



Circolare informativa per la clientela
n. 24/2015 del 17 luglio 2015

MODELLO 770/2015

In questa Circolare

1. **Modello 770 Semplificato**
2. **Modello 770 Ordinario**
3. **Composizione del Modello 770/2015 Semplificato**
4. **Composizione del Modello 770/2015 Ordinario**

I sostituti d'imposta (datori di lavoro e enti pensionistici, amministrazioni dello Stato, ecc.) devono comunicare all'Agenzia delle Entrate, **mediante una dichiarazione annuale**, i dati relativi alle ritenute effettuate in ciascun periodo d'imposta, quelli relativi ai versamenti eseguiti, i crediti, le compensazioni operate e i dati contributivi e assicurativi; tale comunicazione è effettuata con il **modello di dichiarazione denominato 770**. La dichiarazione si **compone di due modelli**: il **770 Semplificato** e il **770 Ordinario**. In relazione ai dati da comunicare e ai quadri del modello da compilare, i soggetti tenuti a presentare la dichiarazione **devono trasmettere uno o entrambi i modelli**.

Il modello **770 Ordinario** deve essere utilizzato per comunicare i **dati relativi** a: ritenute operate su dividendi, proventi da partecipazione, redditi di capitale, operazioni di natura finanziaria e indennità di esproprio, versamenti effettuati, compensazioni operate e crediti d'imposta utilizzati.

Occorre preliminarmente ricordare che, con il **provvedimento dell'11 maggio 2015**, del Direttore dell'Agenzia delle Entrate, sono state apportate modifiche ai modelli **770/2015 Semplificato** e **770/2015 Ordinario**, e delle relative istruzioni, approvati con separati provvedimenti del 15 gennaio 2015, nonché delle relative specifiche tecniche approvate con separati provvedimenti del 19 febbraio 2015.

Come ormai consuetudine la dichiarazione dei sostituti d'imposta si **compone di due parti**, in relazione ai dati, in ciascuna di esse richiesti:

1. il Mod. 770 Semplificato;
2. il Mod. 770 Ordinario.

1. Modello 770 Semplificato

Il Mod. 770 Semplificato **deve essere utilizzato** dai **sostituti d'imposta**, comprese le Amministrazioni dello Stato, per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati fiscali relativi alle **ritenute operate nell'anno 2014** nonché gli altri **dati contributivi ed assicurativi richiesti**.

COMPILAZIONE DEL MODELLO 770 SEMPLIFICATO
Nel modello 770 Semplificato vanno indicati i dati relativi alle certificazioni rilasciate ai contribuenti ai quali sono stati corrisposti:
<ul style="list-style-type: none"> ○ redditi di lavoro dipendente, equiparati (per esempio, le pensioni e i crediti di lavoro riconosciuti in sentenza) e assimilati (per esempio, compensi percepiti da soci di cooperative di produzione e lavoro, remunerazioni dei sacerdoti, assegni periodici corrisposti al coniuge)
<ul style="list-style-type: none"> ○ indennità di fine rapporto
<ul style="list-style-type: none"> ○ prestazioni in forma di capitale erogate da fondi pensione
<ul style="list-style-type: none"> ○ redditi di lavoro autonomo
<ul style="list-style-type: none"> ○ provvigioni e redditi diversi

<ul style="list-style-type: none"> ○ i dati contributivi, previdenziali, assicurativi e quelli relativi all'assistenza fiscale prestata per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione
<ul style="list-style-type: none"> ○ i dati dei versamenti effettuati, dei crediti e delle compensazioni operate (solo quando il sostituto d'imposta non è obbligato a presentare anche il modello 770 Ordinario)
<ul style="list-style-type: none"> ○ i dati relativi alle somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi nonché le ritenute operate sui bonifici disposti dai contribuenti per usufruire di oneri deducibili o per i quali spetta la detrazione d'imposta

La trasmissione telematica deve essere effettuata entro il 31 luglio 2015 (salvo probabile proroga), presentando il Mod. 770/2015 Semplificato.

Il Mod. 770 Semplificato deve contenere i dati dei versamenti effettuati, **dei crediti e delle compensazioni** operate esposti nei **prospetti ST, SV e SX** qualora il sostituto d'imposta **non sia tenuto a presentare** anche il Mod. 770 Ordinario.

I sostituti d'imposta, se non tenuti a presentare anche il Mod. 770 Ordinario, devono concludere il loro adempimento dichiarativo entro il **31 luglio 2015**, presentando solo il Mod. 770 Semplificato, comprensivo dei prospetti ST, SV e SX, relativi ai dati dei versamenti effettuati, dei crediti e delle compensazioni operate.

