

PRINCIPALI NOVITÀ DEL MODELLO 770/2021

SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- NOVITÀ DEL MODELLO

Prov. Ag. Entrate 15.01.2021, prot. n. 13090

Il Direttore dell'Agenzia delle Entrate, con provvedimento del 15.01.2021, ha approvato il modello 770/2021 con le relative istruzioni, successivamente aggiornate con provvedimenti del 14.04 e 14.07.2021, per la compilazione concernente i dati dei versamenti, dei crediti e delle compensazioni effettuati nell'anno 2020. A tal fine, chi si troverà a presentare il prossimo modello 770, oltre all'usuale frontespizio, dovrà occuparsi della compilazione dei prospetti ST, SV, SX e SY. La struttura rimane pressoché invariata.

Tra le novità da segnalare le modifiche apportate ai quadri ST e SV dalle disposizioni introdotte per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da Covid-19 nonché quelle apportate al quadro SX per evidenziare i crediti per ripetizione di indebito su prestazioni previdenziali e retribuzioni assoggettate a titolo di acconto e per i premi erogati ad aprile 2020 in favore dei lavoratori che non hanno potuto usufruire del lavoro agile nel mese di marzo ai sensi del D.L. 18/2020, nonché l'inserimento di un apposito rigo SX 49 per il trattamento integrativo ai sensi del D.L. 3/2020.

SCHEMA DI SINTESI

COMPOSIZIONE DEL MODELLO	⇒	È confermata l'unificazione dei modelli 770 ordinario e semplificato in un unico modello.		
	⇒	Confermata, altresì, la compilazione ridimensionata del modello con l'eliminazione della sezione dedicata alle certificazioni di lavoro dipendente e autonomo i cui dati sono interamente confluiti nelle CU ordinaria già trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro il 16.03.2021 (termine prorogato al 31.03.2021).		
TRASMISSIONE DEL MODELLO	⇒	Termine	⇒ Entro il 2.11.2021 (il 31.10.2021 è festivo).	
	⇒	Soggetti incaricati	⇒ Anche le società tra professionisti iscritte all'albo dei dottori commercialisti e degli esperti contabili ovvero all'albo dei consulenti del lavoro rientrano tra i soggetti abilitati incaricati della trasmissione telematica.	⇒ Prov. Ag. Entrate 9.03.2018
	⇒		Confermata la facoltà di suddividere il modello inviando oltre al frontespizio, i quadri ST, SV, SX relativi alle ritenute operate purché il sostituto abbia trasmesso CU relative sia ai redditi di lavoro dipendente ed assimilati che ai redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi e sia certificazione degli utili.	
	⇒		• L'invio del modello 770 può essere effettuato con un massimo di 3 flussi principali:	⇒
			.. "dipendente";	• I 3 flussi devono ricomprendere complessivamente le 5 tipologie di ritenute previste relative a:
			.. "autonomo";	.. redditi di lavoro dipendente ed assimilati;
			.. "capitale".	.. redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi;
				.. redditi di capitale;
				.. redditi di locazioni brevi;
				.. redditi diversi tra cui le somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi.
	⇒	Invio separato	• Nel caso in cui il sostituto opti per inviare separatamente i dati relativi al modello 770, dovrà barrare la casella inerente il flusso inviato con la dichiarazione all'interno della sezione "Quadri compilati e ritenute operate" ed inoltre è possibile, nella sezione "Gestione separata", scegliere di:	
	⇒		.. indicare il codice fiscale del soggetto incaricato che invia separatamente il flusso o i flussi inerenti alle altre tipologie reddituali. In tal caso dovrà essere barrata la casella o le caselle inerenti alle tipologie reddituali che saranno trasmesse dall'altro soggetto incaricato;	
			.. barrare la casella "Sostituto" qualora il sostituto decida di effettuare invii separati anche senza avvalersi di un altro soggetto incaricato. In tal caso, dovrà essere barrata anche la casella o le caselle inerenti alle tipologie reddituali che saranno trasmesse.	
	⇒		Nel caso di invio separato in presenza del flusso "autonomo", il flusso "locazioni" deve essere necessariamente unito a quello "autonomo" così come nel caso di invio separato del modello, il flusso "altre ritenute" va necessariamente unito ad uno dei tre flussi principali.	
	⇒		• In relazione al flusso principale cui vanno aggregate le "altre ritenute" per l'utilizzo degli eventuali crediti, i sostituti potranno avvalersi dei codici tributo del flusso principale:	
			.. codice tributo 6781 se inviato con il flusso "dipendente";	
			.. codice tributo 6782 se inviato con il flusso "lavoro autonomo";	
			.. codice tributo 6783 se inviato con il flusso "capitale".	

