

Modello 770/2024: invio separato

di **Laura Mazzola**

Convegno di aggiornamento

Novità del periodo estivo per imprese e persone fisiche

Scopri di più

Il **modello 770** deve essere presentato al fine di comunicare, telematicamente all'Agenzia delle entrate, i **dati fiscali relativi alle ritenute operate nel corso del periodo di imposta di riferimento**.

Le ritenute operate riguardano i redditi:

- di **lavoro dipendente**;
- di **lavoro autonomo**;
- di **capitale**;
- di **locazione**;
- **diversi**.

Per quanto attiene all'invio, i sostituti di imposta hanno la facoltà di **suddividere il modello 770** inviando, oltre al frontespizio, i **quadri ST, SV e SX** relativi alle ritenute operate su:

- **redditi di lavoro dipendente e assimilati**;
- **redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi**;
- **dividendi, proventi e redditi di capitale**, ricomprendendo le ritenute su pagamenti relativi a bonifici disposti per il recupero del patrimonio edilizio e per interventi di risparmio energetico già presenti nel quadro SY;
- **locazioni brevi** inserite all'interno della Certificazione unica;
- **somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi e somme liquidate a titolo di indennità di esproprio e somme percepite a seguito di cessioni volontarie nel corso di procedimenti espropriativi**, nonché somme comunque dovute per effetto di acquisizioni coattive conseguenti ad occupazioni d'urgenza.

Si evidenzia, però, che le istruzioni ministeriali prevedono, per ciascun sostituto di imposta, l'invio, **al massimo, di 3 flussi per il medesimo periodo di imposta**, i quali devono ricomprendere le **5 tipologie di ritenute** individuate.

Inoltre:

- nel caso di **invio separato del modello**, in presenza del flusso “Autonomo”, **il flusso “Locazioni”** deve essere necessariamente **unito a quello “Autonomo”**;
- il sostituto non può inviare un primo **flusso “Dipendente” e “Locazioni”** e un **secondo flusso solo “Autonomo”**;
- il sostituto **non può inviare un primo flusso “Dipendente” e “Autonomo”** e un **secondo flusso solo “Locazioni”**.

In alternativa all’invio diretto, anche con flussi separati, il sostituto di imposta può avvalersi di un **professionista incaricato**.

In tale ipotesi, il professionista incaricato deve:

- **barrare la casella**, all’interno del frontespizio, denominata **“Incaricato in gestione separata”**;
- indicare il **codice “2”** nella **casella “Tipologia di invio”** del riquadro **“Redazione della dichiarazione”**;
- **barrare la casella (o le caselle) inerenti al flusso (o ai flussi) inviati** con la dichiarazione (“Dipendente”, “Autonomo”, “Capitali”, “Locazioni brevi” e “Altre ritenute”);
- indicare il **codice fiscale del soggetto incaricato dell’invio separato o, se il sostituto invia direttamente il secondo flusso, barrare la casella “Sostituto”**;
- **barrare la casella (o le caselle) inerenti alle tipologie reddituali trasmesse dall’altro incaricato o dal sostituto** (“Dipendente”, “Autonomo”, “Capitali”, “Locazioni brevi” e “Altre ritenute”);

Si ipotizzi che il sostituto si avvalga **dell’ausilio di intermediari per l’invio di due flussi**.

Con il primo invio, si **trasmette il flusso relativo alle ritenute sui redditi di lavoro dipendente**.

All’interno della sezione “Quadri compilati e ritenute operate” occorre **barrare le caselle “Dipendente” e “Incaricato in gestione separata”**.

Nella sezione “Gestione separata” deve essere **inserito il codice fiscale del soggetto che trasmette telematicamente il flusso** relativo ai redditi di lavoro autonomo barrando la casella “Autonomo”.

QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE																
SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY	
Dipendente	Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute									
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		Incaricato in gestione separata <input checked="" type="checkbox"/>							
GESTIONE SEPARATA																
Codice fiscale altro incaricato					Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
XXXXXX00X00X000X					<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
Codice fiscale altro incaricato					Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
					<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	

Con il **secondo invio**, si trasmette il flusso relativo alle ritenute sui redditi di lavoro autonomo.

All'interno della sezione "Quadri compilati e ritenute operate" occorre barrare le caselle **"Autonomo"** e **"Incaricato in gestione separata"**.

Nella sezione "Gestione separata" deve essere **inserito il codice fiscale del soggetto** che trasmette telematicamente il flusso relativo ai redditi di lavoro dipendente barrando la casella **"Dipendente"**.

QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE																
SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY	
Dipendente	Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute									
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		Incaricato in gestione separata <input checked="" type="checkbox"/>							
GESTIONE SEPARATA																
Codice fiscale altro incaricato					Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
XXXXXX00X00X000X					<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
Codice fiscale altro incaricato					Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
					<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	

Diversamente, si ipotizzi che il sostituto decida di **effettuare invii separati senza avvalersi di un altro soggetto**.

Con il primo invio, si trasmette il **flusso relativo alle ritenute sui redditi di lavoro dipendente**.

All'interno della sezione "Quadri compilati e ritenute operate" occorre **barrare la casella "Dipendente"**.

Nella sezione "Gestione separata" devono essere **barrate le caselle "Sostituto" e "Autonomo"**.

QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE																	
SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY		
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Dipendente		Autonomo			Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute		Incaricato in gestione separata						
GESTIONE SEPARATA																	
Codice fiscale altro incaricato						Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
						<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
Codice fiscale altro incaricato						Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
						<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	

Con il **secondo invio si trasmette il flusso relativo alle ritenute sui redditi di lavoro autonomo**.

All'interno della sezione "Quadri compilati e ritenute operate" occorre **barrare la casella "Autonomo"**.

Nella sezione "Gestione separata" devono essere **barrate le caselle "Sostituto" e "Dipendente"**.



QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE																
SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Dipendente	Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute		Incaricato in gestione separata							
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>							
GESTIONE SEPARATA																
Codice fiscale altro incaricato					Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
<input type="text"/>					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
Codice fiscale altro incaricato					Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
<input type="text"/>					<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	