
Sommario



10

12 Luglio 2018

**La Circolare
di Settimana Fiscale**

n. 11/2018

Modello Irap 2018

Novità

n. 12/2018

Modelli Redditi 2018

Saldo 2017 e primo
acconto 2018

n. 13/2018

Imu e Tasi 2018

Versamento
dell'acconto

Q MODELLO 770/2018 NOVITÀ

» PAG. 3

1. Modello 770

PAG. 3

**2. Novità relativa
alla redazione della
dichiarazione**

PAG. 4

**3. Sezione «Quadri
compilati e ritenute
operate»**

PAG. 4

**4. Sezione «Gestione
separata»**

PAG. 4

**5. Invio separato dei
dati relativi al Modello
770**

PAG. 5

**6. Modalità di
presentazione**

PAG. 5

**7. Soggetti obbligati
a presentare la
dichiarazione**

PAG. 6

**8. Composizione del
Modello 770/2018**

PAG. 6

di Federico Gavioli

15.3.2018

Federico Gavioli

Provv. Agenzia Entrate
15.1.2018 Provv.
Agenzia Entrate

Modello 770

Novità

1. Modello 770

La dichiarazione dei **sostituti d'imposta** si compone di **due parti** in relazione ai **dati** in ciascuna di esse richiesti: la **Certificazione unica** e il **Mod. 770**:

> la **Certificazione unica** deve essere

Con **Provvedimento 15.3.2018, prot. 57978** del Direttore dell'Agenzia delle Entrate, che ha modificato il precedente Provvedimento 15.1.2018, sono definitivi il **Modello 770/2018** e le relative **istruzioni per l'anno di imposta 2018**, da presentare entro il **31.10.2018**, **esclusivamente in via telematica**. Il Modello 770/2018 è da utilizzare per comunicare i dati relativi alle **ritenute operate** nell'anno **2017** ed i relativi **versamenti**, nonché le ritenute operate su dividendi, proventi da partecipazione, redditi di capitale od operazioni di natura finanziaria ed i versamenti effettuati dai sostituti d'imposta.

Il modello, utilizzato altresì per l'**indicazione delle compensazioni operate** nonché per l'indicazione dei **crediti d'imposta utilizzati** e dei **dati** relativi alle somme liquidate

utilizzata 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 **2017** nonché gli altri dati contributivi ed assicurativi richiesti. Detta **certificazione** contiene i dati relativi alle **certificazioni rilasciate** ai soggetti cui sono stati corrisposti in tale anno redditi di lavoro

dipendente, equiparati ed assimilati, indennità di fine rapporto, prestazioni in forma di capitale erogate da fondi pensione, redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi nonché i dati contributivi, previdenziali ed assicurativi e quelli relativi all'assistenza fiscale prestata nell'anno 2017 per il periodo d'imposta precedente. La **trasmissione telematica** all'Agenzia delle Entrate **doveva** essere **effettuata entro il 7.3.2018**, **presentando** la **Certificazione Unica 2018**;

> il **Mod. 770** 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 **2017**, i relativi versamenti e le eventuali compensazioni effettuate, nonché il riepilogo dei crediti e gli altri dati contributivi

ed assicurativi richiesti. Deve essere, inoltre, utilizzato dagli **intermediari** e dagli **altri soggetti** che inter- vengono in operazioni fiscalmente rilevanti, tenu-

ti, 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 2017** od **operazioni** di **natura finanziaria** effettuate nello stesso periodo, i relativi versamenti e le eventuali compensazioni operate ed i crediti d'imposta utilizzati. Deve essere, infine, utilizzato per i soggetti che esercitano **attività** di **intermediazione immobiliare**, nonché quelli che gestiscono **portali telematici**, qualora applichino una ritenuta sull'**ammontare** di **canoni** e **corrispettivi** nelle locazioni brevi. La **trasmissione telematica** deve essere effettuata entro il 31 ottobre.

