

IL MOD. 770/2025 Guida alla compilazione e casi pratici

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



Codice	9791254653937
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	25 giu 2025
Reparto	Fisco, Lavoro, LIBRI
Argomento	Dichiarativi
Autore	Centro Studi Normativa del Lavoro e Fiscale
Editore	Seac

Descrizione

IN USCITA A GIUGNO

Il Modello 770/2025 deve essere utilizzato e trasmesso all'Agenzia delle Entrate per riepilogare l'operato del sostituto d'imposta nel corso del 2024.

Partendo dall'inquadramento degli aspetti generali (soggetti interessati ed esclusi, modalità e termini di presentazione, ecc.) il testo propone un'attenta analisi delle modalità di compilazione della dichiarazione annuale.

A completamento dei commenti teorici, al lettore viene proposta una vasta raccolta di esempi pratici di compilazione in riferimento alle casistiche che, con maggiore frequenza, si presentano nella realtà.

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

