



Circolare informativa per la clientela
n. 20/2011 del 16 giugno 2011

MODELLI 770/2011 SEMPLIFICATO e ORDINARIO NOVITÀ

In questa Circolare

- 1. Modelli 770/2011 Semplificato e Ordinario**
- 2. Principali novità del Modello 770/2011 Semplificato**
- 3. Principali novità del Modello 770/2011 Ordinario**

1. MODELLI 770/2011 SEMPLIFICATO e ORDINARIO

Entro il 1° 8.2011 (in quanto la scadenza del 31.7.2011 cade in un giorno festivo) i sostituti d'imposta che nel corso del periodo d'imposta 2010 hanno corrisposto somme assoggettate a ritenuta alla fonte, nonché gli intermediari e gli altri soggetti che sono intervenuti in operazioni fiscalmente rilevanti dovranno **presentare in via telematica il Modello 770/2011 Semplificato e/o Ordinario**.

In particolare, il sostituto d'imposta potrà presentare solamente il Modello 770 Semplificato, qualora abbia effettuato **esclusivamente** ritenute alla fonte su:

- **redditi di lavoro dipendente** e assimilati;
- **redditi di lavoro autonomo**, provvigioni e/o redditi diversi;

ovvero abbia corrisposto **contributi previdenziali e assistenziali**.

Diversamente, qualora il sostituto d'imposta abbia operato anche ritenute su **redditi di capitale** (es. ritenute su dividendi o proventi da partecipazione) lo stesso sarà tenuto a comunicare **anche** i dati previsti dal Modello 770 Ordinario.

Il Modello 770/2011 Semplificato si compone delle seguenti parti:

- **frontespizio**: in questa sezione sono riportati la normativa sulla **privacy**, il **tipo di dichiarazione**, i **dati** del sostituto d'imposta e del rappresentante firmatario della dichiarazione, la **firma** della dichiarazione nonché l'**impegno** alla **trasmissione telematica** e l'eventuale **visto di conformità**;
- **comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale**: dove sono indicati i dati fiscali, contributivi ed assicurativi relativi ai **redditi di lavoro dipendente**, equiparati ed assimilati e l'**assistenza fiscale**;
- **comunicazione dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi**: in cui si riportano i dati relativi ai **redditi di lavoro autonomo**, alle **provvigioni** inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio, di procacciamento di affari, nonché alle provvigioni derivanti da vendita a domicilio e ai **redditi diversi**;
- **Prospetto SS di riepilogo** dei dati riportati analiticamente nelle precedenti sezioni;
- **Prospetto ST** riportante 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**;
- **Prospetto SV** riportante i dati relativi alle **trattenute di addizionali comunali** all'Irpef e alle **trattenute per assistenza fiscale**;
- **Prospetto SX** relativo ai **crediti** ed alle eventuali **compensazioni**;
- **Prospetto SY**, inserito per la prima volta nel Modello 770/2011, da compilare 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, conv. con modif. dalla L. 122/2010.

La composizione del Modello 770/2011 Ordinario, invece, è caratterizzata dalla presenza dei seguenti quadri:

- **frontespizio**: in cui sono riportati la normativa sulla **privacy**, il **tipo di dichiarazione**, i **dati** del sostituto d'imposta e del rappresentante firmatario della dichiarazione, la **firma** della dichiarazione nonché l'**impegno** alla **trasmissione telematica** e l'eventuale **visto di conformità**;
- **Quadro SF** 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** relativo alle somme derivanti da **riscatto** di **assicurazione** sulla vita e capitali corrisposte 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** relativo ai **redditi di capitale**, ai **premi** e alle **vincite**, ai **proventi** delle **accettazioni** bancarie e ai proventi derivanti da **depositi** a garanzia di finanziamenti;
- **Quadro SI** relativo al **riepilogo** degli **utili** e dei **proventi** equiparati pagati nell'anno 2010;
- **Quadro SK** relativo alla **comunicazione** degli **utili** ed **altri proventi** equiparati corrisposti da soggetti residenti e non residenti;
- **Quadro SL** relativo ai **proventi** derivanti dalla **partecipazione** a **Oicvm** (Organismi di investimento collettivo in valori mobiliari) di **diritto estero** e proventi derivanti dalla partecipazione a **fondi immobiliari** di diritto italiano, soggetti a ritenuta a titolo di **acconto**;
- **Quadro SM** relativo ai **proventi** derivanti dalla **partecipazione** a **Oicvm** di **diritto estero** e proventi derivanti dalla partecipazione a **fondi immobiliari** di diritto italiano, soggetti a ritenuta a titolo di **imposta**;

