WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili
Peter Winkler — Stefan Sandrini
Stefan Engele
Martina Malfertheiner — Oskar Malfertheiner
Stefano Seppi — Massimo Moser
Andrea Tinti — Michael Schieder
Roberto Cainelli
Rechtsanwalt - avvocato
Chiara Pezzi
Mitarbeiter – Collaboratori
Karoline de Monte — Iwan Gasser
Thomas Sandrini

Circolare

numero:	33i
del:	2023-03-24
autore:	Martina Malfertheiner

A tutti i nostri clienti con dipendenti e liberi professionisti

Dichiarazione annuale dei sostituti d'imposta (mod. 770/2023 per il 2022)

Come noto sono tenuti[1] alla compilazione e trasmissione della dichiarazione annuale dei sostituti di imposta (modello 770) tutte le imprese, società ed enti e tutti i sostituti di imposta che, nel corso dello scorso anno, hanno pagato compensi soggetti a ritenuta d'acconto e/o d'imposta, come per es. stipendi, salari, trattamenti di fine rapporto e acconti, compensi a liberi professionisti, compensi per collaborazioni coordinate continuative[2], provvigioni (a rappresentanti e mediatori), dividendi, interessi e altri redditi di capitale, contributi erogati da enti pubblici e privati.

Il modello 770 dall'anno d'imposta 2016 unifica i precedenti modelli 770 Semplificato e 770 Ordinario[3]. Dal 2001 al 2015 la dichiarazione dei sostituti d'imposta era suddivisa in due separate dichiarazioni (modello 770 semplificato e modello 770 ordinario).

1 Dichiarazione (Mod. 770/2023)

Il modello è presentato da quei sostituti che, nell'anno 2022, hanno corrisposto e certificato con la certificazione unica (mod. CU) i seguenti tipi di redditi:

- redditi di lavoro dipendente (salari e stipendi);
- redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente (compensi per collaborazione coordinata e continuativa, gettoni di presenza per funzioni pubbliche, compensi per cariche elettive ecc);
- compensi per lavori socialmente utili;
- trattamenti di fine rapporto e acconti;
- rendite finanziarie corrisposte da fondi di previdenza complementare;
- compensi a lavoratori autonomi e compensi corrisposti a coloro che applicano il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità[4]; compensi corrisposti ai soggetti "minimi forfetari" [5] compensi ad esercenti prestazioni di lavoro autonomo non assoggettati a ritenuta d'acconto.[6];
- compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente[7];

1 Art. 4 DPR N. 322 del. 22.07.1998
2 Soggette al contributo previdenziale alla gestione separata dell'INPS (vedi nostra circolare n. del 27 del 07.03.2022
3 Istruzioni dichiarazione Mod. 770, approvato con provvedimento dell'Agenzia delle entrate del 16.01.2017, pubblicato sulla Homepage dell'Agenzia delle Entrate il 16.01.2017 ai sensi dell'art.1, comma 361, Legge n. 244 del 24.12.2007 e art. 4, comma 3-bis e 4-bis DPR 322/98
4 Art. 27 DL 98/2011 (minimo)
5 Art. 1, Comma 54-89, Legge 190/2014 (minimi forfettari)
6 Circolare Agenzia delle Entrate n. 8/E/2001/17185 del 26.1.2001)
7 Art. 67,comma 1, lettera l), 1o periodo DPR 917/86

- redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere (p.e. nonni vigili) [8];
- assegni di servizio Civile percepiti dagli operatori volontari di servizio Civile[9];
- l'ammontare complessivo delle provvigioni comunque denominate per prestazioni, anche occasionali;
- pagamenti relativi ai redditi di cui sopra corrisposti agli eredi;
- l'ammontare complessivo dei compensi erogati a seguito di procedure di pignoramenti presso terzi[10] (con o senza applicazione della ritenuta d'acconto);
- l'ammontare complessivo dei corrispettivi per prestazioni relative a contratti d'appalto effettuate nell'esercizio di impresa corrisposti dai condomini[11];
- l'ammontare complessivo delle indennità corrisposte per la cessazione di rapporti di agenzia[12];
- l'ammontare complessivo delle indennità corrisposte per la cessazione da funzioni notarili[13];
- l'ammontare complessivo delle indennità corrisposte per la cessazione dell'attività sportiva[14];
- l'ammontare complessivo dei corrispettivi erogati per contratti di locazione di immobili ad uso abitativo di durata non superiore a 30 giorni. Gli intermediari immobiliari (compresi gestori di portali telematici) devono operare una ritenuta del 21 % e versarla con il mod. F24 (codice tributo 1919)[15];
- l'ammontare complessivo delle somme erogate a seguito di procedure di esproprio (con applicazione di una ritenuta a titolo d'imposta nella misura del 20 per cento[16]:
  - le somme a titolo di indennità di esproprio;
  - le somme percepite a seguito di cessioni volontarie nel corso di procedimenti espropriativi;
  - le somme comunque dovute per effetto di acquisizioni coattive conseguenti ad occupazioni d'urgenza, comprese le somme per occupazione temporanea;
  - le indennità di occupazione;
  - le somme corrisposte per risarcimento danni da occupazione;
  - le somme corrisposte per rivalutazione ed interessi.

Nella dichiarazione devono essere anche inclusi tutti i bonifici sui quali le banche e le Poste Italiane hanno applicato la ritenuta del 8%[17].

Il Decreto semplificazioni fiscali[18] dispone l'obbligo di trasmettere la certificazione CU in via telematica all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo dell'anno successivo a quello in cui le somme e i valori sono stati corrisposti[19]. Un Decreto Legge dell'anno 2019 dispone l'obbligo di trasmettere la certificazione CU in via telematica all'Agenzia delle Entrate entro il 16 marzo dell'anno successivo a quello in cui le somme e i valori sono stati corrisposti a partire dall'anno 2021[20]. Con la legge di stabilità 2016[21] è stato disposto che con la certificazione unica ordinaria devono essere trasmessi ulteriori dati fiscali e contributivi all'Agenzia delle Entrate. Le trasmissioni in via telematica delle certificazioni uniche sono equiparate a tutti gli

8 Art. 67,comma. 1, lett.. l), 2o periodo DPR Nr. 917/86
9 Art. 16 D.lgs 06.03.2017 n. 40
10 Art. 21, comma 15, Legge n. 449/97
11 Art. 25-ter del DPR 600/73
12 Art. 17, comma 1, lett. d), DPR 917/86
13 Art. 17, comma 1, lett. e), DPR 917/86
14 Art. 17, comma 1, lett. f), DPR 917/86
15 Art. 4 DL 50/2017
16 Art. 11, Legge 413/91
17 Art. 25 DL n. 78 del31.05.2010 – ristrutturazione di immobili abitativi (36% o 50%) e risparmio energetico (55% o 65%)
18 Dlgs. 175/2014
19 Art. 2, comma 1, Dlgs. 175/2014 inserisce nell'art. 4, DPR 322/1998 il comma "6-quinquies".
20 Art. 4, comma 6-quinquies, DPR 322/1998 modificato dall'art. 16bis , comma 2, DL n. 124 del 26.10.2019
21 Art. 1, comma. 952, Legge 208 del 28.12.2015

effetti alla esposizione dei medesimi dati nella dichiarazione 770 [22] [23]. Quindi i dati trasmessi con la certificazione CU non devono essere riportati nella dichiarazione 770.
Per questo motivo nella dichiarazione 770 vengono riportati

- i dati relativi alle ritenute operate e versate, trattenute per assistenza fiscale e imposte sostitutive (quadro ST e SV),
- i dati relativi ai crediti ed alle compensazioni (quadro SX),
- i dati relativi alle somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi (quadro SY),
- i dati relativi ai pagamenti effettuati a pericipienti esteri privi di codice fiscale italiano (quadro SY),
- i bonifici sui quali le banche e le Poste Italiane hanno applicato la ritenuta del 8% (quadro SY)[24].

Fino al periodo d'imposta 2015 questi dati venivano dichiarati con la dichiarazione modello 770 semplificato.

