

INDICE

☐ Premessa	pag.	9
■ Obbligo dichiarativo per i sostituti d'imposta	»	9
■ CU Sintetica e CU Ordinaria.....	»	11
■ Modello 770.....	»	12
■ Esposizione dei dati.....	»	15
 Sezione Prima - ASPETTI GENERALI		
☐ Soggetti obbligati alla presentazione	pag.	18
■ Ritenute su redditi da lavoro dipendente, lavoro autonomo e provvigioni.....	»	18
■ Ritenute su redditi di capitale e altri proventi finanziari	»	19
☐ Termini e modalità di presentazione	pag.	20
■ Trasmissione telematica diretta	»	20
■ Trasmissione telematica tramite soggetti abilitati	»	21
■ Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi	»	25
☐ Casi particolari di presentazione	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
☐ Sanzioni	pag.	37
■ Certificazione Unica e sanzioni applicabili.....	»	37
■ Sanzioni amministrative.....	»	38
■ Sanzioni penali.....	»	44
☐ Ravvedimento operoso	pag.	47
■ Nozioni generali.....	»	47
■ Omesso o insufficiente versamento di ritenute	»	48
■ Omessa effettuazione di ritenute nei confronti del percipiente	»	54
■ Violazioni formali.....	»	54
■ Violazioni sostanziali	»	55
■ Omessa presentazione della dichiarazione da parte del sostituto d'imposta	»	59
■ Tardivo invio della dichiarazione da parte dell'intermediario.....	»	61
■ Schema riassuntivo.....	»	62
■ Dichiarazione correttiva e integrativa	»	63
■ Compilazione dei quadri ST e SV in caso di ravvedimento operoso.....	»	64
■ Errati versamenti, ravvedimento frazionato e ravvedimento successivo al versamento dell'imposta.....	»	66

Sezione Seconda - FRONTESPIZIO

<input type="checkbox"/>	Privacy	pag. 68
<input type="checkbox"/>	Altri dati	pag. 69
■	Tipo di dichiarazione	» 69
■	Dati relativi al sostituto	» 70
■	Rappresentante firmatario della dichiarazione	» 73
■	Redazione dichiarazione	» 75
■	Firma della dichiarazione	» 80
■	Impegno alla presentazione telematica	» 81
■	Visto di conformità	» 83

Sezione Terza - QUADRO SF

<input type="checkbox"/>	Quadro SF - Redditi di capitale, compensi per avviamento e contributi	pag. 88
■	Rigo SF2 - Casi di mandato fiduciario	» 89
■	Rigo SF3 - Dati relativi all'intermediario non residente	» 90
■	Righi da SF4 a SF8 - Elenco dei percipienti e dei redditi e proventi corrisposti	» 90
■	Misura della ritenuta applicata	» 93
■	Modalità di versamento	» 93
■	Compilazione del modello	» 94
■	Esempio	» 98

Sezione Quarta - QUADRO SG

<input type="checkbox"/>	Quadro SG - Somme derivanti da riscatto di assicurazione sulla vita o da contratti di capitalizzazione	pag. 100
■	Elenco dei percipienti somme assoggettate a ritenuta a titolo d'acconto	» 101
■	Somme assoggettate a ritenuta a titolo d'imposta	» 102
■	Somme assoggettate ad imposta sostitutiva	» 103
■	Imposta sul valore dei contratti di assicurazione	» 104

Sezione Quinta - QUADRO SH

<input type="checkbox"/>	Quadro SH - Altre ritenute su redditi di capitale, premi e vincite	pag. 106
■	Dati relativi all'intermediario non residente	» 106
■	PROSPETTO A - Proventi derivanti da depositi e conti correnti costituiti presso soggetti non residenti	» 107
■	PROSPETTO B - Redditi di capitale di cui all'art. 26, comma 5, D.P.R. n. 600/1973 corrisposti a non residenti	» 107
■	PROSPETTO C - Proventi delle accettazioni bancarie, cambiali finanziarie, certificati d'investimento e buoni postali fruttiferi	» 107
■	PROSPETTO D - Proventi derivanti da operazioni di riporto, pronti contro termine su titoli e valute e mutuo di titoli garantito	» 108
■	PROSPETTO E - Proventi derivanti da titoli obbligazionari emessi da enti territoriali anteriormente al 1° gennaio 1997	» 108

■ PROSPETTO F - Proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti.....	»	108
■ PROSPETTO G - Premi e vincite	»	109
■ PROSPETTO H - Proventi derivanti da piattaforme Peer to Peer Lending.....	»	109
■ Proventi da Peer to Peer Lending come redditi di capitale	»	110

Sezione Sesta - QUADRI SI e SK

□ Quadro SI - Utili e proventi equiparati pagati nell'anno 2021	pag.	112
■ Dati relativi all'intermediario non residente.....	»	112
■ Utili pagati nell'anno 2021 in qualità di emittenti.....	»	112
■ Prospetti utili e proventi equiparati.....	»	113
□ Quadro SK - Comunicazione degli utili corrisposti da soggetti residenti e non residenti	pag.	115
■ Soggetti obbligati alla compilazione	»	116
■ Ritenute su dividendi: modalità di applicazione e aliquote.....	»	116
■ Compilazione del quadro	»	120
□ Esempi di compilazione dei quadri SI e SK	pag.	128
■ Esempio n. 1	»	128
■ Esempio n. 2.....	»	129
■ Esempio n. 3.....	»	137
■ Esempio n. 4.....	»	142
■ Esempio n. 5.....	»	144

