

# INDICE

☐ <b>Premessa</b> .....	pag.	9
■ Obbligo dichiarativo per i sostituti d'imposta.....	»	9
■ CU Sintetica e CU Ordinaria.....	»	12
■ Modello 770.....	»	12
■ Esposizione dei dati.....	»	16

## Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

☐ <b>Soggetti obbligati alla presentazione</b> .....	pag.	18
■ Ritenute su redditi da lavoro dipendente, lavoro autonomo e provvigioni.....	»	18
■ Ritenute su redditi di capitale e altri proventi finanziari.....	»	19
☐ <b>Termini e modalità di presentazione</b> .....	pag.	20
■ Trasmissione telematica diretta.....	»	20
■ Trasmissione telematica tramite soggetti abilitati.....	»	21
■ Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi.....	»	26
☐ <b>Casi particolari di presentazione</b> .....	pag.	27
■ Conguaglio di fine rapporto.....	»	27
■ Operazioni societarie che determinano l'estinzione del sostituto d'imposta.....	»	27
■ Operazioni societarie che non determinano l'estinzione del soggetto.....	»	31
■ Successione "mortis causa" dell'imprenditore individuale.....	»	33
■ Modificazione di società di persone in impresa individuale.....	»	36
■ Trasformazione.....	»	36
☐ <b>Sanzioni</b> .....	pag.	37
■ Certificazione Unica e sanzioni applicabili.....	»	37
■ Sanzioni amministrative.....	»	38
■ Sanzioni penali.....	»	44
■ Il nuovo regime sanzionatorio.....	»	46
☐ <b>Ravvedimento operoso</b> .....	pag.	47
■ Nozioni generali.....	»	47
■ Versamento sanzioni da ravvedimento.....	»	48
■ Versamento ritenute IRPEF Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta.....	»	50
■ Ravvedimento operoso (violazioni commesse dal 1° settembre 2024).....	»	50
■ Nuove sanzioni (dal 1° settembre 2024).....	»	54
■ Omesso o insufficiente versamento di ritenute.....	»	54
■ Omessa effettuazione di ritenute nei confronti del percipiente.....	»	60
■ Violazioni formali.....	»	60
■ Violazioni sostanziali.....	»	61

■ Omessa presentazione della dichiarazione da parte del sostituto d'imposta .....	»	65
■ Certificazione Unica e ravvedimento operoso .....	»	68
■ Tardivo invio della dichiarazione da parte dell'intermediario.....	»	70
■ Schema riassuntivo.....	»	71
■ Dichiarazione correttiva e integrativa .....	»	72
■ Compilazione dei quadri ST e SV in caso di ravvedimento operoso.....	»	72
■ Errati versamenti, ravvedimento frazionato e ravvedimento successivo al versamento dell'imposta .....	»	74

## Sezione Seconda - FRONTESPIZIO

<input type="checkbox"/> <b>Privacy</b> .....	pag.	78
<input type="checkbox"/> <b>Altri dati</b> .....	pag.	79
■ Tipo di dichiarazione .....	»	79
■ Dati relativi al sostituto.....	»	80
■ Rappresentante firmatario della dichiarazione.....	»	83
■ Redazione dichiarazione.....	»	85
■ Firma della dichiarazione.....	»	90
■ Impegno alla presentazione telematica.....	»	91
■ Visto di conformità .....	»	93

## Sezione Terza - QUADRO SF

<input type="checkbox"/> <b>Quadro SF - Redditi di capitale, compensi per avviamento commerciale, contributi degli enti pubblici e privati</b> .....	pag.	98
■ Rigo SF2 - Casi di mandato fiduciario .....	»	99
■ Rigo SF3 - Dati relativi all'intermediario non residente.....	»	100
■ Righi da SF4 a SF8 - Elenco dei percipienti e dei redditi e proventi corrisposti.....	»	100
■ Misura della ritenuta applicata .....	»	103
■ Modalità di versamento .....	»	104
■ Compilazione del modello.....	»	104
■ Esempio .....	»	108