È data **facoltà** ai sostituti d'imposta di **suddividere** il Mod. 770 inviando, oltre al Frontespizio, i **prospetti SS, ST, SV, SX** ed **SY** relativi alle ritenute operate su:

- > redditi di **lavoro dipendente** ed assimilati;
- > redditi di lavoro **autonomo**, **provvigioni** e **redditi diversi**;
- > dividendi, **proventi** e **redditi di capitale**, ricomprendendo le **ritenute** su pagamenti relativi a bonifici disposti per il **recupero** del **patrimonio edi-**

lizio e per interventi di **risparmio energetico** (art. 25, D.L. 78/2010), già presenti nel Quadro SY;

- > **locazioni brevi** inserite all'interno della CU (art. 4, D.L. 24.4.2017, n. 50, conv. con modif. dalla L. 21.6.2017, n. 96);
- > somme liquidate a seguito di **pignoramento presso terzi** (art. 21, co. 15, L. 27.12.1997, n. 449, come modificato dall'art. 15, co. 2, D.L. 1.7.2009, n. 78, conv. con modif. dalla L. 3.8.2009, n. 102), somme liquidate a titolo di **indennità di esproprio** e somme percepite a seguito di cessioni volontarie nel corso di procedimenti espropriativi, nonché **somme comunque dovute** per effetto di **acquisizioni coattive** conseguenti ad **occupazioni d'urgenza**.

Tale facoltà è riconosciuta sempre che abbiano trasmesso, nei diversi termini previsti dall'art. 4, D.P.R. 22.7.1998, n. 322, entro il **7.3.2018** (ovvero il **31.10.2018** per i **redditi esenti** e i **redditi non dichiarabili** attraverso il Mod. 730 precompilato) sia la Comunicazione Certificazioni dati lavoro dipendente e assimilati, sia la Comunicazione Certificazioni dati lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi e sia, qualora richiesto, la Certificazione degli utili.

2. Novità relativa alla redazione della dichiarazione

Le **istruzioni** allegate al **Modello 770/2018** prevedono che il riquadro «**Redazione della dichiarazione**» sia composto da **due sezioni denominate:**

- > «Quadri compilati e ritenute operate»;
- > «Gestione separata».

Nel riquadro «Redazione della dichiarazione» è presente il campo «**Tipologia invio**», che deve essere compilato per indicare quale **tipologia di invio** è effettuata attraverso il presente modello. È data **facoltà** al sostituto di trasmettere i dati **separatamente** in più flussi ovvero in un unico flusso. In particolare il

soggetto interessato deve indicare:

- > **1**, nel caso in cui il **sostituto** opti per trasmettere un **unico flusso** contenente i dati riferiti ai diversi redditi gestiti nel Mod. 770/2018 (redditi di lavoro dipendente, redditi di lavoro autonomo, redditi di capitale, redditi di locazione breve e redditi diversi);
- > **2**, nel caso in cui il **sostituto** opti per **inviare separatamente** i dati relativi ai diversi redditi gestiti nel Mod. 770/2018 (redditi di lavoro dipendente, redditi di lavoro autonomo, redditi di capitale, redditi di locazione breve e redditi diversi).

3. Sezione «Quadri compilati e ritenute operate»

La sezione «Quadri compilati e ritenute operate» deve essere utilizzata per indicare i quadri che compongono la dichiarazione, **barrando** le relative **caselle**.

Inoltre dovranno essere **sempre compilate** le caselle relative alle **ritenute operate**, indicando il **flusso** che viene trasmesso con la dichiarazione contenente i **dati** riferiti ai **diversi redditi** gestiti in esso:

- > «**Dipendente**» qualora siano state operate **ritenute** su **redditi di lavoro dipendente** ed **assimilati**;
- > «**Autonomo**» qualora siano state operate **ritenute** su **redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi**;
- > «**Capitale**» qualora siano state operate **ritenute** su **dividendi, proventi e redditi di capitale**, ricomprendendo le ritenute su pagamenti relativi a bonifici disposti per il recupero del patrimonio edilizio e per interventi di risparmio energetico, **già presenti nel Quadro SY**;
- > «**Locazioni brevi**» qualora siano state operate **ritenute** sulle **locazioni brevi**, inserite all'interno della CU;
- > «**Altre ritenute**» qualora siano state operate **ritenute** su **somme liquidate** a seguito di **pignoramento presso terzi** e somme liquidate a titolo di **indennità di esproprio** e di somme percepite a seguito di **cessioni volontarie** nel corso di **procedimenti espropriativi**, nonché di somme comunque dovute per effetto di **acquisizioni coattive** conseguenti ad **occupazioni d'urgenza**.

