

Studio Fabrizio Mariani
Viale Brigata Bisagno 12/1 16129 Genova
Tel. e. fax. 010.59.58.294
f.mariani@studio-mariani.it

Circolare n. 26/2016
Del 02 agosto 2016

MODELLO 770/2016: LE NOVITÀ

1. **Modello 770/Semplificato**
2. **Soggetti obbligati a presentare la dichiarazione**
3. **Composizione del Modello 770/Semplificato**
4. **Mod. 770/Ordinario**
5. **Composizione del Modello 770/2015 Ordinario**

Studio Mariani

La dichiarazione dei sostituti d'imposta si compone di **tre parti in relazione** ai dati in ciascuna di esse richiesti: la **Certificazione unica**, il **mod. 770/Semplificato** e il **mod. 770/Ordinario**.

La certificazione unica deve essere utilizzata dai sostituti d'imposta comprese le amministrazioni dello Stato, per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati **fiscali relativi alle ritenute operate nell'anno 2015**.

Il **Mod. 770/Semplificato** deve essere utilizzato dai sostituti d'imposta, comprese le Amministrazioni dello Stato, per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate i **dati fiscali** relativi alle **ritenute operate nell'anno 2015**, i relativi **versamenti e le eventuali compensazioni** effettuate nonché il riepilogo dei crediti, nonché gli altri dati contributivi ed assicurativi richiesti.

Il **Mod. 770/Ordinario** deve essere utilizzato dai sostituti d'imposta, dagli intermediari e dagli altri soggetti che intervengono in operazioni fiscalmente rilevanti, tenuti, sulla base di specifiche disposizioni normative, a comunicare i dati relativi alle **ritenute operate su dividendi**, proventi da partecipazione, **redditi di capitale erogati nell'anno 2015** od operazioni di natura finanziaria effettuate nello stesso periodo, le compensazioni operate ed i crediti d'imposta utilizzati.

1. Modello 770/Semplificato

Il Mod. 770/semplicato contenente i dati dei versamenti effettuati, dei crediti e delle compensazioni operate esposti nei prospetti ST, SV, SX e SY (se presente) deve essere inviato all'Agenzia delle Entrate, nelle ipotesi in cui il **sostituto d'imposta non sia tenuto** a presentare anche il Mod. 770/Ordinario.

I sostituti d'imposta, se non tenuti a presentare anche il Mod. 770/Ordinario, inviano entro il 1° agosto 2016 (in quanto il 31 luglio è domenica), **solo il Mod. 770/semplicato**. Per effetto della «proroga di Ferragosto» il termine di presentazione del Mod. 770/2016 slitta al 22 agosto.

Nel caso in cui, invece, il sostituto d'imposta, in relazione alle ritenute operate e alle operazioni effettuate nell'anno 2015, sia **tenuto a presentare** anche il Mod. 770/Ordinario, i dati contenuti nei prospetti ST, SV, SX e SY (se presente), relativi al Mod. 770/Semplificato **dovranno essere evidenziati** nei quadri ST, SV, SX e SY del Mod. 770/Ordinario.

In tale ipotesi il ravvedimento per omesso versamento di ritenute di lavoro dipendente e/o autonomo afferente al periodo d'imposta 2015, dovrà comunque essere perfezionato **entro il termine di presentazione** del Mod. 770/Semplificato (22 agosto).

Il sostituto d'imposta tenuto a presentare anche il Mod. 770/Ordinario, può, peraltro, produrre il **modello 770/Semplificato** comprensivo dei prospetti ST, SV, SX e SY (se presente) qualora **non abbia operato** compensazioni «interne» ai sensi dell'art. 1, D.P.R. 10 novembre 1997, n. 445 tra i versamenti attinenti al **Mod. 770/Semplificato** e quelli relativi al **Mod. 770/Ordinario**.

Le istruzioni allegate al modello 770/Semplificato prevedono che sia data facoltà ai sostituti d'imposta di suddividere il citato modello inviando, **oltre al frontespizio**, i prospetti ST, SV, SX ed SY relativi alle **ritenute operate sui redditi di lavoro dipendente** ed assimilati separatamente dai prospetti ST, SV, SX, ed SY relativi alle ritenute operate sui redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi sempreché risultino soddisfatte entrambe le seguenti condizioni:

- che siano state trasmesse entro **il 7 marzo 2016** sia Certificazioni lavoro dipendente ed assimilati, sia Certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi;
- che non siano state effettuate **compensazioni «interne»** tra i versamenti attinenti ai redditi di lavoro dipendente e quelli di lavoro autonomo, né tra tali versamenti e quelli riguardanti i redditi di capitale.