Sono tenuti alla presentazione della dichiarazione 770 anche i sostituti d'imposta che nell'anno 2022 hanno corrisposto fra gli altri:

- interessi e redditi di capitale,
- dividendi,
- redditi di partecipazione,
- contributi (p.e. tassa di soggiorno soggetta alla ritenuta d'acconto del 4 %).

Fino al periodo d'imposta 2015 questi dati venivano dichiarati con la dichiarazione modello 770 ordinario.

La dichiarazione deve essere inviata telematicamente all'Agenzia delle Entrate **entro martedì 31 ottobre 2023**[25].

2 Presentazione

Dal 1999 tutti i sostituti d'imposta sono tenuti a presentare telematicamente la dichiarazione annuale Mod. 770 all'Agenzia delle Entrate[26]. I sostituti d'imposta possono farlo direttamente in proprio ovvero avvalendosi di un intermediario abilitato alla trasmissione telematica.

La trasmissione telematica della dichiarazione può avvenire con le seguenti modalità:

- il contribuente richiede l'autorizzazione necessaria (Entratel);
- richiede l'autorizzazione a trasmettere la propria dichiarazione via internet. Tale autorizzazione è però data solo ai contribuenti che presentano la dichiarazione fino a 20 soggetti[27];
- trasmette la dichiarazione con l'ausilio di un intermediario abilitato alla trasmissione;
- incarica un intermediario abilitato, alla compilazione e trasmissione della dichiarazione.

Se la dichiarazione è predisposta da un intermediario abilitato alla trasmissione telematica, allora la dichiarazione deve essere trasmessa all'Agenzia delle Entrate telematicamente attraverso il canale Entratel.
L'intermediario deve rilasciare al cliente una dichiarazione nella quale si obbliga a trasmettere telematicamente la dichiarazione all'Agenzia delle Entrate. Una volta avvenuta con successo la trasmissione l'intermediario fornirà al cliente una copia della dichiarazione ed una conferma dell'avvenuta trasmissione all'Agenzia.

22 Vedi la nostra circolare n. 19del 18.02.2016
23 Art. 4, comma 6-quinquies, DPR 322/1998
24 Art. 25 DL n. 78 del31.05.2010 – ristrutturazione di immobili abitativi (36% o 50%) e risparmio energetico (55% o 65%)
25 Art. 4, comma 3-bis e 4-bis, DPR 322/98.
26 Art. 3 comma 2 DPR 322/98
27 Art. 3 comma 2 DPR 322/98

Possono essere abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni[28]:

- Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili
- Consulenti del lavoro
- Associazioni di categoria
- Centri di Assistenza Fiscale (CAF)

Qualora vogliate affidare al nostro Studio l'incarico di predisposizione e trasmissione della dichiarazione 770 per l'anno trascorso, necessitiamo di una serie di documenti che, se non già presenti nel nostro ufficio, dovranno esserci consegnati **entro venerdì 14 aprile 2023**. Nel caso alcuni documenti non siano ancora nella Vostra disponibilità, allora Vi preghiamo di portarci comunque sin da ora gli altri documenti, e successivamente di inoltrarci quelli mancanti. Vi preghiamo di consegnarci i documenti solo in unico esemplare: in originale senza relative copie oppure in copia (non in due copie).

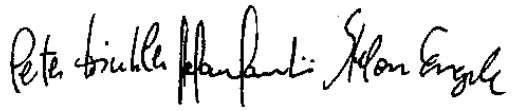
Necessitiamo, se pertinenti, dei seguenti documenti come riportati nell'allegata lista. **Vi chiediamo di barrare i punti dell'allegata lista che Vi riguardano e di consegnarci i relativi documenti unitamente alla lista stessa, che è da sottoscrivere e datare nella seconda pagina.**

Nel caso vogliate darci incarico per la presentazione telematica della dichiarazione 770 da Voi predisposta, Vi preghiamo di comunicarcelo al seguente indirizzo e-mail: martina.malfertheiner@winkler-sandrini.it.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



Allegati
Lista allegati per la predisposizione della dichiarazione modello 770/2023

28 Art. 3 comma 3 DPR 322/98

Documenti per la predisposizione della dichiarazione Modello 770/2023 per il 2022

Nome/Ente :_____
Persona di riferimento_____Tel.:_____E-Mail: _____

La persona di riferimento è in ferie dal . . al . .
La persona di riferimento è sostituita dal sig./dalla sig.ra _____

I documenti sono ovviamente da consegnare, solo qualora non già presenti nei nostri uffici

Importante: Barrare con X tutti i documenti che consegnate.