Le **istruzioni** allegate al Modello 770/2018, al fine di **far comprendere** il **criterio da adottare** al contribuente evidenziano che se, per esempio, nel caso in cui il sostituto debba trasmettere con la presente dichiarazione i dati relativi a redditi di lavoro dipendente ed i dati

relativi ai redditi di lavoro autonomo **dovrà barrare** le **caselle** «**Dipendente**» e «**Autonomo**».

4. Sezione «Gestione separata»

La sezione «**Gestione separata**» deve essere compilata qualora il sostituto si voglia avvalere della **facoltà di trasmettere i dati separatamente in più flussi** ed abbia indicato il **codice 2** nella casella «**Tipologia invio**».

Le istruzioni in commento pongono l'attenzione sul fatto che l'invio del Modello 770 può essere effettuato con un **massimo di 3 flussi**, che devono ricom-

prendere complessivamente le 5
tipologie di ritenute individuate.

5. Invio separato dei dati relativi al Modello 770

Nel caso in cui il sostituto opti per inviare separatamente i dati relativi al Modello 770 dovrà barrare la casella inerente al flusso inviato con la presente dichiarazione all'interno della sezione «Quadri compilati e ritenute operate» e indicare nella sezione «Gestione separata» il codice fiscale del soggetto incaricato che invia separatamente il flusso o i flussi inerenti alle altre tipologie reddituali, **barrando** anche la casella o le caselle inerenti alle **tipologie reddituali** che saranno trasmesse dall'altro soggetto incaricato.

Nel caso in cui il sostituto abbia effettuato **ritenute su redditi di lavoro dipendente ed autonomo** e voglia **trasmettere i dati separatamente**, dovrà così compilare:

> **codice 2** nella casella «Tipologia invio» per entrambi i flussi;

-**INVIO 1**: il **flusso delle ritenute su redditi di lavoro dipendente** dovrà essere trasmesso barrando la casella «**Dipendente**» all'interno della sezione «Quadri compilati e ritenute operate» e nella sezione «Gestione separata» dovrà essere inserito il **codice fiscale** del soggetto che **trasmette telematicamente** il flusso relativo ai redditi di lavoro autonomo barrando la casella «**Autonomo**»;

-**INVIO 2** : il **flusso delle ritenute su redditi di lavoro autonomo** dovrà essere trasmesso barrando la casella «**Autonomo**» all'interno della sezione «**Quadri compilati e ritenute operate**» e nella sezione «Gestione separata» dovrà essere inserito il **codice fiscale** del soggetto che **trasmette telematicamente** il flusso relativo ai **redditi di lavoro dipendente** barrando la casella «**Dipendente**».

Nel caso di **invio separato** del modello in presenza del **flusso «autonomo»**, il flusso «**locazioni**» va

ne- cessariamente unito a quello «**autonomo**». Pertanto, nel caso di un sostituto che abbia effettuato **ritenute su redditi di lavoro dipendente, lavoro autonomo e locazioni brevi**, il Modello 770 può essere inviato in un **unico flusso** ovvero, nel caso in invio separato con **due flussi**:

> **INVIO 1**: Dipendente;

> **INVIO 2**: Autonomo e Locazioni.

Il sostituto **non può inviare un flusso Dipendente e Locazioni** ed effettuare un **altro invio con solo flusso Autonomo**, né può inviare un **flusso Dipendente**

e **Autonomo** e ed effettuare un **altro invio con solo flusso Locazioni**.

Nel caso in cui il **sostituto non** abbia **operato ritenute** su redditi di lavoro **autonomo**, il Modello 770 può essere inviato in un **unico flusso** ovvero, nel caso di invio separato con due flussi:

- > **INVIO 1:** Locazioni;
- > **INVIO 2:** Dipendente.

La tipologia «**altre ritenute**» comprende le ritenute sui **pignoramenti** e le ritenute sulle **indennità di esproprio**.

Nel caso di **invio separato** del modello, il **flusso «altre ritenute»** va **necessariamente unito ad uno** dei **tre flussi principali** «dipendente», «autonomo» e «capitale».

Per l'**utilizzo** degli **eventuali crediti** i sostituti potranno avvalersi dei **codici tributo** del **flusso principale**:

- > **6781** se il flusso «altre ritenute» viene inviato insieme con il flusso «dipendente»;
- > **6782** se il flusso «altre ritenute» viene inviato insieme con il flusso «autonomo»;
- > **6783** se il flusso «altre ritenute» viene inviato insieme con il flusso «capitale».

