati alle società di capitali (enti pubblici e privati che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali) residenti nel territorio dello Stato;
- **enti non commerciali** (enti pubblici, tra i quali sono compresi anche regioni, province, comuni, e privati non aventi per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali) residenti;
- **associazioni non riconosciute, consorzi, aziende speciali** istituite ai sensi degli [articoli 22 e 23 della L. 142/1990](#), e le altre organizzazioni non appartenenti ad altri soggetti;
- **società e enti di ogni tipo**, con o senza personalità giuridica, **non residenti**;
- **trust**;
- **condomini**;
- **società di persone** (società semplici, in nome collettivo, in accomandita semplice) residenti;
- società di armamento residenti nel territorio dello Stato;
- **società di fatto** o irregolari residenti nel territorio dello Stato;
- società o associazioni senza personalità giuridica costituite fra persone fisiche per l'esercizio in forma associata di arti e professioni residenti nel territorio dello Stato;
- **aziende coniugali**, se l'attività è esercitata in società fra coniugi residenti;
- gruppi europei d'interesse economico (GEIE);
- persone fisiche che esercitano
- persone fisiche che

- amministrazioni dello Stato, comprese quelle con ordinamento autonomo;
- curatori fallimentari, commissari liquidatori, eredi che non proseguono l'attività del sostituto.

Inoltre, sono **“in ogni caso”** tenuti alla presentazione del modello 770/2017 i soggetti che:

- hanno applicato nel 2016 l'**imposta sostitutiva** sugli **interessi**, premi ed altri frutti delle obbligazioni e titoli simili di cui al D.Lgs. 239/1996;
- hanno applicato nel 2016 l'**imposta sostitutiva sui dividendi**;
- hanno applicato nel 2016 l'**imposta sostitutiva** di cui all'[articolo 6 del D.Lgs. 461/1997](#), nonché all'[articolo 7](#) dello stesso decreto limitatamente ai soggetti diversi da quelli indicati nell'[articolo 73, comma 1, lett. a\) e d\), del Tuir](#);
- sono tenuti agli obblighi di comunicazione previsti dagli [articoli 6 e 10 del D.Lgs.461/1997](#);
- sono tenuti all'obbligo di comunicazione degli utili pagati nel 2016;
- sono **rappresentanti fiscali** di un soggetto non residente.