2. Modello 770 Ordinario

Il Mod. 770 Ordinario deve essere utilizzato dai **sostituti d'imposta**, dagli **intermediari e dagli altri soggetti** che intervengono in **operazioni fiscalmente rilevanti**, tenuti, sulla base di specifiche disposizioni normative, a comunicare i dati relativi alle **ritenute operate su dividendi**, proventi da partecipazione, **redditi di capitale** erogati **nell'anno 2014** od operazioni di natura finanziaria effettuate nello stesso periodo, nonché i dati riassuntivi relativi alle **indennità di esproprio** e quelli concernenti i versamenti effettuati, le compensazioni operate e i crediti d'imposta utilizzati.

Anche in questo caso, la trasmissione telematica deve essere effettuata entro il **31 luglio 2015**, salvo probabili proroghe, presentando il Mod. 770/2015 Ordinario.

Nel caso in cui, il sostituto d'imposta, in relazione alle ritenute operate e alle operazioni effettuate nell'anno 2014, sia tenuto a presentare anche il Mod. 770/2015 Ordinario, deve produrre il Mod. 770/2015 Semplificato, **senza i prospetti ST, SV e SX**, in quanto i dati in essi contenuti dovranno essere evidenziati nei quadri ST, SV e SX del Mod. 770/2015 Ordinario.

Il sostituto d'imposta tenuto a presentare anche il Mod. 770/2015 Ordinario, può, peraltro, produrre il modello 770/2015 Semplificato, **comprensivo dei prospetti ST, SV e SX** qualora **non abbia operato compensazioni «interne»** ai sensi dell'art. 1, D.P.R. 10 novembre 1997, n. 445 tra i versamenti **attinenti al Mod. 770/2015 Semplificato** e quelli **relativi al Mod. 770/2015 Ordinario**.

Soggetti obbligati a presentare il 770/Semplificato

Devono presentare il 770/2015 Semplificato i sostituti d'imposta che **hanno corrisposto somme e valori** per i quali hanno trattenuto: la **ritenuta alla fonte**, i **contributi previdenziali e assistenziali**, i **premi assicurativi dovuti all'Inail**.

Nella tabella si evidenziano i **soggetti tenuti alla presentazione** del modello.

SOGGETTI INTERESSATI ALLA PRESENTAZIONE DEL 770/2015 SEMPLIFICATO
1. società di capitali ed enti commerciali a esse equiparate (enti pubblici e privati) che risiedono nel territorio dello Stato
2. società di capitali ed enti commerciali a esse equiparate (enti pubblici e privati) che risiedono nel territorio dello Stato
3. società di capitali ed enti commerciali a esse equiparate (enti pubblici e privati) che risiedono nel territorio dello Stato
4. enti non commerciali, compresi gli enti pubblici (Università statali, Regioni, Province, Comuni) e gli enti privati residenti nel territorio dello Stato
5. associazioni non riconosciute , consorzi, aziende speciali
6. società ed enti di ogni tipo, con o senza personalità giuridica, non residenti nel territorio dello Stato
7. trust
8. condomini
9. società di persone, di armamento e di fatto o irregolari residenti nel territorio dello Stato
10. società o associazioni senza personalità giuridica costituite fra persone fisiche per l'esercizio in forma associata di arti o professioni residenti nel territorio dello Stato
11. aziende coniugali, se l'attività è esercitata in forma societaria tra coniugi residenti nel territorio dello Stato
12. gruppi europei d'interesse economico (Geie)
13. persone fisiche che esercitano arti e professioni, imprese commerciali e imprese agricole
14. curatori fallimentari, commissari liquidatori, eredi che non proseguono l'attività del sostituto d'imposta deceduto
15. soggetti che corrispondono redditi esenti da Irpef ma che sono assoggettati a contribuzione Inps (per esempio, le aziende straniere che occupano lavoratori italiani all'estero assicurati in Italia)
16. amministrazioni dello Stato

17. intermediari e altri soggetti che intervengono in operazioni fiscalmente rilevanti tenuti alla comunicazione di dati
18. soggetti che hanno corrisposto compensi a esercenti prestazioni di lavoro autonomo che hanno optato per il regime agevolato relativo alle nuove iniziative produttive (art. 13 della L. 23 dicembre 2000, n. 388) e non hanno, per espressa previsione normativa, effettuato ritenute alla fonte
19. titolari di posizione assicurativa Inail che hanno l'obbligo di comunicare i dati relativi al personale assicurato

Sono, inoltre, tenuti alla presentazione del Mod. 770/2015 Semplificato i soggetti che hanno corrisposto somme e valori per **i quali non è prevista l'applicazione delle ritenute alla fonte** ma che sono assoggettati alla contribuzione dovuta all'Inps (precedentemente obbligati alla presentazione del Mod. O1/M), ad esempio, le **aziende straniere** che occupano lavoratori italiani all'estero assicurati in Italia.