2. Soggetti obbligati a presentare la dichiarazione

Sono tenuti a presentare la dichiarazione **Mod. 770/Semplificati** i soggetti che nel 2015 hanno corrisposto somme o valori soggetti a ritenuta alla fonte, ai sensi degli artt. 23, 24, 25, 25-bis, 25-ter, 29, D.P.R. 600/1973 e art. 33, co. 4, D.P.R. 42/1988. Tali soggetti sono:

- le **società di capitali** (società per azioni, in accomandita per azioni, a responsabilità limitata, cooperative e di mutua assicurazione) residenti nel territorio dello Stato;
- gli **enti commerciali equiparati alle società di capitali** (enti pubblici e privati che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali) residenti nel territorio dello Stato;
- gli **enti non commerciali** (enti pubblici, tra i quali sono compresi anche università statali, regioni, province, comuni, ed enti privati non aventi per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali) residenti nel territorio dello Stato;
- le **associazioni non riconosciute, i consorzi, le aziende speciali istituite** ai sensi degli artt. 22 e 23, L. 8 giugno 1990, n. 142, e le altre organizzazioni non appartenenti ad altri soggetti;
- le **società e gli enti** di ogni tipo, con o **senza personalità giuridica, non residenti** nel territorio dello Stato;
- i **trust**;
- i **condomini**;
- le **società di persone** (società semplici, in nome collettivo, in accomandita semplice) residenti nel territorio dello Stato;
- le **società di armamento residenti nel territorio dello Stato**;
- le **società di fatto o irregolari residenti nel territorio dello Stato**;
- le **società o le associazioni senza personalità giuridica** costituite fra persone fisiche per l'esercizio in forma associata di arti e professioni residenti nel territorio dello Stato;
- le **aziende coniugali**, se l'attività è esercitata in società fra coniugi residenti nel territorio dello Stato;
- i **gruppi europei d'interesse economico (GEIE)**;
- le **persone fisiche che esercitano imprese commerciali o imprese agricole**;
- le **persone fisiche che esercitano arti e professioni**;
- le **amministrazioni dello Stato**, comprese quelle con ordinamento autonomo, le quali operano le ritenute ai sensi dell'art. 29, D.P.R. 600/1973;
- i **curatori fallimentari, i commissari liquidatori**, gli eredi che **non proseguono l'attività** del sostituto d'imposta deceduto.

3. Composizione del Modello 770/Semplificato

La dichiarazione Mod. 770/Semplificato contiene i dati identificativi del dichiarante, i dati relativi ai versamenti ed all'utilizzo dei crediti, i dati relativi alle somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi nonché **quelli relativi alle ritenute operate** di cui all'art. 25, D.L. 78/2010. Il modello e le relative istruzioni sono **prelevabili gratuitamente** dal sito Internet dell'Agenzia delle Entrate www.agenziaentrate.gov.it oppure da quello del Ministero dell'Economia e delle Finanze www.finanze.gov.it.

Il frontespizio è composto:

- nella **prima facciata**, l'informativa ai sensi del D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196;
- nella **seconda facciata**, i riquadri: **tipo di dichiarazione, dati relativi al sostituto**;
- nella **terza facciata**, i riquadri: dati relativi al **rappresentante firmatario** della dichiarazione, redazione della dichiarazione, firma della dichiarazione, impegno alla presentazione telematica e visto di conformità.

VARI PROSPETTI

Prospetto	Descrizione
ST	Il prospetto contiene i dati relativi alle ritenute alla fonte operate, alle trattenute di addizionali regionale all'Irpef, alle trattenute per assistenza fiscale e ad alcune imposte sostitutive, nonché dei versamenti relativi alle ritenute e imposte sostitutive
SV	Il prospetto contiene i dati relativi alle trattenute di addizionali comunali all'Irpef e alle trattenute per assistenza fiscale, nonché i relativi versamenti
SX	Il prospetto deve essere redatto per riepilogare i crediti nonché i dati relativi alle compensazioni effettuate ai sensi del D.P.R. 445/1997 e ai sensi dell'art. 17, D.Lgs. 241/1997
SY	Il prospetto deve essere redatto per riepilogare i dati relativi alle somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi nonché quelli relativi alle ritenute operate di cui all'art. 25, D.L. 78/2010. Il presente prospetto deve essere altresì utilizzato per l'indicazione delle somme corrisposte ai percipienti esteri privi di codice fiscale

Prospetto ST

Il prospetto **ST si compone di due sezioni**. La prima sezione deve essere utilizzata per indicare i dati relativi alle ritenute alla fonte operate e per assistenza fiscale effettuate, alle imposte sostitutive prelevate, nonché per **esporre tutti i versamenti** relativi alle ritenute e imposte sostitutive sopra indicate.

