

ADEMPIMENTO IN PRATICA

Le principali novità del modello 770/2023

di **Laura Mazzola**

Convegno di aggiornamento

Liquidazione delle società e cessazione dell'attività

Scopri di più

In generale, il **modello 770/2023**, relativo al **periodo d'imposta 2022**, deve essere utilizzato dai sostituti di imposta al fine di comunicare:

- i dati fiscali delle **ritenute operate nel 2022**;
- i versamenti e le eventuali **compensazioni effettuate**;
- il riepilogo dei crediti e gli altri dati **contributi e assicurativi richiesti**.

Tale modello deve essere **presentato**, esclusivamente in via telematica, **entro il prossimo 31.10.2023**, come previsto dall'[articolo 4, comma 4-bis, D.P.R. 322/1998](#).

La **novità più significativa del modello 770/2023**, rispetto al modello dell'anno precedente, riguarda l'introduzione di **nuovi codici per la gestione delle proroghe dei versamenti**.

In particolare, nel **quadro ST**, dedicato alle *"Ritenute operate, trattenute per assistenza fiscale ed imposte sostitutive"*, al **punto 10 della sezione I e della sezione II**, denominato *"Note"*, è possibile indicare, oltre alle lettere già previste, i seguenti **codici numerici riferiti alle diverse sospensioni di versamento**:

- **1**, se il versamento si riferisce a **ritenute e trattenute operate nel mese di gennaio 2022** dai sostituti di imposta esercenti attività di impresa, arte o professione aventi il domicilio fiscale, la sede legale e la sede operativa nel territorio dello Stato, le cui **attività, quali sale da ballo, discoteche e locali assimilati**, sono state **vietate o sospese fino al 31.3.2022**. I versamenti sospesi dovevano essere effettuati **entro il 17.10.2022**;
- **2**, se il versamento si riferisce a **ritenute e trattenute operate nel periodo compreso tra il 11.1.2022 e il 30.6.2022** dai sostituti di imposta, che svolgono **attività di allevamento avicunicolo o suinicolo nelle aree soggette a restrizioni sanitarie per le emergenze collegate all'influenza aviaria e alla peste suina**. I versamenti sospesi dovevano essere effettuati, in un'unica soluzione, **entro il 16.9.2022, o in quattro rate mensili di pari importo entro il giorno 16 di ciascuno dei mesi da settembre a dicembre 2022**;

- 3, se il versamento si riferisce a **ritenute e trattenute operate nel periodo compreso tra il 1.4.2022 e il 30.6.2022** dai sostituti di imposta, che gestiscono teatri, **sale da concerto e altre strutture artistiche**, aventi il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato. I versamenti sospesi dovevano essere effettuati entro il 16.11.2022.

70
2023
Agenzia Entrate

QUADRO ST
Ritenute operate, trattenute per assistenza fiscale, e imposte sostitutive

CODICE FISCALE

Mod. N.

ST1		CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)		Eventi eccezionali	
Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
1	2	6	7	8	
ST2		Codice tributo	Data di versamento	Sospensione	
Ravvedimento	Note	11	giorno mese anno	Nota	Importo sospeso
9	10		14	15	16

I medesimi codici devono essere utilizzati anche all'interno del quadro SV, dedicato alle "Trattenute di addizionali comunali all'Irpef".

70
2023
Agenzia Entrate

QUADRO SV
Trattenute di addizionali comunali all'Irpef

CODICE FISCALE

Mod. N.

SV1	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)		1		Eventi eccezionali		2				
Periodo di riferimento		Ritenute operate		Crediti di imposta utilizzati a scomputo		Importo versato		Interessi			
mese anno											
1		2		6		7		8			
SV2	Ravvedimento		Note		Codice tributo		Data di versamento		Sospensione		
9		10		11		giorno mese anno		Nota		Importo sospeso	
								15		16	

Inoltre, nel **quadro SO**, denominato “*Comunicazioni e segnalazioni*”, è stato introdotto un **nuovo prospetto dedicato all’inserimento dei dati relativi agli investimenti nei cosiddetti “PIR”**, ossia nei piani di investimento di risparmio, ordinari e alternativi.

DATI RELATIVI AI TITOLARI DEI PIANI DI RISPARMIO A LUNGO TERMINE (PIR)

Tipo intermediario		Codice fiscale del titolare		Codice fiscale fiduciaria o altro intermediario	
1		2		3	
Codice fiscale sottoscrittore					
4			5		
Data costituzione PIR		Tipo PIR		Plafond annuo	
6 giorno mese anno		7		8	
				9	
Plafond complessivo		Proventi complessivi		Proventi annui	
10		11		12	
Proventi oggetto di Recapture		Data		Causale	
13 giorno mese anno		14			

Tale prospetto, formato dai **rigi da SO9 a SO14**, deve essere compilato:

- dagli **intermediari abilitati all’apertura di un rapporto di custodia o amministrazione o**

di gestione di portafogli o altro stabile rapporto con esercizio dell'opzione per l'applicazione del regime del risparmio amministrato, che hanno la gestione fiscale del PIR, sia residenti sia non residenti operanti nel territorio dello Stato tramite stabile organizzazione o in regime di libera prestazione di servizi con nomina di un rappresentante fiscale in Italia, nonché dalle **società fiduciarie che hanno depositato il piano presso altro intermediario**;

- **imprese di assicurazione residenti**, ovvero **non residenti operanti nel territorio dello Stato** tramite stabile organizzazione o in regime di libera prestazione di servizi con nomina di rappresentante fiscale in Italia.