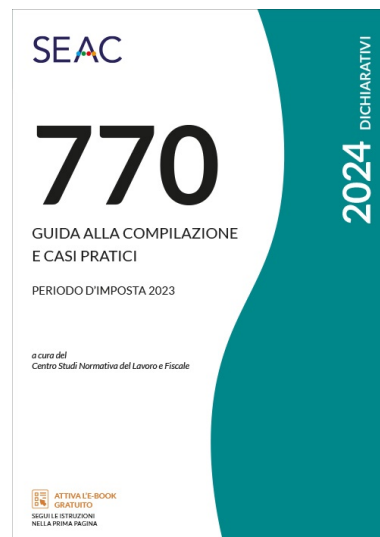


IL MOD. 770/2024 Guida alla compilazione e casi pratici

Prezzo: **Regular Price**
32,00 € **Special Price**
30,40 €



Codice	9791254652268
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	25 giu 2024
Reparto	Fisco, Lavoro, LIBRI
Argomento	Dichiarativi
Autore	Centro Studi Normativa del Lavoro e Fiscale
Editore	Seac

Descrizione

Il Mod. 770/2024 deve essere utilizzato dai sostituti d'imposta per comunicare in via telematica, entro il 31 ottobre 2024, all'Agenzia delle Entrate, i dati fiscali relativi alle ritenute operate nell'anno 2023, i relativi versamenti e le eventuali compensazioni effettuate nonché il riepilogo dei crediti.

Nei Quadri ST e SV deve essere fornita specifica indicazione anche dei versamenti in relazione ai quali i sostituti d'imposta si sono avvalsi della sospensione dei termini. Si tratta, nello specifico, delle ipotesi sospensive connesse all'emergenza epidemiologica COVID-19 nell'eventualità in cui i relativi versamenti siano stati effettuati anche nel corso del periodo d'imposta 2023. A queste, si aggiungono le ipotesi sospensive che hanno riguardato federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche nonché quelle conseguenti all'emergenza dell'influenza aviaria e della peste suina africana (per il settore dell'allevamento avicunicolo o suinicolo) e agli eventi calamitosi che hanno interessato l'Isola di Ischia nel mese di novembre 2022.

Il Mod. 770 deve essere, inoltre, utilizzato dagli intermediari e dagli altri soggetti che intervengono in operazioni fiscalmente rilevanti, tenuti, sulla base di normative specifiche, a comunicare i dati relativi alle ritenute operate su dividendi, proventi da partecipazione, redditi di capitale erogati nell'anno 2023, ricomprendendo le ritenute su pagamenti relativi a bonifici disposti per il recupero del patrimonio edilizio, per interventi di risparmio energetico, per interventi agevolati 110% e sulle locazioni brevi inserite all'interno della Certificazione Unica, nonché operazioni di natura finanziaria effettuate nello stesso periodo, i relativi versamenti e le eventuali compensazioni operate ed i crediti d'imposta utilizzati.

Con l'invio dei dati contenuti nel Mod. 770, a completamento, in molti casi, dei dati trasmessi all'Agenzia delle Entrate con le Certificazioni Uniche, i soggetti sopra individuati assolvono all'obbligo dichiarativo a loro carico (art. 4, comma 3-bis, D.P.R. n. 322/1998).

Il presente testo, partendo dall'inquadramento degli aspetti generali (soggetti interessati ed esclusi, modalità e termini di presentazione della dichiarazione, ecc.) si sviluppa in distinte sezioni che analizzano le modalità di compilazione dei singoli quadri del modello.

A completamento dell'analisi teorica, al lettore viene proposta una vasta raccolta di esempi pratici di compilazione con particolare attenzione alle situazioni imputabili alle misure sospensive adottate dal Legislatore a seguito delle varie situazioni emergenziali che si sono presentate negli ultimi periodi d'imposta, nonché con riferimento alle casistiche che, con maggiore frequenza, si presentano ordinariamente.