La seconda sezione deve essere utilizzata per indicare i **dati relativi alle trattenute** di addizionale regionale all'Irpef comprese quelle effettuate in sede di assistenza fiscale, nonché per esporre **tutti i relativi versamenti**.

Qualora i righi del prospetto **non siano sufficienti** devono essere utilizzati ulteriori prospetti. In questo caso va numerata progressivamente la casella «Mod. N.» posta in alto a destra dei singoli prospetti utilizzati.

Per i soggetti che, avvalendosi della facoltà di **suddividere il Mod. 770/Semplificato**, abbiano trasmesso le sole **Certificazioni lavoro dipendente**, le istruzioni precisano che nei relativi prospetti ST e SV **non potranno trovare** esposizione codici tributo attinenti a ritenute su redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi risultando diversamente **impedita la trasmissione telematica** della dichiarazione nella modalità di invio separato.

Analogamente, il sostituto d'imposta che provvede alla trasmissione separata delle sole Certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, dovrà esporre nel **relativo prospetto dei versamenti** esclusivamente codici tributo attinenti a ritenute su redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

Prospetto SV

Il prospetto SV deve essere utilizzato per indicare i dati relativi alle trattenute di **addizionali comunali all'Irpef** effettuate anche in sede di assistenza fiscale, nonché per esporre tutti i relativi versamenti.

Le istruzioni allegata alla dichiarazione del modello 770/Semplificato precisano che, con l'art. 3 del decreto 5 ottobre 2007 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in attuazione dell'art. 1, co. 143, L. 27 dicembre 2006 n. 296, è stato previsto che il **versamento dell'addizionale comunale all'Irpef** sia attribuito direttamente ai Comuni di riferimento.

Con riferimento ai versamenti da effettuare nella delega di pagamento Mod. F24 devono essere compilati tanti righi quanti sono i Comuni **interessati al versamento** dell'addizionale comunale.

L'esposizione dei dati di versamento nel presente prospetto deve essere, invece, effettuata in forma aggregata. Il criterio da utilizzare per effettuare tale aggregazione è quello di prendere come riferimento la data di versamento.

Di conseguenza, tutte le addizionali comunali versate nella stessa data **devono essere riepilogate** in un unico rigo ancorché riferibile a diversi Comuni.

Le istruzioni evidenziano che nelle ipotesi in cui ci sia difformità relativamente al periodo di riferimento e ai codici tributo, presenza di versamenti per ravvedimento, versamenti codificati con diverse note (punto 10) e presenza di **versamenti effettuati in tesoreria**, nel prospetto SV vanno compilati più rigi per l'indicazione dei versamenti relativi alle addizionali comunali anche se effettuati nella stessa data.

Qualora i rigi del prospetto **non siano sufficienti** devono essere utilizzati ulteriori prospetti. In questo caso va numerata progressivamente la casella «Mod. N.» posta in alto a destra dei singoli prospetti utilizzati.

Dati da inserire nel prospetto SV

I dati da indicare nel prospetto, **SV devono riferirsi**:

- alle **trattenute e ai relativi versamenti** delle addizionali comunali all'Irpef effettuati in forma rateizzata nell'anno 2015 con riferimento all'anno 2014, nonché le trattenute e i relativi versamenti dell'acconto delle addizionali comunali all'Irpef effettuati in forma rateizzata nell'anno 2015 con riferimento all'anno 2015. Vanno indicate, altresì, le trattenute relative alle addizionali comunali all'Irpef effettuate a seguito di cessazione del **rapporto di lavoro** avvenuta nel **corso del 2015**;
- alle **trattenute effettuate a titolo di addizionali comunali all'Irpef** a seguito di assistenza fiscale **prestata nel 2015** nonché ai relativi versamenti.

Devono essere, altresì, indicati i dati dei **versamenti tardivi inerenti** al periodo d'imposta 2015 effettuati entro la presentazione della dichiarazione.

Non devono essere indicati le **trattenute e i relativi versamenti** delle addizionali comunali all'Irpef effettuati in forma rateizzata **nell'anno 2016** con riferimento all'anno 2015.