- **Quadro SO** relativo alla **comunicazione** che deve essere effettuata 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;
- **Quadro SP** relativo alle **ritenute** operate sui **titoli atipici**;
- **Quadro SQ** 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 SR** relativo alle **somme** corrisposte a titolo di **indennità di esproprio** o ad altro titolo nel corso del procedimento espropriativo;
- **Quadri SS, ST, SV e SX** che assolvono la medesima funzione svolta nel Modello 770/2011 Semplificato.

2. PRINCIPALI NOVITÀ del MODELLO 770/2011 SEMPLIFICATO

Due sono le principali novità introdotte nel Modello 770/2011 Semplificato:

- **eliminazione** della **sezione** dedicata all'indicazione del **domicilio** per la **notifica** degli **atti**, in precedenza presente nel frontespizio del modello (detta novità riguarda **anche** il Modello 770/2011 Ordinario);
- **introduzione** del **Prospetto SY** relativo alle procedure di **pignoramento presso terzi** ed ai **bonifici** per **interventi di ristrutturazione** edilizia e di **risparmio** energetico agevolati con le detrazioni del 36% e 55%.

FRONTESPIZIO – DOMICILIO per la NOTIFICA degli ATTI

L'art. 38, co. 4, lett. a), D.L. 78/2010, intervenendo sull'art. 60, D.P.R. 600/1973 ha disposto che, qualora il contribuente intenda eleggere **domicilio** per la **notificazione** degli **atti** presso una persona o un Ufficio del Comune del proprio domicilio fiscale, detto domicilio debba risultare da un'**apposita comunicazione** da inviare al competente Ufficio a mezzo raccomandata A.R. o in via telematica con le modalità attuative definite con apposito Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.

Precedentemente all'approvazione del D.L. 78/2010, l'art. 60, D.P.R. 600/1973 prevedeva che fosse facoltà del contribuente eleggere domicilio presso una persona o un Ufficio del Comune del proprio domicilio fiscale per la notificazione degli atti o degli avvisi che lo riguardassero e, in tal caso, l'elezione di domicilio dovesse risultare dalla dichiarazione annuale ovvero da altro atto comunicato successivamente al competente Ufficio a mezzo lettera raccomandata con avviso di ricevimento. Per tale motivo nel frontespizio del modello dichiarativo era inserita una sezione dedicata all'indicazione del domicilio per la notifica degli atti. Venendo meno la possibilità di indicare il suddetto domicilio direttamente nella dichiarazione annuale, la **sezione** destinata ad accogliere tali dati è stata **eliminata**.

PROSPETTO SY – PIGNORAMENTI PRESSO TERZI e INTERVENTI di RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA e RISPARMIO ENERGETICO

Nel Modello 770/2011 Semplificato è stato inserito il **Prospetto SY** destinato ad accogliere i dati relativi alle **somme** corrisposte in relazione a **procedure di pignoramento presso terzi** di cui all'art. 21, co. 15, L. 449/1997, come modificato dall'art. 15, co. 2, D.L. 78/2009, conv. con modif. dalla L. 102/2009, nonché le ritenute operate ai sensi dell'art. 25, D.L. 78/2010.

