

Milano, 7 agosto 2019

Ai Gent. Sigg.
CLIENTI
Loro Sedi

Oggetto: **adempimenti di prossima scadenza**

MODELLO 770/2019

Entro il **prossimo 31 ottobre** deve essere trasmesso, esclusivamente per via telematica, il Modello 770/2019.

Il modello 770 rappresenta una delle due parti di cui si compone la dichiarazione dei sostituti di imposta. La prima è rappresentata dalla Certificazione Unica trasmessa all'Agenzia delle Entrate entro lo scorso 7 marzo mentre la seconda è il modello 770 con il quale il sostituto d'imposta comunica i dati fiscali relativi alle ritenute operate nell'anno 2018, i relativi versamenti e le eventuali compensazioni effettuate nonché il riepilogo dei crediti, nonché gli altri dati contributivi ed assicurativi richiesti.

È data la possibilità di suddividere il Modello 770 inviando, oltre al frontespizio, i quadri ST, SV, SX relativi alle ritenute operate su:

- Redditi di lavoro dipendente ed assimilati;
- Redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi;
- Dividendi, proventi e redditi di capitale;
- Locazioni brevi inserite all'interno della CU;
- Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi e somme liquidate a titolo di indennità di esproprio e di somme percepite a seguito di cessioni volontarie nel corso di procedimenti espropriativi, nonché di somme comunque dovute per effetto di acquisizioni coattive conseguenti ad occupazioni d'urgenza.

L'invio può essere effettuato con un massimo di tre flussi, che devono ricomprendere complessivamente le cinque tipologie di ritenute sopra indicate. Nel caso in cui il sostituto opti per inviare separatamente i dati relativi al modello 770, è possibile, nella sezione "Gestione separata", scegliere di:

- Indicare il codice fiscale del soggetto incaricato che invia separatamente il flusso o i flussi inerenti alle altre tipologie reddituali, barrando anche la casella o le caselle inerenti alle tipologie reddituali che saranno trasmesse dall'altro soggetto incaricato;
- Barrare la casella "Sostituto" quando si decide di trasmettere direttamente il flusso relativo ad alcune tipologie di reddito.

Nel caso di invio separato del modello in presenza del flusso "autonomo", il flusso "locazioni" va necessariamente unito a quello "autonomo". Pertanto nel caso di un sostituto che abbia effettuato ritenute su redditi di lavoro dipendente, lavoro autonomo e locazioni brevi il modello 770 può essere inviato in un unico flusso o, nel caso in invio separato, con due flussi (invio 1 Dipendente e invio 2 Autonomo e Locazioni) Il sostituto non può inviare un flusso Dipendente e Locazioni e altro invio con solo flusso Autonomo, né può inviare un flusso Dipendente e Autonomo e altro invio con solo flusso Locazioni. Nell'ipotesi in cui il sostituto non abbia operato ritenute su redditi di lavoro Autonomo il modello 770 può essere inviato in un unico flusso o, nel caso di invio separato, con due flussi (invio 1 Locazioni e invio 2 Dipendente).

La tipologia “altre ritenute” comprende le ritenute sui pignoramenti e le ritenute sulle indennità di esproprio. Nel caso di invio separato del modello, il flusso “altre ritenute” va necessariamente unito ad uno dei tre flussi principali: “dipendente”, “autonomo” e “capitale”. Per l’utilizzo degli eventuali crediti i sostituti potranno avvalersi dei codici tributo del flusso principale.¹

Si ricorda che il modello 770 prevede anche il quadro SY da utilizzare per comunicare i dati relativi alle somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi (all’art. 21, comma 15, della legge 27 dicembre 1997, n. 449, come modificato dall’art. 15, comma 2, del decreto-legge 1° luglio 2009, n. 78, convertito in legge 3 agosto 2009, n. 102 nonché le ritenute operate ai sensi dell’art. 25 del D.L. n. 78/2010) e i dati relativi alle somme corrisposte a percipienti esteri privi di codice fiscale.

DOCUMENTAZIONE DA INVIARE

La documentazione che ci dovrà essere trasmessa e le informazioni da comunicare per poterci consentire l’elaborazione del modello 770 sono le seguenti:

- quietanze modelli F24 per le ritenute effettuate da gennaio a dicembre 2018 (pagamenti effettuati fino al 12.1.2019 per i dipendenti) e, di conseguenza, F24 pagati da febbraio 2018 a febbraio 2019;
- indicazione se si intende procedere con un unico flusso o se si opta di trasmettere più flussi (massimo 3): in questo caso ci dovrà essere comunicato il codice fiscale dell’intermediario (o degli intermediari) che si occupa dell’altro o degli altri invii con l’indicazione di quale tipologia di ritenuta trasmettono;
- **i dati dei soggetti firmatari della dichiarazione.** La dichiarazione deve essere sottoscritta dal dichiarante o da chi ne ha la rappresentanza legale, negoziale o di fatto alla data di presentazione del modello. La dichiarazione deve essere sottoscritta anche dai soggetti che sottoscrivono la relazione di revisione ossia:
 - ✓ da un revisore contabile iscritto presso il Registro istituito presso il Ministero della giustizia;
 - ✓ dal responsabile della revisione (ad esempio il socio o l’amministratore) se trattasi di società di revisione iscritta nel Registro istituito presso il Ministero della giustizia: in questo caso occorre compilare anche un distinto campo nel quale indicare il codice fiscale della società di revisione;
 - ✓ dal collegio sindacale (deve essere indicato il codice fiscale di ciascun componente).

VISTO DI CONFORMITA’

Si ricorda che ai sensi della Legge di Stabilità 2014, l’utilizzo in compensazione dei crediti per importi superiori a € 5.000,00 annui è subordinata alla presenza del visto di conformità nella dichiarazione da cui il credito emerge.

RAVVEDIMENTO OPEROSO

Il termine di presentazione del modello 770 è anche il termine entro il quale è possibile utilizzare il ravvedimento operoso lungo per sanare eventuali violazioni effettuate nel 2018. E’ possibile regolarizzare il mancato pagamento di ritenute fiscali tramite il pagamento degli interessi legali e della sanzione ridotta: la sanzione dovuta è del 3,75% alla quale vanno aggiunti gli interessi dello 0,3% annuo fino al 31 dicembre 2018 e dello 0,8% annuo dal 1° gennaio 2019.

-
- ¹ 6781 se il flusso “altre ritenute” viene inviato insieme con il flusso “dipendente”;
 - 6782 se il flusso “altre ritenute” viene inviato insieme con con il flusso “autonomo”;
 - 6783 se il flusso “altre ritenute” viene inviato insieme con il flusso “capitale”.