

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Dr. Peter Winkler
Dr. Stefan Sandrini
Dr. Stefan Engele

Dr. Martina Malfertheiner
Dr. Birgit Bragagna
Rag. Stefano Seppi
Dr. Massimo Moser

Dr. Oskar Malfertheiner
Dr. Alfredo Molinari
Dr. Verena Klauser

Mitarbeiter - Collaboratori

Dr. Karoline de Monte
Dr. Matthias Sepp

Dr. Georg Gasser

Circolare

numero:	34i
del:	2014-04-03
autore:	Dr. Martina Malfertheiner

A tutti i nostri clienti con dipendenti e liberi professionisti

Dichiarazione annuale dei sostituti d'imposta (mod. 770/2014 per il 2013)

Come noto sono tenuti¹ 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 a contributi INPS, ex INPDAP o INAIL, come per es. stipendi, salari, trattamenti di fine rapporto e acconti, compensi a liberi professionisti, compensi per collaborazioni coordinate continuative², provvigioni (a rappresentanti e mediatori), dividendi, interessi e altri redditi di capitale, contributi erogati da enti pubblici e privati. Dal 2001 la dichiarazione dei sostituti d'imposta è suddivisa in due separate dichiarazioni³:

- Modello 770/2014 semplificato
- Modello 770/2014 ordinario

1 Mod. 770/2014 semplificato

Il modello semplificato è presentato da quei sostituti che, nell'anno 2013, hanno corrisposto e certificato i seguenti tipi di redditi:

- redditi di lavoro dipendente (salari e stipendi),
- redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente (compensi per collaborazione coordinata e continuativa⁴, 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 ad esercenti prestazioni di lavoro autonomo che hanno optato per il regime agevolato relativo alle nuove iniziative⁵
- compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente
- provvigioni (a rappresentanti e mediatori) e altri redditi
- pagamenti agli eredi per redditi come i precedenti;
- pagamenti a seguito di pignoramento;

In tale dichiarazione devono essere inclusi tutti quei redditi che sono soggetti al pagamento di

1 Art. 4 DPR N. 322 dd. 22.07.1998

2 Soggette al contributo previdenziale del 20% (2013) o 22% (2014) e 27,72 % (2013) o 28,72% (2014) . Il tasso percentuale è stato aumentato e viene aumentato nei prossimi anni)

3 Art. 4, comma 3-bis e 4-bis DPR 322/98

4 Soggette al contributo previdenziale del 20% o 27,72 %

5 Art. 13 L. 388/2000

contributi INPS, ex INPDAP o INAIL.

Nella dichiarazione devono essere anche inclusi tutti i bonifici sui quali le banche e le Poste Italiane hanno applicato la ritenuta del 4%⁶.

Devono essere indicati anche i dati relativi al pagamento della ritenuta e delle compensazioni, nel caso non venga compilato il modello ordinario.

La dichiarazione deve essere inviata telematicamente all'Agenzia delle Entrate **entro giovedì 31° luglio 2014**⁷.

2 Mod. 770/2014 ordinario

Sono tenuti alla presentazione della dichiarazione ordinaria i sostituti d'imposta che nell'anno 2013 hanno pagato fra gli altri:

- interessi e redditi di capitale,
- dividendi,
- redditi di partecipazione,
- contributi,
- indennità di espropriazione.

La dichiarazione ordinaria deve essere inviata telematicamente all'Agenzia delle Entrate **entro giovedì 31° luglio 2014**⁸.

Se il sostituto d'imposta è tenuto alla presentazione del modello ordinario, i dati relativi al pagamento delle ritenute ed alla compensazione (Quadri ST, SV e SX) normalmente devono essere indicati nella dichiarazione ordinaria⁹. Se il sostituto d'imposta è tenuto altresì alla presentazione del modello semplificato, allora il modello semplificato può essere presentato unitamente ai quadri ST, SV e SX, se non è stata fatta alcuna compensazione interna delle ritenute¹⁰.