6. Modalità di presentazione

La dichiarazione dei sostituti d'imposta di cui all'art. 4, D.P.R. 322/1998, Mod. 770/2018, **deve essere presentata esclusivamente per via telematica** entro il **prossimo 31.10.2018**:

- > **direttamente**;
- > tramite un **intermediario abilitato** ai sensi dell'art. 3, co. 2, D.P.R. 322/1998;
- > tramite **altri soggetti incaricati** (per le Amministrazioni);
- > tramite **società appartenenti al gruppo**.

La dichiarazione Mod. 770/2018 può essere presentata **esclusivamente per via telematica**; pertanto **non è consentita** la presentazione tramite le

banche convenzionate o gli **uffici postali**, né i soggetti momentaneamente all'estero possono utilizzare il mezzo della **raccomandata** (o altro mezzo equivalente).

La dichiarazione si considera **presentata** nel giorno in cui è **conclusa la ricezione dei dati** da parte dell'Agenzia delle Entrate e la **prova** della presentazione è data dalla **comunicazione attestante l'avvenuto ricevimento dei dati**, rilasciata sempre per via **telematica**.

Il servizio telematico restituisce **immediatamente**

dopo l'invio, un **messaggio** che **conferma solo l'avvenuta ricezione del file** e, in seguito, fornisce all'utente un'altra **comunicazione** attestante l'**esito** dell'**elaborazione** effettuata sui **dati pervenuti** che, in assenza di errori, **conferma l'avvenuta presentazione della dichiarazione.**

7. Soggetti obbligati a presentare la dichiarazione

Sono tenuti a presentare la dichiarazione Mod. 770/2018 i soggetti che nel 2017 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 ivi 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, e redditi diversi, nonché coloro che hanno **corrisposto somme o valori soggetti a ritenuta alla fonte**, ai sensi degli artt. 23, 24, 25, 25-bis, 25-ter, 29, D.P.R. 600/1973 e 33, co. 4, D.P.R. 42/1988. Tali soggetti sono:

- > le **società di capitali** (S.p.a., Sa.p.a., S.r.l., cooperative e di mutua assicurazione) residenti nel territorio dello Stato;
- > gli **enti commerciali equiparati** alle società di capitali (enti pubblici e privati che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali) residenti nel territorio dello Stato;
- > gli **enti non commerciali** (enti pubblici, tra i quali sono compresi anche Università statali, Regioni, Province, Comuni, ed enti privati non aventi per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali) residenti nel territorio dello Stato;
- > le **associazioni non riconosciute**, i

consorzi, le aziende speciali istituite ai sensi degli artt. 22 e 23,

L. 8.6.1990, n. 142, e le altre organizzazioni non appartenenti ad altri soggetti;

- > le **società e gli enti di ogni tipo**, con o senza personalità giuridica, non residenti nel territorio dello Stato;
- > i **trust**;
- > i **condomini**;
- > le **società di persone** (società semplici, S.n.c., S.a.s.) residenti nel territorio dello Stato;
- > le **società di armamento** residenti nel territorio dello Stato;
- > le **società di fatto o irregolari** residenti nel territorio-

rio dello Stato;

- > le società o le associazioni **senza personalità giuridica** costituite fra persone fisiche per l'esercizio in forma associata di arti e professioni residenti nel territorio dello Stato;
- > le **aziende coniugali**, se l'attività è esercitata in società fra coniugi residenti nel territorio dello Stato;
- > i **gruppi europei d'interesse economico** (Geie);
- > le **persone fisiche** che esercitano **imprese commerciali** o **imprese agricole**;
- > le **persone fisiche** che esercitano **arti e professioni**;
- > le **Amministrazioni dello Stato**, comprese quelle con ordinamento autonomo, le quali operano le ritenute ai sensi dell'art. 29, D.P.R. 600/1973;
- > i **curatori fallimentari**, i **commissari liquidatori**, gli **eredi** che **non proseguono** l'attività del sostituto d'imposta deceduto.

