

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**.

		CODICE FISCALE																
																		
		QUADRO ST																
		Ritenute operate, trattenute per assistenza fiscale, e imposte sostitutive																
		Mod. N.																
Sezione I Erario		ST1 CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)																
		<table border="1"> <tr> <td>Periodo di riferimento</td> <td>Ritenute operate</td> <td>Crediti di imposta utilizzati a scomptu</td> <td>Importo versato</td> <td>Interessi</td> </tr> <tr> <td> mese</td> <td></td> <td> 6</td> <td> 7</td> <td> 8</td> </tr> <tr> <td> anno</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>		Periodo di riferimento	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomptu	Importo versato	Interessi	mese		6	7	8	anno				
Periodo di riferimento	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomptu	Importo versato	Interessi														
mese		6	7	8														
anno																		
		ST2 <table border="1"> <tr> <td>Ravvedimento</td> <td>Note</td> <td>Codice tributo</td> <td>Data di versamento</td> <td>Sospensione</td> </tr> <tr> <td> 9</td> <td> 10</td> <td> 11</td> <td> 14</td> <td>Nota Importo sospeso</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td> 15 16</td> </tr> </table>		Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento	Sospensione	9	10	11	14	Nota Importo sospeso					15 16
Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento	Sospensione														
9	10	11	14	Nota Importo sospeso														
				15 16														

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



CODICE FISCALE

QUADRO SV

Trattenute di addizionali comunali all'Irpef

Mod. N.

--	--	--	--

SV1	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)			1	Eventi eccezionali	2
SV2	Periodo di riferimento mese	anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomponto	Importo versato	Interessi
	1	2	3	4	5	6
	7	8	9	10	11	12
				Data di versamento giorno	mese	anno
				13	14	15
				16	17	18
						Sospensione Importo sospeso
						19

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	
SO9	Codice fiscale sottoscrittori			
	4	5		
	Data costituzione PIR	Tipo PIR	Plafond annuo	Plafond complessivo
	6 giorno 7 mese 8 anno	7	8	9
	Proventi complessivi	Proventi annui	Proventi oggetto di Recapture	Data
	10	11	12	13 giorno 14 mese anno
				14

Tale prospetto, formato dai **righi da S09 a S014**, 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.