3 Presentazione

Dal 2001 tutti i sostituti d'imposta sono tenuti a presentare telematicamente la dichiarazione annuale Mod. 770 all'Agenzia delle Entrate¹¹. 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 soggetti¹².
- 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

6 Art. 25 DL n. 78 del 31.05.2010 – ristrutturazione di immobili abitativi (36% o 50%) e risparmio energetico (55% o 65%)

7 Art. 4, comma 3-bis, DPR 322/98.

8 Art. 4, comma 4-bis, DPR 322/98.

9 Istruzioni dichiarazione Mod. 770/semplificato, approvate con provvedimento dell'Agenzia delle entrate del 15.01.2014, pubblicato sulla Homepage dell'Agenzia delle Entrate il 15.01.2014 ai sensi dell'art.1, comma 361, Legge n. 244 del 24.12.2007

10 Art. 1 DPR 445 del 10.11.1997

11 Art. 3 comma 2 DPR 322/98

12 Art. 3 comma 2 DPR 322/98

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.

Possono essere abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni¹³:

- 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 semplificata ovvero se necessario della dichiarazione ordinaria modello 770/2014 per l'anno trascorso, necessitiamo di una serie di documenti che, se non già presenti nel nostro ufficio, dovranno esserci consegnati **entro venerdì 11 aprile 2014**. Nel caso alcuni documenti, come per esempio il CUD, 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 terza pagina.**

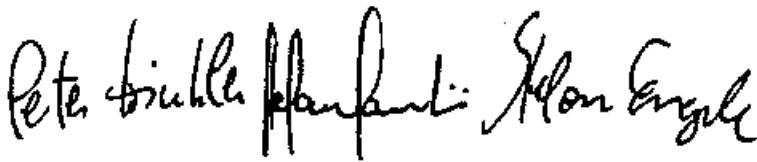
Nel caso vogliate darci incarico per la presentazione telematica della dichiarazione semplificata e/o ordinaria, Vi preghiamo di comunicarcelo al seguente indirizzo e-mail: martina.malfertheiner@winkler-sandrini.it.

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 770/2014

¹³ Art. 3 comma 3 DPR 322/98

Documenti per la predisposizione della dichiarazione Modello 770/2014 per il 2013

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 riferito alle addizionali regionali e comunali con distinta indicazione** per ogni lavoratore dipendente, o percettore di somme assimilate ai redditi di lavoro dipendente (tali dati possono essere desunti dal cedolino riepilogativo):
 - importo trattenuto e versato in sede di conguaglio annuale nell'anno 2013 (cessazione del rapporto di lavoro ovvero in caso di pagamento una-tantum come p.es. in caso di gettoni di presenza);
 - importo trattenuto e versato per l'anno 2012;
 - importo calcolato in sede di conguaglio annuale, ma pagato ratealmente solo nell'anno 2014;
 - importo dell'acconto 2013 dell'addizionale comunale, trattenuto e pagato in sede di conguaglio annuale (cessazione del rapporto di lavoro ovvero in caso di pagamento una-tantum come p.es. in caso di gettoni di presenza);
- elenco delle ritenute compensate o pagate in eccesso;
- totalità delle certificazioni di pagamento riferite alle ritenute pagate o compensate (inclusi addizionali regionali e comunali); nel caso siano state pagate ritenute in ritardo nel 2013, 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 2013, necessitiamo della relativa comunicazione di variazione.

2 Documenti per la predisposizione del modello di dichiarazione semplificato**2.1 Dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi ed amministratori pubblici****2.1.1 Generale**

- Copie dei modelli CUD dei dipendenti;
- Copie dei modelli CUD dei collaboratori coordinati e continuativi;
- Copie dei modelli CUD degli amministratori pubblici;
- Copie dei modelli CUD dei consiglieri comunali e componenti delle commissioni (con indicazione della causale di pagamento – gettone di presenza per funzione pubblica o compenso per carica elettiva);
- nel caso siano stati pagati arretrati, si prega di indicare la causale di pagamento e l'anno di riferimento; nel caso si riferiscano ad una pluralità di anni, allora sono da suddividere per ogni anno (imponibile e ritenuta);
- nel caso un dipendente abbia consegnato il CUD del precedente datore di lavoro al nuovo, preghiamo consegnarci anche tale documento;
- **Cedolino riepilogativo delle retribuzioni annuali corrisposte** per ogni dipendente / collaboratore coordinato e continuativo, amministratore **in ordine alfabetico**

2.1.2 Trattamento di fine rapporto (anticipazione, saldo e acconti):

- Esatto calcolo del trattamento di fine rapporto;
- Mese di pagamento del trattamento di fine rapporto;
- Comunicazione e domanda all'INPDAP per il rimborso.