Prospetto SY

L'Agenzia delle Entrate con il **provvedimento del 4 maggio 2016** ha fornito alcune indicazioni in merito ai **redditi di lavoro autonomo erogati** ai contribuenti stranieri privi di codice fiscale per i quali **non è stato possibile** procedere all'invio della Certificazione Unica.

Con il citato provvedimento, in particolare, l'amministrazione ha introdotto una sostanziale modifica del **prospetto SY del modello 770/2016**, aggiungendo alle consuete sezioni dedicate alle somme liquidate a seguito di procedure di **pignoramento presso terzi** (sez. I e II), nonché alle ritenute operate da Banche e Poste sui bonifici disposti per usufruire di oneri deducibili o per i quali spetta la detrazione di imposta (Sezione III), la **sezione IV riservata** ai percipienti esteri privi di codice fiscale.

Nella ipotesi di pignoramento presso terzi **dell'assegno periodico di mantenimento** del coniuge qualora il terzo erogatore conosca la **natura delle somme erogate** (ad esempio in quanto datore di lavoro del coniuge obbligato), quest'ultimo applicherà le ordinarie ritenute previste per tale tipologia di reddito. In tal caso non dovrà essere riportato nel **presente prospetto alcun importo** in quanto tutti i dati riferiti alla suddetta tassazione sono indicati **all'interno della comunicazione** dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati intestati al coniuge nella quale si dovrà **riportare nel campo 8, della parte A il codice Z2**.

Il prospetto in esame si compone di **quattro sezioni**: la prima sezione deve essere compilata dal **debitore principale**, la seconda sezione deve essere compilata dal **soggetto erogatore delle somme**, la terza sezione deve essere compilata dalle banche e dalle Poste Italiane S.p.a. e la quarta sezione deve essere compilata per indicare le **somme corrisposte ai percipienti esteri privi di codice fiscale**.

Qualora i righi del prospetto **non siano sufficienti** devono essere utilizzati ulteriori prospetti. In questo caso va numerata progressivamente la casella «Mod. N.» posta in alto a destra dei singoli prospetti utilizzati.

4. Mod. 770/Ordinario

Sono tenuti a presentare la dichiarazione **Mod. 770/Ordinario** i soggetti che nel 2015 hanno corrisposto **somme o valori soggetti a ritenuta alla fonte** su redditi di capitale, **compensi per avviamento** commerciale, contributi ad enti pubblici e privati, riscatti da contratti di assicurazione sulla vita, premi, vincite ed altri proventi finanziari, compresi quelli derivanti da partecipazioni a organismi di investimento collettivo in valori mobiliari di diritto estero, **utili e altri proventi equiparati** derivanti da partecipazioni in società di capitali, titoli atipici, **indennità di esproprio** e redditi diversi.

5. Composizione del Modello 770/2015 Ordinario

La dichiarazione Mod. 770 Ordinario, si compone di un **frontespizio** e di **quadri staccati**; il **frontespizio** è composto:

- nella **prima facciata, l'informativa** ai sensi del D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196;
- nella **seconda facciata**, i riquadri: tipo di dichiarazione, dati relativi al sostituto, dati relativi al rappresentante firmatario.