STRUTTURA DEL LIBRO:

Premessa

Obbligo dichiarativo per i sostituti d'imposta
CU Sintetica e CU Ordinaria
Modello 770
Esposizione dei dati
Sezione Prima - ASPETTI GENERALI
Soggetti obbligati alla presentazione
Ritenute su redditi da lavoro dipendente, lavoro autonomo e provvigioni
Ritenute su redditi di capitale e altri proventi finanziari
Termini e modalità di presentazione
Trasmissione telematica diretta
Trasmissione telematica tramite soggetti abilitati
Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi
Casi particolari di presentazione
Conguaglio di fine rapporto
Operazioni societarie che determinano l'estinzione del sostituto d'imposta
Operazioni societarie che non determinano l'estinzione del soggetto
Successione "mortis causa" dell'imprenditore individuale
Modificazione di società di persone in impresa individuale
Trasformazione
Sanzioni
Certificazione Unica e sanzioni applicabili
Sanzioni amministrative
Sanzioni penali
Il nuovo regime sanzionatorio
Ravvedimento operoso
Nozioni generali
Versamento sanzioni da ravvedimento
Versamento ritenute IRPEF Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta
Ravvedimento operoso (violazioni commesse dal 1° settembre 2024)
Nuove sanzioni (dal 1° settembre 2024)
Omesso o insufficiente versamento di ritenute
Omessa effettuazione di ritenute nei confronti del percipiente
Violazioni formali
Violazioni sostanziali
Omessa presentazione della dichiarazione da parte del sostituto d'imposta
Certificazione Unica e ravvedimento operoso

Tardivo invio della dichiarazione da parte dell'intermediario

Schema riassuntivo

Dichiarazione correttiva e integrativa

Compilazione dei quadri ST e SV in caso di ravvedimento operoso

Errati versamenti, ravvedimento frazionato e ravvedimento successivo al versamento dell'imposta

Sezione Seconda - FRONTESPIZIO

Privacy

Altri dati

Tipo di dichiarazione

Dati relativi al sostituto

Rappresentante firmatario della dichiarazione

Redazione dichiarazione

Firma della dichiarazione

Impegno alla presentazione telematica

Visto di conformità

Sezione Terza - QUADRO SF

Quadro SF - Redditi di capitale, compensi per avviamento commerciale, contributi degli enti pubblici e privati

Rigo SF2 - Casi di mandato fiduciario

Rigo SF3 - Dati relativi all'intermediario non residente

Righi da SF4 a SF8 - Elenco dei percipienti e dei redditi e proventi corrisposti

Misura della ritenuta applicata

Modalità di versamento

Compilazione del modello

Esempio

Sezione Quarta - QUADRO SG

Quadro SG - Somme derivanti da riscatto di assicurazione sulla vita o da contratti di capitalizzazione

Elenco dei percipienti somme assoggettate a ritenuta a titolo d'acconto

Somme assoggettate a ritenuta a titolo d'imposta

Somme assoggettate ad imposta sostitutiva

Imposta sul valore dei contratti di assicurazione

Prospetto imposta sostitutiva (art. 1, comma 114, Legge n. 197/2022)

Sezione Quinta - QUADRO SH

Quadro SH - Redditi di capitale, premi e vincite, proventi delle accettazioni bancarie, proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti

Dati relativi all'intermediario non residente

PROSPETTO A - Proventi derivanti da depositi e conti correnti costituiti presso soggetti non residenti

PROSPETTO B - Redditi di capitale di cui all'art. 26, comma 5, D.P.R. n. 600/1973 corrisposti a non residenti

PROSPETTO C - Proventi delle accettazioni bancarie, cambiali finanziarie, certificati d'investimento e buoni postali fruttiferi

PROSPETTO D - Proventi derivanti da operazioni di riporto, pronti contro termine su titoli e valute e mutuo di titoli garantito

PROSPETTO E - Proventi derivanti da titoli obbligazionari emessi da enti territoriali anteriormente al 1° gennaio 1997

PROSPETTO F - Proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti

PROSPETTO G - Premi e vincite

PROSPETTO H - Proventi derivanti da piattaforme Peer to Peer Lending

Proventi da Peer to Peer Lending come redditi di capitale

Sezione Sesta - QUADRI SI e SK

Quadro SI - Utili e proventi equiparati pagati nell'anno 2023

Dati relativi all'intermediario non residente

Utili pagati nell'anno 2023 in qualità di emittenti

Prospetti utili e proventi equiparati

Quadro SK - Comunicazione degli utili corrisposti da soggetti residenti e non residenti nonché altri dati delle società fiduciarie