## Sezione Quarta - QUADRO SG

<input type="checkbox"/> <b>Quadro SG - Somme derivanti da riscatto di assicurazione sulla vita o da contratti di capitalizzazione</b> pag.	110
■ Elenco dei percipienti somme assoggettate a ritenuta a titolo d'acconto.....	» 110
■ Somme assoggettate a ritenuta a titolo d'imposta .....	» 112
■ Somme assoggettate ad imposta sostitutiva.....	» 113
■ Imposta sul valore dei contratti di assicurazione .....	» 114
■ Prospetto imposta sostitutiva (art. 1, comma 114, Legge n. 197/2022) .....	» 115

## Sezione Quinta - QUADRO SH

<input type="checkbox"/> <b>Quadro SH - Redditi di capitale, premi e vincite, proventi delle accettazioni bancarie, proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti</b> .....	pag.	118
■ Dati relativi all'intermediario non residente.....	»	118

■ PROSPETTO A - Proventi derivanti da depositi e conti correnti costituiti presso soggetti non residenti.....	»	119
■ PROSPETTO B - Redditi di capitale di cui all'art. 26, comma 5, D.P.R. n. 600/1973 corrisposti a non residenti.....	»	119
■ PROSPETTO C - Proventi delle accettazioni bancarie, cambiali finanziarie, certificati d'investimento e buoni postali fruttiferi.....	»	119
■ PROSPETTO D - Proventi derivanti da operazioni di riporto, pronti contro termine su titoli e valute e mutuo di titoli garantito.....	»	120
■ PROSPETTO E - Proventi derivanti da titoli obbligazionari emessi da enti territoriali anteriormente al 1° gennaio 1997.....	»	120
■ PROSPETTO F - Proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti.....	»	120
■ PROSPETTO G - Premi e vincite.....	»	121
■ PROSPETTO H - Proventi derivanti da piattaforme Peer to Peer Lending.....	»	121
■ Proventi da Peer to Peer Lending come redditi di capitale.....	»	122

## Sezione Sesta - QUADRI SI e SK

□ <b>Quadro SI - Utili e proventi equiparati pagati nell'anno 2023</b> .....	pag.	124
■ Dati relativi all'intermediario non residente.....	»	124
■ Utili pagati nell'anno 2023 in qualità di emittenti.....	»	124
■ Prospetti utili e proventi equiparati.....	»	125
□ <b>Quadro SK - Comunicazione degli utili corrisposti da soggetti residenti e non residenti nonché altri dati delle società fiduciarie</b> .....	pag.	127
■ Soggetti obbligati alla compilazione.....	»	128
■ Ritenute su dividendi: modalità di applicazione e aliquote.....	»	128
■ Compilazione del quadro.....	»	132
□ <b>Esempi di compilazione dei quadri SI e SK</b> .....	pag.	141
■ Esempio n. 1.....	»	141
■ Esempio n. 2.....	»	142
■ Esempio n. 3.....	»	150
■ Esempio n. 4.....	»	156
■ Esempio n. 5.....	»	157

## Sezione Settima - QUADRI SL e SM

□ <b>Quadro SL - Proventi da partecipazione ad OICR italiani ed esteri soggetti a ritenuta d'acconto</b> .....	pag.	160
■ Rigo SL1 - Sostituto d'imposta.....	»	160
■ Rigo SL2 - Casi di mandato fiduciario.....	»	160
■ Rigo SL3 - Dati relativi all'intermediario non residente.....	»	161
■ Sezione I - Elenco dei percipienti.....	»	161
■ Sezione II - Reddito imputato ai partecipanti dei fondi immobiliari.....	»	163
□ <b>Quadro SM - Proventi da partecipazione ad OICR italiani ed esteri soggetti a ritenuta d'imposta</b> .....	pag.	165

## Sezione Ottava - QUADRO SO

<input type="checkbox"/> <b>Quadro SO - Comunicazioni e segnalazioni</b> .....	pag. 170
■ Rigo SO2 - Dati relativi agli intermediari non residenti .....	» 170
■ Righi da SO3 a SO6 - Comunicazione delle operazioni .....	» 170
■ Società fiduciarie - Dati utili alla liquidazione dell'IVIE .....	» 178
■ Dati relativi ai titolari dei piani di risparmio a lungo termine (PIR).....	» 180

## Sezione Nona - QUADRO SP

<input type="checkbox"/> <b>Quadro SP - Titoli atipici</b> .....	pag. 184
■ Sezione I.....	» 184
■ Sezione II .....	» 187