QUADRI STACCATI del MODELLO 770/ORDINARIO

Quadro	Descrizione
SF	È relativo ai redditi di capitale, ai compensi per avviamento commerciale e ai contributi degli enti pubblici e privati , nonché alla comunicazione dei redditi di capitale non imponibili o imponibili in misura ridotta, imputabili a soggetti non residenti
SG	È relativo alle somme derivanti da riscatto di assicurazione sulla vita e capitali corrisposti in dipendenza di contratti di assicurazione sulla vita o di capitalizzazione nonché rendimenti delle prestazioni pensionistiche erogate in forma periodica e delle rendite vitalizie con funzione previdenziale
SH	È relativo ai redditi di capitale, ai premi e alle vincite, ai proventi delle accettazioni bancarie, nonché ai proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti
SI	È relativo al riepilogo degli utili e dei proventi equiparati pagati nell'anno 2015
SK	È relativo alla comunicazione degli utili ed altri proventi equiparati corrisposti da soggetti residenti e non residenti
SL	È relativo ai proventi derivanti dalla partecipazione ad OICR (Organismi di investimento collettivo del risparmio) di diritto italiano ed estero, soggetti a ritenuta a titolo di acconto
SM	È relativo ai proventi derivanti dalla partecipazione OICR (Organismi di investimento collettivo del risparmio) di diritto italiano ed estero, soggetti a ritenuta a titolo d'imposta
SO	È relativo alle comunicazioni che devono essere effettuate ai sensi degli artt. 6, comma 2, e 10, co.1, D.Lgs. 461/1997, dagli intermediari e dagli altri soggetti che intervengono in operazioni che possono generare plusvalenze a norma dell'art. 67, co. 1, lett. da c) a c-quinquies), D.P.R. 917/1986 e alla segnalazione da parte delle società fiduciarie dei dati utili alla liquidazione dell'Ivie per i soggetti da essi rappresentati
SP	Relativo alle ritenute operate sui titoli atipici
SQ	È relativo ai dati dei versamenti dell'imposta sostitutiva applicata sui proventi dei titoli obbligazionari di cui al D.Lgs. 239/1996, nonché di quella applicata sugli utili derivanti dalle azioni e dai titoli similari immessi nel sistema del deposito accentrato gestito dalla Monte titoli S.p.A. di cui all'art. 27-ter, D.P.R. 600/1973
SS	È relativo ai dati riassuntivi concernenti quelli riportati nei diversi quadri del modello di dichiarazione
ST	È concernente le ritenute operate, le trattenute per assistenza fiscale , le imposte sostitutive effettuate, nonché dei versamenti relativi alle ritenute e imposte sostitutive
SV	È relativo alle trattenute di addizionali comunali all'Irpef e alle trattenute per assistenza fiscale, nonché i relativi versamenti
SX	È relativo al riepilogo dei crediti e delle compensazioni effettuate ai sensi del D.P.R. 455/1997 e ai sensi dell'art. 17, D.Lgs. 241/1997 e al prospetto per le attività emerse

SY	È relativo a somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi e ritenute da art. 25, D.L. 78/2010. Il presente prospetto deve essere altresì utilizzato per l'indicazione delle somme corrisposte ai percipienti esteri privi di codice fiscale
----	--

Quadro SF

Nel **quadro SF**, con riferimento a quanto corrisposto nel 2015, devono essere indicati i dati identificativi dei **percipienti di redditi di capitale** assoggettati a **ritenuta a titolo d'acconto**, quali i redditi di capitale corrisposti a soggetti residenti non esercenti attività d'impresa, i proventi corrisposti a stabili organizzazioni estere di imprese residenti nonché i **compensi per avviamento commerciale e i contributi degli enti pubblici e privati**.

Questo quadro deve essere, altresì, utilizzato ai fini della comunicazione che i soggetti e gli intermediari indicati nell'art. 10, co. 1, D.Lgs. 21 novembre 1997, n. 461, devono effettuare, ai sensi del co. 2 della medesima disposizione, **relativamente ai redditi di capitale** corrisposti a soggetti **non residenti** non imponibili o imponibili in misura ridotta.

In particolare, la predetta comunicazione deve essere effettuata con riferimento a:

- **redditi di capitale** di cui all'art. 26-bis, D.P.R. 600/1973 corrisposti a soggetti residenti in Stati o territori che consentono un adeguato scambio di informazioni decreto ministeriale 4 settembre 1996 (si veda la tabella SH – Elenco degli Stati convenzionati che consentono scambi di informazioni (white list), posta **nell'Appendice delle istruzioni**), come risultante da successive modifiche o integrazioni. Tutte le **banche centrali e gli organismi** che gestiscono anche le riserve ufficiali dello Stato non sono soggetti ad imposizione, relativamente ai redditi di cui all'art. 26-bis, D.P.R. 600/1973. Si precisa, altresì, che per i **proventi derivanti** dalle operazioni di pronti contro termine, di riporto e di mutuo di titoli garantito, qualora abbiano ad **oggetto azioni o titoli similari**, l'esenzione non spetta alla quota del provento corrispondente **all'ammontare degli utili** messi in pagamento nel periodo di durata del contratto. In tal caso i proventi assoggettati a **ritenuta a titolo d'imposta** devono essere riportati nel prospetto D del quadro SH;
- interessi e altri proventi derivanti da **depositi e conti correnti bancari e postali**, compresi i buoni fruttiferi e certificati di deposito emessi dalle banche dal 1° luglio 1998, corrisposti a **tutti i soggetti non residenti** nel territorio dello Stato (art. 23 co. 1, lett. b), D.P.R. 917/1986);
- interessi e altri proventi dei **certificati di deposito e buoni fruttiferi** emessi dalle banche fino al **30 giugno 1998**;
- redditi di capitale per i quali è stata applicata un'aliquota di ritenuta **ridotta o pari a zero** per effetto di convenzioni bilaterali per evitare **la doppia imposizione**.