Soggetti obbligati alla compilazione

Ritenute su dividendi: modalità di applicazione e aliquote

Compilazione del quadro

Esempi di compilazione dei quadri SI e SK

Esempio n. 1

Esempio n. 2

Esempio n. 3

Esempio n. 4

Esempio n. 5

Sezione Settima - QUADRI SL e SM

Quadro SL - Proventi da partecipazione ad OICR italiani ed esteri soggetti a ritenuta d'acconto

Rigo SL1 - Sostituto d'imposta

Rigo SL2 - Casi di mandato fiduciario

Rigo SL3 - Dati relativi all'intermediario non residente

Sezione I - Elenco dei percipienti

Sezione II - Reddito imputato ai partecipanti dei fondi immobiliari

Quadro SM - Proventi da partecipazione ad OICR italiani ed esteri soggetti a ritenuta d'imposta

Sezione Ottava - QUADRO SO

Quadro SO - Comunicazioni e segnalazioni

Rigo SO2 - Dati relativi agli intermediari non residenti

Righi da SO3 a SO6 - Comunicazione delle operazioni

Società fiduciarie - Dati utili alla liquidazione dell'IVIE

Dati relativi ai titolari dei piani di risparmio a lungo termine (PIR)

Sezione Nona - QUADRO SP

Quadro SP - Titoli atipici

Sezione I

Sezione II

Sezione Decima - QUADRO SQ

Quadro SQ - Dati dell'imposta sostitutiva su interessi, premi, obbligazioni e titoli simili e sui dividendi di cui all'art. 27-ter, D.P.R. n. 600/73

Titoli ed utili soggetti ad imposta sostitutiva

Soggetti tenuti alla compilazione del quadro SQ

Struttura del quadro

Sezione Undicesima - QUADRO SS

Quadro SS - Dati riassuntivi e importi sospesi

Sezione Dodicesima - QUADRO DI

Quadro DI - Dichiarazione Integrativa

Il quadro DI

Sezione Tredicesima - QUADRO ST

Premessa

Sezione I - Erario

Compensazioni tra crediti e debiti di ritenute nel Mod. F24: regole di effettuazione e codici tributo da utilizzare

Dati richiesti nella Sezione I del rigo ST

Regole di compilazione della Sezione I del rigo ST

Esempi di compilazione della Sezione I - Erario

Sezione II - Addizionale regionale

Compensazioni tra crediti e debiti di ritenute nel Mod. F24: regole di effettuazione e codici tributo da utilizzare

Dati richiesti nella Sezione II del rigo ST

Regole di compilazione della Sezione II del rigo ST

Operazioni societarie straordinarie e successioni

Esempi di compilazione della Sezione II - Addizionale regionale

Sezione III - Ritenute su redditi di capitale

Dati relativi all'intermediario non residente (rigo ST26)

Ritenute sui redditi di capitale (righe da ST27 a ST37)

Operazioni societarie straordinarie e successioni

Sezione IV - Imposte sostitutive

Modalità di compilazione della Sezione IV

Sezione Quattordicesima - QUADRO SV

Quadro SV - Trattenute di addizionali comunali all'IRPEF

Dati richiesti

Esposizione delle addizionali comunali nel Modello F24 e nel Quadro SV

Compensazioni in F24 e relativi impatti sul Quadro SV

Regole di compilazione del Quadro SV

Operazioni societarie straordinarie e successioni

Esempi di compilazione Quadro SV

Sezione Quindicesima - QUADRO SX

Quadro SX - Riepilogo dei crediti e delle compensazioni

La struttura del Quadro SX

Utilizzo del credito subordinatamente al visto di conformità

Esempi di compilazione del Quadro SX

Sezione Sedicesima - QUADRO SY

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

Sezione I e Sezione II: pignoramento presso terzi

Sezione I: riservata al debitore principale

Sezione I: esempio di compilazione

Sezione II: riservata al soggetto erogatore delle somme

Sezione III: dati relativi alle ritenute da art. 25, D.L. n. 78/2010

Sezione IV: riservata al percipiente estero privo di codice fiscale

Sezione Diciassettesima - MODULISTICA

Modello 770/2024

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546

oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it

www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