1 Documenti generali

- Dichiarazione modello 770 dell'anno scorso: se non predisposto dal nostro Studio;
- dati anagrafici e codice fiscale del rappresentante legale che sottoscrive la dichiarazione, codice fiscale dell'incaricato del controllo contabile e se codesto risulta iscritto nel registro dei Revisori contabili presso il Ministero della Giustizia;
- copia documento di identità del rappresentante legale;
- codice attività a fini IVA (p.es. per i Comuni 84.11.10);
- tabella di confronto tra ritenute operate (importi senza arrotondamenti) e ritenute effettivamente versate suddivise per codice tributo e per mese;
- elenco delle ritenute compensate o pagate in eccesso;
- totalità delle quietanze di pagamento riferite alle ritenute pagate o compensate (inclusi addizionali regionali e comunali); nel caso siano state pagate ritenute in ritardo nel 2022, necessitiamo altresì della delega con il pagamento degli interessi e della sanzione (Modelli F24) ed il calcolo degli interessi e della sanzione. Nel caso siano state pagate ritenute con codice tributo o periodo di riferimento errato nel 2022, necessitiamo della relativa comunicazione di variazione (il codice tributo è modificabile anche tramite Entratel/Civis);
- **Stampa riepilogativa delle certificazioni uniche ordinarie** (somma delle singole caselle delle certificazioni uniche ordinarie) **del programma del personale**
- **File Excel** con le singole caselle delle certificazioni uniche dei gettoni di presenza e del lavoro autonomo, delle somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi e di indennità di esproprio (**programma della contabilità**).

2 Documenti per la predisposizione del modello di dichiarazione 770

2.1 Dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi ed amministratori pubblici

Assistenza fiscale:

- **Elenco dei conguagli effettuati ai propri dipendenti nell'anno 2022 a seguito del modello 730/2022 (crediti di imposta ovvero debiti);**
- Quietanze del pagamento delle ritenute relative all'assistenza fiscale e acconti effettuati nei mesi di luglio – dicembre 2022 per eventuali dichiarazioni dei redditi modello 730/2022 dei propri dipendenti per l'anno 2021; (saldo Irpef 2021, acconti su redditi a tassazione separata, acconto Irpef 1.a e 2.a Rata 2022, saldo addizionale regionale e comunale 2021, acconto addizionale comunale 2022, cedolare secca locazioni saldo, 1ae 2a rata, imposta sostitutiva premi di risultato); in caso di richiesta di riduzione della 2.a rata dell'acconto da parte dei dipendenti si chiede segnalarlo;

2.2 Pignoramenti

- Se nel 2022 sono stati effettuati pagamenti a seguito di pignoramenti, necessitiamo dei relativi documenti.

2.3 Pagamenti a percipienti esteri privi di codice fiscale italiano

- Se nel 2022 sono stati effettuati pagamenti a percipienti esteri privi di codice fiscale italiano, necessitiamo dei relativi documenti.

2.4 con riferimento agli Enti Pubblici

- Copia certificazioni CU delle ritenute sulle indennità di espropriazione e quietanze di pagamento delle ritenute;
- copia certificazioni contributi erogati con ritenuta e quietanze di pagamento delle ritenute;
- Copia denunce dei contributi pagati a associazioni e circoli

2.5 con riferimento alle società di capitali

- Copia certificazioni del pagamento di dividendi (CUPE);
- importo e beneficiario dei dividendi pagati soggetti a ritenuta a titolo d'imposta;
- altre certificazioni[29], che devono essere inserite nel modello di dichiarazione 770

Data _____ Firma _____

Annotazioni:

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

29 p.es. Interessi soggetti a ritenuta