## Sezione Decima - QUADRO SQ

<input type="checkbox"/> <b>Quadro SQ - Dati dell'imposta sostitutiva su interessi, premi, obbligazioni e titoli similari e sui dividendi di cui all'art. 27-ter, D.P.R. n. 600/73</b> .....	pag. 190
■ Titoli ed utili soggetti ad imposta sostitutiva .....	» 190
■ Soggetti tenuti alla compilazione del quadro SQ.....	» 191
■ Struttura del quadro.....	» 192

## Sezione Undicesima - QUADRO SS

<input type="checkbox"/> <b>Quadro SS - Dati riassuntivi e importi sospesi</b> .....	pag. 198
--	----------

## Sezione Dodicesima - QUADRO DI

<input type="checkbox"/> <b>Quadro DI - Dichiarazione Integrativa</b> .....	pag. 202
■ Il quadro DI.....	» 203

## Sezione Tredicesima - QUADRO ST

<input type="checkbox"/> <b>Premessa</b> .....	pag. 206
<input type="checkbox"/> <b>Sezione I - Erario</b> .....	pag. 208
■ Compensazioni tra crediti e debiti di ritenute nel Mod. F24: regole di effettuazione e codici tributo da utilizzare .....	» 209
■ Dati richiesti nella Sezione I del rigo ST.....	» 211
■ Regole di compilazione della Sezione I del rigo ST .....	» 212
■ Esempi di compilazione della Sezione I - Erario .....	» 249
<input type="checkbox"/> <b>Sezione II - Addizionale regionale</b> .....	pag. 265
■ Compensazioni tra crediti e debiti di ritenute nel Mod. F24: regole di effettuazione e codici tributo da utilizzare .....	» 266

■ Dati richiesti nella Sezione II del rigo ST.....	»	267
■ Regole di compilazione della Sezione II del rigo ST.....	»	268
■ Operazioni societarie straordinarie e successioni.....	»	271
■ Esempi di compilazione della Sezione II - Addizionale regionale.....	»	296
<b>□ Sezione III - Ritenute su redditi di capitale.....</b>	<b>pag.</b>	<b>304</b>
■ Dati relativi all'intermediario non residente (rigo ST26).....	»	304
■ Ritenute sui redditi di capitale (righe da ST27 a ST37).....	»	304
■ Operazioni societarie straordinarie e successioni.....	»	307
<b>□ Sezione IV - Imposte sostitutive.....</b>	<b>pag.</b>	<b>309</b>
■ Modalità di compilazione della Sezione IV.....	»	310

### Sezione Quattordicesima - QUADRO SV

<b>□ Quadro SV - Trattenute di addizionali comunali all'IRPEF.....</b>	<b>pag.</b>	<b>314</b>
■ Dati richiesti.....	»	315
■ Esposizione delle addizionali comunali nel Modello F24 e nel Quadro SV.....	»	316
■ Compensazioni in F24 e relativi impatti sul Quadro SV.....	»	319
■ Regole di compilazione del Quadro SV.....	»	321
■ Operazioni societarie straordinarie e successioni.....	»	322
■ Esempi di compilazione Quadro SV.....	»	346

### Sezione Quindicesima - QUADRO SX

<b>□ Quadro SX - Riepilogo dei crediti e delle compensazioni.....</b>	<b>pag.</b>	<b>350</b>
■ La struttura del Quadro SX.....	»	353
■ Utilizzo del credito subordinatamente al visto di conformità.....	»	368
■ Esempi di compilazione del Quadro SX.....	»	387

### Sezione Sedicesima - QUADRO SY

<b>□ Quadro SY - Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi e ritenute art. 25, D.L. n. 78/2010, somme a percipienti esteri senza codice fiscale.....</b>	<b>pag.</b>	<b>400</b>
■ Sezione I e Sezione II: pignoramento presso terzi.....	»	402
■ Sezione I: riservata al debitore principale.....	»	412
■ Sezione I: esempio di compilazione.....	»	412
■ Sezione II: riservata al soggetto erogatore delle somme.....	»	413
■ Sezione III: dati relativi alle ritenute da art. 25, D.L. n. 78/2010.....	»	414
■ Sezione IV: riservata al percipiente estero privo di codice fiscale.....	»	418

### Sezione Diciassettesima - MODULISTICA

<b>□ Modello 770/2024.....</b>	<b>pag.</b>	<b>420</b>
--------------------------------	-------------	------------