2.1.3 Assistenza fiscale:

- **Elenco dei conguagli effettuati ai propri dipendenti nell'anno 2013 a seguito del modello 730/2013 (crediti di imposta ovvero debiti);**

- Elenco della compensazione di Euro 13,03 per ogni modello 730/2013 elaborato;
- Copia del prospetto di liquidazione modello 730-3 o comunicazione 730-4 riferita alla dichiarazione modello 730/2013 dei propri dipendenti; data di ricevimento della comunicazione modello 730-4;
- Quietanze del pagamento delle ritenute relative all'assistenza fiscale e acconti effettuati nei mesi di luglio – dicembre 2013 per eventuali dichiarazioni dei redditi modello 730/2013 dei propri dipendenti per l'anno 2012; (saldo Irpef 2012, acconti su redditi a tassazione separata, acconto Irpef 1.a e 2.a Rata 2013, saldo addizionale regionale e comunale 2012, acconto addizionale comunale 2013, imposta sostitutiva incremento produttività cedolare secca locazioni saldo, 1a e 2a rata, contributo di solidarietà); in caso di richiesta di riduzione della 2.a rata dell'acconto da parte dei dipendenti si prega di segnalarlo;
- Copie DM/10 o comunicazione EMens.

2.1.4 Elenco dei dipendenti con indicazione di:

- Tempo pieno, Part-time (con indicazione dell'orario o %), orario ridotto, aspettativa (tipo di aspettativa);
- tempo indeterminato o determinato;
- **data di assunzione** per gli assunti per la prima volta nell'anno 2013 (primo impiego)
- Posizione INAIL – Codice Catastale del Comune di lavoro;
- se il collaboratore coordinato e continuativo è iscritto all'INAIL: denuncia INAIL, posizione INAIL, periodo di assicurazione INAIL, Codice Catastale del Comune di lavoro.
- Nel caso siano state attribuite delle detrazioni **per familiari a carico nel 2013**, si deve verificare che compaia nelle annotazioni:
 - grado di parentela (“C” per il coniuge, “F1” per il primo figlio a carico, „F“ per i figli successivi al primo, „A“ per altro familiare, „D“ per figlio portatore di handicap¹⁴)
 - codice fiscale del familiare a carico
 - numero dei mesi a carico.
 - Bambini con età inferiore ai 3 anni: numero dei mesi per i quali il figlio ha avuto un'età inferiore ai tre anni).
 - Percentuale di detrazione spettante della detrazione di imposta per ogni familiare a carico
- Nel caso sia stata applicata la **detrazione di Euro 1.200,00** per famiglie con almeno 4 figli, bisogna indicare la percentuale di detrazione spettante (50 % o 100 %).

2.2 Lavoratori autonomi

- Copia di tutte le certificazioni delle ritenute operate, che sono state consegnate ai lavoratori autonomi (lavoratori autonomi, compensi per prestazioni di lavoro autonomo occasionale, compensi per nonno vigile, ecc.);
- sulle copie deve essere riportata la causale del pagamento (per esempio lavoro autonomo occasionale, lavoro autonomo, ecc.);
- sulle copie deve essere indicato il compenso lordo (= Somma di imponibile e spese sostenute), l'imponibile (importo totale del compenso senza iva e senza contributo previdenziale del 2 o 4 % alle Casse per lavoratori autonomi; il contributo previdenziale del 4% all'INPS deve essere invece incluso, in quanto soggetto a ritenuta, esclusi geometri e commercialisti), i rimborsi spese (p.es. marche da bollo) e le ritenute operate;
- Copia della relativa fattura del lavoratore con modello di pagamento della ritenuta (Mod. F24);
- Data e luogo di nascita, indirizzo e codice fiscale del lavoratore autonomo, se tali dati non sono già indicati nella certificazione.
- Contributi INPS per i compensi di lavoro autonomo occasionale per importi superiori a Euro 5.000, se non riportati nella certificazione.

2.3 Pignoramenti

- Se nel 2013 sono stati effettuati pagamenti a seguito di pignoramenti, necessitiamo dei relativi documenti.

3 Documenti per la predisposizione del modello di dichiarazione ordinario

3.1 con riferimento agli Enti Pubblici

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

3.2 con riferimento alle società di capitali

- Copia certificazioni del pagamento di dividendi;
- importo e beneficiario dei dividendi pagati soggetti a ritenuta a titolo d'imposta;
- altre certificazioni¹⁵, che devono essere inserite nel modello di dichiarazione modello 770 ordinario

¹⁴ Legge N.104 dd.5.2.1992

¹⁵ (p.es. Interessi soggetti a ritenuta)

Data _____ Firma _____

Annotazioni:

[illegible]