NOVITÀ DEL MODELLO

FRONTESPIZIO

• Tipo di dichiarazione

• Il sostituto potrà correggere o integrare la dichiarazione precedentemente inviata indipendentemente dal fatto che abbia optato o meno per l'invio della dichiarazione in più flussi compilando la casella "Protocollo dichiarazione inviata".

• Redazione della dichiarazione

• Confermate le istruzioni per l'invio spezzato del modello con le caselle nel riquadro "Redazione della dichiarazione" e precisamente all'interno della sezione "Quadri compilati e ritenute operate" la casella "Incaricato in gestione separata"; nella sezione "Gestione separata" la casella "Sostituto".

• In particolare, tali modalità di compilazione sono necessarie per consentire al sostituto d'imposta di **inviare un modello 770 con le ritenute di lavoro dipendente separatamente da quello contenente le ritenute di lavoro autonomo** prevedendo 3 possibili situazioni:

.. il sostituto decide di inviare il flusso delle ritenute su redditi di lavoro dipendente optando di **inviare tramite intermediario il flusso relativo ai redditi di lavoro autonomo o viceversa**;

.. decide di effettuare **invii separati senza avvalersi di un altro soggetto** incaricato;

.. si avvale **dell'ausilio di intermediari per l'invio di entrambi i flussi**.

• Qualora il sostituto abbia aderito alla gestione separata e si sia avvalso dell'ausilio dell'intermediario per la predisposizione della dichiarazione, l'intermediario dovrà barrare la nuova casella "Incaricato in gestione separata".

• Qualora, invece, 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" dovrà compilare la sezione "Gestione separata" barrando la casella "Sostituto".

QUADRO SV

• Il versamento dell'addizionale comunale all'Irpef è attribuito direttamente ai comuni di riferimento e nella delega di pagamento Mod. F24 devono essere compilati tanti righe quanti sono i comuni interessati al versamento dell'addizionale comunale.

• L'esposizione dei **dati** di versamento nel modello 770, invece, deve essere effettuata in **forma aggregata** con riferimento alla data di versamento:

.. tutte le addizionali comunali versate nella stessa data devono essere riepilogate in un unico rigo ancorché riferibile a diversi comuni;

.. qualora vi sia difformità relativamente al periodo di riferimento e ai codici tributo, presenza di versamenti per ravvedimento, versamenti codificati con diverse note (punto 10), nel prospetto vanno invece compilati più righe per l'indicazione dei versamenti relativi alle addizionali comunali anche se effettuati nella stessa data.

• Nel **campo 6** si indica l'importo dei crediti d'imposta utilizzati in compensazione direttamente a scomputo di quanto indicato nel punto 2, ma non quelli utilizzati mediante il modello di pagamento F24.

Novità
Campo 15
e 16

Inseriti il campo 15 con indicazione del codice per segnalare eventuali versamenti di ritenute inizialmente non operate e/o non versate in ragione della sospensioni introdotte nel corso del 2020 ed il campo 16 con il totale dell'importo dei versamenti sospesi.

QUADRO SX

• **Confermate** le modalità di compilazione del quadro SX relativo alle compensazioni del credito 2019 derivante dalla precedente dichiarazione Mod. 770/2020 e dei crediti sorti nel corso del periodo d'imposta 2020, nonché del loro utilizzo in compensazione esterna tramite F24 ai sensi del D. Lgs. 241/1997, tenuto conto degli eventuali crediti risultanti dal quadro DI.

QUADRO ST

• Regola della **esposizione aggregata**, nello stesso rigo ST, dei dati dei versamenti effettuati in pari data a parità di periodo di riferimento e codice tributo nonché, per la sezione II, codice regione.

• In presenza di versamenti codificati con diverse note (punto 10), nel quadro ST devono essere compilati più righe.

• Inseriti il campo 15 con indicazione del codice volto a segnalare eventuali versamenti di ritenute inizialmente non operate e/o non versate in ragione della sospensioni introdotte nel corso del 2020 e il campo 16 con il totale dell'importo dei versamenti sospesi.