A tal fine, i soggetti in questione comunicano, mediante il Mod. 770/2015 Semplificato, i dati relativi al personale interessato, compilando l'apposito riquadro **previsto per l'Inps** nella parte C, relativa alle «**Comunicazioni dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale**».

Soggetti obbligati a presentare il 770/2015 Ordinario

Sono tenuti a presentare la dichiarazione Mod. 770/2015 Ordinario i soggetti che nel 2014 hanno corrisposto **somme o valori soggetti a ritenuta alla fonte** su redditi di capitale, **compensi per avviamento** commerciale, contributi ad enti pubblici e privati, riscatti da contratti di assicurazione sulla vita, premi, vincite ed altri proventi finanziari, compresi quelli derivanti da partecipazioni a organismi di investimento collettivo in valori mobiliari di diritto estero, **utili e altri proventi equiparati** derivanti da partecipazioni in società di capitali, titoli atipici, indennità di esproprio e redditi diversi.

3. Composizione del Modello 770/2015 Semplificato

La dichiarazione Mod. 770/2015 Semplificato contiene i **dati identificativi del dichiarante**, i dati delle comunicazioni relativi alle **certificazioni lavoro dipendente**, assimilati ed assistenza fiscale, i dati delle comunicazioni relativi alle **certificazioni lavoro autonomo**, provvigioni e redditi diversi, i dati riassuntivi, quelli relativi ai versamenti ed all'utilizzo dei crediti, i **dati relativi alle somme liquidate** a seguito di **procedure di pignoramento presso terzi**, nonché quelli relativi alle ritenute operate di cui all'art. 25, D.L. 78/2010.

Il frontespizio è composto:

- nella prima facciata, l'informativa ai sensi del D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196;
- nella seconda facciata, i riquadri: **tipo di dichiarazione, dati relativi al sostituto**;
- nella terza facciata, i riquadri: dati relativi al **rappresentante firmatario** della dichiarazione, redazione della dichiarazione, firma della dichiarazione, impegno alla presentazione telematica e visto di conformità.

Comunicazioni dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale

Le comunicazioni contengono i dati fiscali, contributivi ed assicurativi relativi ai redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati e l'assistenza fiscale e sono così suddivise:

1. parte A – **Dati relativi** al dipendente, pensionato o altro percettore delle somme;
2. parte B – **Dati fiscali**;
3. parte C – **Dati previdenziali**, assistenziali ed assicurativi;
4. parte D – **Dati relativi all'assistenza fiscale prestata nel 2014**, riferito al periodo d'imposta 2013.

Comunicazioni dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi

Le comunicazioni contengono i dati relativi ai redditi di lavoro autonomo, provvigioni inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio, di procacciamento di affari, **nonché provvigioni derivanti** da vendita a domicilio e redditi diversi.

PROSPETTI DEI QUADRI

Prospetto	Descrizione
SS	Il prospetto contiene i dati riassuntivi relativi a quelli riportati nelle comunicazioni del modello di dichiarazione
ST	Il prospetto contiene i dati relativi alle ritenute alla fonte operate, alle trattenute di addizionali regionale all'Irpef, alle trattenute per assistenza fiscale e ad alcune imposte sostitutive, nonché dei versamenti relativi alle ritenute e imposte sostitutive sopra indicate
SV	Il prospetto contiene i dati relativi alle trattenute di addizionali comunali all'Irpef e alle trattenute per assistenza fiscale, nonché i relativi versamenti
SX	Il prospetto deve essere redatto per riepilogare i crediti nonché i dati relativi alle compensazioni effettuate ai sensi del D.P.R. 445/1997 e ai sensi dell'art. 17, D.Lgs. 241/1997
SY	Il prospetto deve essere redatto per riepilogare i dati relativi alle somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi nonché quelli relativi alle ritenute operate di cui all'art. 25, del D.L. n. 78 del 2010

4. Composizione del Modello 770/2015 Ordinario

La dichiarazione Mod. 770/2015 Ordinario, si compone di un **frontespizio e di quadri staccati**; il frontespizio è composto:

- nella prima facciata, **l'informativa** ai sensi del D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196;
- nella seconda facciata, i riquadri: **tipo di dichiarazione**, dati relativi al sostituto, domicilio per la notificazione degli atti;
- nella terza facciata, i riquadri: dati relativi al **rappresentante firmatario** della dichiarazione, firma della dichiarazione, impegno alla presentazione telematica e visto di conformità.
- **QUADRI STACCATI DEL MODELLO 770/ORDINARIO**