Tale prospetto è suddiviso in **tre sezioni**:

- la prima e la seconda sezione riguardano le procedure di pignoramento presso terzi. In particolare, la prima deve essere compilata dal **soggetto erogatore** delle somme, mentre la seconda dal **debitore principale**;
- la terza sezione riguarda le ritenute operate ai sensi dell'art. 25, D.L. 78/2010 e deve essere compilata dalle **banche** e da **Poste Italiane S.p.a.**

L'art. 21, co. 15, L. 449/1997 afferma che *«le disposizioni in materia di ritenute alla fonte previste nel titolo III del D.P.R. 600/1973 e successive modificazioni, nonché l'articolo 11, commi 5, 6, 7 e 9 della legge 413/1991, devono intendersi applicabili anche nel caso in cui il pagamento sia eseguito mediante pignoramento, anche presso terzi in base ad ordinanza di assegnazione, qualora il credito sia riferito a somme per le quali, ai sensi delle predette disposizioni, deve essere operata una ritenuta alla fonte»*.

Inoltre, a seguito della modifica al medesimo articolo intervenuta con il disposto dell'art. 15, co. 2, D.L. 78/2009, è previsto che qualora le disposizioni impongano di effettuare la ritenuta e il pagamento venga

eseguito mediante **pignoramento** presso **terzi**, questi ultimi, se rivestono la qualifica di sostituti d'imposta, devono operare all'atto del pagamento delle somme la **ritenuta d'acconto** nella misura del **20%**.

Pertanto, nel caso di erogazione di somme mediante pignoramento presso terzi, il terzo erogatore delle somme, nonché il principale debitore, devono dichiarare i dati dell'operazione e l'eventuale ritenuta operata, rispettivamente, nella prima e nella seconda sezione del Prospetto SY.

La terza sezione, come già detto, deve essere compilata dalle banche e da Poste Italiane S.p.a. per comunicare la **ritenuta** operata a titolo di acconto dell'imposta sul reddito nella misura del **10%** all'**atto** dell'**accredito** dei **pagamenti** dovuta dai beneficiari, con obbligo di rivalsa, all'atto dell'**accredito** dei **pagamenti** relativi ai **bonifici** disposti dai contribuenti per usufruire di oneri deducibili o per i quali spetta la detrazione d'imposta (art. 25, D.L. 78/2010).

3. PRINCIPALI NOVITÀ del MODELLO 770/2011 ORDINARIO

Per quanto riguarda il Modello 770/2011 Ordinario si segnala che anche quest'ultimo è stato interessato dall'**eliminazione** nel frontespizio della **sezione** dedicata al **domicilio** per la **notifica** degli **atti** per le motivazioni già illustrate nel paragrafo precedente.

Ulteriore modifica subita dal Modello 770/2011 Ordinario riguarda il **Quadro SX** nel prospetto relativo alle **attività emerse** (cd. **scudo fiscale**). Infatti, l'art. 1, co. 1 e 2, D.L. 194/2009, conv. con modif. dalla L. 25/2010, aveva prorogato al **30.4.2010** i **termini** per l'**adesione** allo scudo fiscale, prevedendo una diversa misura dell'imposta straordinaria in relazione al momento entro il quale le operazioni di emersione venivano effettuate. Nello specifico, è stata prevista l'applicazione dell'**imposta straordinaria** nella misura del:

- **6%** per le operazioni di emersione effettuate dal 30.12.2009 al 28.2.2010;
- **7%** per le operazioni di emersione effettuate dall'1.3.2010 al 30.4.2010.

Conseguentemente, nel Modello 770/2011 Ordinario, nel prospetto relativo alle attività emerse (cd. scudo fiscale) – Quadro SX, accanto alle imposte straordinarie del 5% e 6% già previste nel Modello 770/2010 Ordinario è stata inserita **anche** l'imposta straordinaria nella misura del 7% relativa, come detto, alle operazioni intercorse nel periodo 1.3.2010-30.4.2010.