Sezione Settima - QUADRI SL e SM

□ Quadro SL - Proventi da partecipazione ad OICR italiani ed esteri soggetti a ritenuta d'acconto	pag.	146
■ Rigo SL1 - Sostituto d'imposta	»	146
■ Rigo SL2 - Casi di mandato fiduciario	»	146
■ Rigo SL3 - Dati relativi all'intermediario non residente	»	146
■ Sezione I - Elenco dei percipienti.....	»	147
■ Sezione II - Reddito imputato ai partecipanti dei fondi immobiliari.....	»	149
□ Quadro SM - Proventi da partecipazione ad OICR italiani ed esteri soggetti a ritenuta d'imposta	pag.	150

Sezione Ottava - QUADRO SO

□ Quadro SO - Comunicazioni e segnalazioni	pag.	154
■ Rigo SO2 - Dati relativi agli intermediari non residenti	»	154
■ Righi da SO3 a SO6 - Comunicazione delle operazioni.....	»	154
■ Società fiduciarie - Dati utili alla liquidazione dell'IVIE	»	161

Sezione Nona - QUADRO SP

□ Quadro SP - Titoli atipici	pag.	164
■ Sezione I.....	»	164
■ Sezione II	»	167

Sezione Decima - QUADRO SQ

<input type="checkbox"/> 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	pag. 170
■ Titoli ed utili soggetti ad imposta sostitutiva.....	» 170
■ Soggetti tenuti alla compilazione del quadro SQ.....	» 171
■ Struttura del quadro.....	» 172

Sezione Undicesima - QUADRO SS

<input type="checkbox"/> Quadro SS - Dati riassuntivi e importi sospesi	pag. 176
--	----------

Sezione Dodicesima - QUADRO DI

<input type="checkbox"/> Quadro DI - Dichiarazione Integrativa	pag. 180
■ Il quadro DI.....	» 181

Sezione Tredicesima - QUADRO ST

<input type="checkbox"/> Premessa	pag. 184
<input type="checkbox"/> Sezione I - Erario	pag. 187
■ Compensazioni tra crediti e debiti di ritenute nel Mod. F24: regole di effettuazione e codici tributo da utilizzare.....	» 188
■ Dati richiesti nella Sezione I del rigo ST.....	» 190
■ Regole di compilazione della Sezione I del rigo ST.....	» 191
■ Esempi di compilazione della Sezione I - Erario.....	» 228
<input type="checkbox"/> Sezione II - Addizionale regionale	pag. 245
■ Compensazioni tra crediti e debiti di ritenute nel Mod. F24: regole di effettuazione e codici tributo da utilizzare.....	» 246
■ Dati richiesti nella Sezione II del rigo ST.....	» 248
■ Regole di compilazione della Sezione II del rigo ST.....	» 248
■ Operazioni societarie straordinarie e successioni.....	» 252
■ Esempi di compilazione della Sezione II - Addizionale regionale.....	» 277
<input type="checkbox"/> Sezione III - Ritenute su redditi di capitale	pag. 285
■ Dati relativi all'intermediario non residente (rigo ST26).....	» 285
■ Ritenute sui redditi di capitale (righe da ST27 a ST37).....	» 285
■ Operazioni societarie straordinarie e successioni.....	» 289
<input type="checkbox"/> Sezione IV - Imposte sostitutive	pag. 290
■ Modalità di compilazione della Sezione IV.....	» 290

Sezione Quattordicesima - QUADRO SV

<input type="checkbox"/> Quadro SV - Trattenute di addizionali comunali all'IRPEF	pag. 294
■ Dati richiesti.....	» 295

■ Esposizione delle addizionali comunali nel Modello F24 e nel Quadro SV.....	»	295
■ Compensazioni in F24 e relativi impatti sul Quadro SV	»	299
■ Regole di compilazione del Quadro SV	»	300
■ Operazioni societarie straordinarie e successioni	»	302
■ Esempi di compilazione Quadro SV	»	325

Sezione Quindicesima - QUADRO SX

<input type="checkbox"/> Quadro SX - Riepilogo dei crediti e delle compensazioni.....		pag. 330
■ La struttura del Quadro SX.....	»	333
■ Utilizzo del credito subordinatamente al visto di conformità.....	»	349
■ Esempi di compilazione del Quadro SX.....	»	368

Sezione Sedicesima - QUADRO SY

<input type="checkbox"/> Quadro SY - Somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi e ritenute da art. 25 del D.L. n. 78/2010, somme corrisposte a percipienti esteri privi di codice fiscale.....		pag. 382
■ Sezione I e Sezione II: pignoramento presso terzi.....	»	384
■ Sezione I: riservata al debitore principale	»	394
■ Sezione I: esempio di compilazione	»	394
■ Sezione II: riservata al soggetto erogatore delle somme.....	»	396
■ Sezione III: dati relativi alle ritenute da art. 25, D.L. n. 78/2010.....	»	397
■ Sezione IV: riservata al percipiente estero privo di codice fiscale	»	400

Sezione Diciassettesima - MODULISTICA

<input type="checkbox"/> Modello 770/2022.....		pag. 402
---	--	----------