



GUIDA AGLI ADEMPIMENTI

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**, ricomprensivo 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 ricomprendersi 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"/> X															
Incaricato in gestione separata <input checked="" type="checkbox"/> X															
GESTIONE SEPARATA															
Codice fiscale altro incaricato XXXXXX00X00X000X				Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
Codice fiscale altro incaricato				<input type="checkbox"/> Sostituto		<input type="checkbox"/> Dipendente		<input checked="" type="checkbox"/> X Autonomo		<input type="checkbox"/> Capitali		<input type="checkbox"/> Locazioni brevi		<input type="checkbox"/> Altre ritenute	

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"/> X															
Incaricato in gestione separata <input checked="" type="checkbox"/> X															
GESTIONE SEPARATA															
Codice fiscale altro incaricato XXXXXX00X00X000X				Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
Codice fiscale altro incaricato				<input type="checkbox"/> Sostituto		<input checked="" type="checkbox"/> X Dipendente		<input type="checkbox"/> Autonomo		<input type="checkbox"/> Capitali		<input type="checkbox"/> Locazioni brevi		<input type="checkbox"/> Altre ritenute	



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
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							
Codice fiscale altro incaricato		Sostituto		Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute							

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
Dipendente															
Incaricato in gestione separata															
Codice fiscale altro incaricato				Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
Codice fiscale altro incaricato				Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	