Quadro	Descrizione
--------	-------------

SF	È relativo ai redditi di capitale, ai compensi per avviamento commerciale e ai contributi degli enti pubblici e privati , nonché alla comunicazione dei redditi di capitale non imponibili o imponibili in misura ridotta, imputabili a soggetti non residenti
SG	È relativo alle somme derivanti da riscatto di assicurazione sulla vita e capitali corrisposti in dipendenza di contratti di assicurazione sulla vita o di capitalizzazione nonché rendimenti delle prestazioni pensionistiche erogate in forma periodica e delle rendite vitalizie con funzione previdenziale
SH	È relativo ai redditi di capitale, ai premi e alle vincite, ai proventi delle accettazioni bancarie, nonché ai proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti
SI	È relativo al riepilogo degli utili e dei proventi equiparati pagati nell'anno 2014
SK	È relativo alla comunicazione degli utili ed altri proventi equiparati corrisposti da soggetti residenti e non residenti
SL	È relativo ai proventi derivanti dalla partecipazione ad Oicr (Organismi di investimento collettivo del risparmio) di diritto italiano ed estero, soggetti a ritenuta a titolo di acconto
SM	È relativo ai proventi derivanti dalla partecipazione Oicr (Organismi di investimento collettivo del risparmio) di diritto italiano ed estero, soggetti a ritenuta a titolo d'imposta
SO	È relativo alle comunicazioni che devono essere effettuate ai sensi degli artt. 6, co. 2, e 10, co. 1, D.Lgs. 461/1997, dagli intermediari e dagli altri soggetti che intervengono in operazioni che possono generare plusvalenze a norma dell'art. 67, co. 1, lett. da c) a c-quinquies), del D.P.R. 917/1986 e alla segnalazione da parte delle società fiduciarie dei dati utili alla liquidazione dell'IVIE per i soggetti da essi rappresentati
SP	Relativo alle ritenute operate sui titoli atipici
SQ	È relativo ai dati dei versamenti dell'imposta sostitutiva applicata sui proventi dei titoli obbligazionari di cui al D.Lgs. 239/1996, nonché di quella applicata sugli utili derivanti dalle azioni e dai titoli similari immessi nel sistema del deposito accentrato gestito dalla Monte titoli S.p.A. di cui all'art. 27-ter, D.P.R. 600/1973
SR	È relativo alle somme corrisposte a titolo di indennità di esproprio o ad altro titolo nel corso del procedimento espropriativo
SS	È relativo ai dati riassuntivi concernenti quelli riportati nei diversi quadri del modello di dichiarazione
ST	È concernente le ritenute operate, le trattenute per assistenza fiscale , le imposte sostitutive effettuate, nonché dei versamenti relativi alle ritenute e imposte sostitutive sopra indicate
SV	È relativo alle trattenute di addizionali comunali all'Irpef e alle trattenute per assistenza fiscale, nonché i relativi versamenti
SX	È relativo al riepilogo dei crediti e delle compensazioni effettuate ai sensi del D.P.R. 455/1997 e ai sensi dell'art. 17, D.Lgs. 241/1997 e al prospetto per le attività emerse

Redazione della dichiarazione

Il riquadro «Redazione della dichiarazione», posto nella terza facciata del frontespizio del Mod. 770/2015 Semplificato, è composto da **quattro sezioni che devono essere alternativamente utilizzate** a seconda della modalità di presentazione prescelta:

- la sezione I, è riservata **ai sostituti d'imposta** che intendano procedere alla trasmissione integrale del Mod. 770/2015 Semplificato (Frontespizio, Comunicazioni dati lavoro

dipendente ed assimilati e/o comunicazioni dati lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, prospetti SS, ST, SV, SX e SY);

- la sezione II, deve essere compilata dai sostituti d'imposta che **procedono alla trasmissione** del Mod. 770/2015 Semplificato con successivo inoltro dei **prospetti ST, SV ed SX** nell'ambito del Mod. 770/2015 Ordinario;
- la sezione III, deve essere compilata dai sostituti d'imposta che intendano separare il Mod. 770/2015 Semplificato ed inviare, con il frontespizio, **le sole comunicazioni relative alle certificazioni lavoro dipendente ed assimilati** ed i relativi **prospetti SS, ST, SV, SX ed SY**;
- la sezione IV, deve essere compilata dai sostituti d'imposta che intendano separare il Mod. 770/2015 Semplificato ed inviare, con il frontespizio, **le sole comunicazioni relative alle certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi** ed i **relativi prospetti SS, ST, SV, SX ed SY**.

Il campo «Casi di non trasmissione dei prospetti ST, SV e/o SX» presente in questa sezione deve essere compilato per **indicare le situazioni nelle quali** il sostituto può **non allegare i prospetti ST, SV e/o SX** al modello 770/2015 Semplificato.

In particolare occorre indicare:

- nel caso di **amministrazioni dello Stato**, comprese quelle con ordinamento autonomo (non obbligate alla compilazione dei prospetti ST, SV e SX);
- nel caso di sostituto che **non abbia operato ritenute** relative al periodo d'imposta 2014 (non obbligato alla **compilazione dei prospetti ST e SV**).