Sono in **ogni caso tenuti** alla **presentazione** del **Mod. 770/2018** i soggetti che:

- > hanno **applicato** nel **2017** l'**imposta sostitutiva** su **interessi, premi** ed **altri frutti** delle obbligazioni e titoli similari di cui al D.Lgs. 1.4.1996, n. 239;
- > hanno **applicato** nel **2017** l'**imposta sostitutiva** sui **dividendi** ai sensi dell'art. 27-ter, D.P.R. 29.9.1973, n. 600;
- > hanno **applicato** nel **2017** l'**imposta sostitutiva** di cui all'art. 6, D.Lgs. 21.11.1997, n. 461, nonché all'art. 7 dello stesso decreto limitatamente ai soggetti diversi da quelli indicati nell'art. 73, co. 1, lett. a) e d), D.P.R. 22.12.1986 n. 917;
- > sono **tenuti** agli **obblighi di comunicazione** previsti dagli artt. 6, co. 2, e 10, D.Lgs. 461/1997;
- > sono tenuti all'obbligo di **comunicazione** degli **utili pagati** nel **2017**;
- > sono **rappresentanti fiscali** di un

soggetto non re- sidente.

8. Composizione del Modello 770/2018

La dichiarazione Mod. 770/2018 si compone di un **Frontespizio** e di **Quadri staccati**, e le relative istruzioni sono prelevabili gratuitamente dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate, www.agenziaentrate.gov.it. oppure da quello del Ministero dell'Economia e delle Finanze www.finanze.gov.it.

Il Frontespizio è composto:

- > nella prima facciata, dall'informativa ai sensi del D.Lgs. 30.6.2003, n. 196;
- > nella seconda facciata, dai riquadri **tipo di dichia-**

razione, dati relativi al sostituto; dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione, firma della dichiarazione, impegno alla presentazione telematica e visto di conformità.

Va evidenziato che ciascun Quadro deve essere numerato. Qualora i righe dei Quadri non siano sufficienti, devono essere utilizzati ulteriori Quadri. In questo caso va numerata progressivamente la casella

«Mod. N.» posta in alto a destra dei Quadri utilizzati.

I dati relativi al Comune, alla Provincia, alla via e al numero civico del domicilio fiscale del singolo percipiente vanno sempre indicati.

Si ricorda che, ai fini dell'adempimento dell'obbl-

go di indicazione del codice fiscale dei percipienti, il sostituto, ai sensi del co. 2 dell'art. 6, D.P.R. 29.9.1973, n. 605, ha diritto di ricevere comunicazione scritta del predetto codice fiscale e, se tale comunicazione non perviene almeno 10 giorni prima del termine in cui l'obbligo di indicazione deve essere adempiuto, può rivolgersi direttamente ad un Ufficio locale dell'Agenzia delle Entrate, previa indicazione dei dati richiesti dall'art. 4 dello stesso D.P.R. 605/1973 (ad esempio, se persona fisica, cognome, nome, luogo e data di nascita, sesso e domicilio fiscale), relativi al soggetto di cui si chiede l'attribuzione del codice fiscale. •

PROSPETTI DEL MODELLO 770/2018

Prospetto	Descrizione
ST	Il prospetto contiene i dati relativi alle ritenute alla fonte operate, alle trattenute di addizionali regionali all'Irpef, alle trattenute per assistenza fiscale e ad alcune imposte sostitutive, nonché ai versamenti delle ritenute e delle imposte sostitutive
SV	Il prospetto contiene i dati relativi alle trattenute di addizionali comunali all'Irpef e alle trattenute per assistenza fiscale, nonché ai relativi versamenti
SX compensazioni	Il prospetto deve essere redatto per riepilogare i crediti nonché i dati relativi alle 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, D.L. 78/2010. Esso deve essere, altresì, utilizzato per l'indicazione delle somme corrisposte ai percipienti esteri privi di codice fiscale
Quadro 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
Quadro 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
Quadro 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
Quadro SI	È relativo al riepilogo degli utili e dei proventi equiparati pagati nell'anno 2017
Quadro SK	È relativo alla comunicazione degli utili e degli altri proventi equiparati corrisposti da soggetti residenti e non residenti
Quadro 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
Quadro 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

Quadro 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), 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

Quadro SP È relativo alle **ritenute** operate sui **titoli atipici**

Quadro 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

Quadro SS È relativo ai **dati riassuntivi** concernenti quelli **riportati** nei diversi Quadri del modello di dichiarazione

Quadro DI È relativo all'eventuale **credito** derivante dal **maggior credito** risultante dalle dichiarazioni oggetto di **integrazione a favore**
