RATIO QUOTIDIANO
Il commento e la critica delle più importanti notizie del momento

IMPOSTE DIRETTE

di ANDREA BONGI

Dodici comunicazioni mensili al posto di una dichiarazione annuale

È questa, in estrema sintesi, la proposta del Fisco per semplificare e razionalizzare la dichiarazione annuale dei sostituti d'imposta (modello 770).

In via per adesso soltanto sperimentale e facoltativa, in attuazione delle previsioni contenute nell'art. 16 D.Lgs. 8.01.2024, n. 1 (c.d. decreto Semplificazioni), è stata introdotta la possibilità di **optare per comunicazioni mensili al posto della dichiarazione annuale** (770), già dall'anno in corso. Per le nuove modalità sono interessati i sostituti d'imposta che, al 31.12 dell'anno precedente (2024), avevano un **numero complessivo di dipendenti non superiore a 5.**

Le suddette prove di semplificazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta sono contenute nel provvedimento direttoriale del 31.01.2025 (prot. n. 25978/2025).
Il sistema di comunicazioni mensili previsto dal suddetto provvedimento si pone quale alternativa alla presentazione della dichiarazione annuale dei sostituti d'imposta e si compone, nei fatti, di un adempimento mensile aggiuntivo rispetto ai versamenti delle ritenute attraverso i modelli F24.
Per consentire un avvio graduale si prevede che, per le ritenute e trattenute operate nei mesi di gennaio e febbraio 2025, i sostituti d'imposta potranno effettuare i relativi versamenti tramite modello F24, entro le ordinarie scadenze, e poi trasmettere i dati di cui all'apposita comunicazione entro il 30.04.2025. Dal mese di marzo in poi il meccanismo andrà a regime con l'obbligo di invio dei modelli F24 e delle comunicazioni aggiuntive dei dati, alle ordinarie scadenze mensili.

Per attuare il metodo aggiornato di comunicazioni mensili l'Agenzia delle Entrate ha reso disponibile anche il software ***"Comunicazione F24-770"*** attraverso il quale i sostituti d'imposta potranno elaborare sia i modelli F24 per il versamento delle ritenute operate, per i quali sono richieste ulteriori indicazioni, sia per compilare la comunicazione mensile sostitutiva del Modello 770 che per elaborare i relativi file telematici.

La comunicazione mensile dei dati costituisce, di fatto, un **prospetto riepilogativo delle ritenute/trattenute operate dal sostituto d'imposta che trovano conferma nei versamenti effettuati attraverso le deleghe di pagamento F24.** In aggiunta a tale prospetto, nei soli casi in cui ciò sarà necessario, la comunicazione periodica potrà essere affiancata anche da un modello *"note"* nel quale dovranno essere riportati, ad esempio, i dati relativi al conguaglio dei redditi operato dal sostituto d'imposta.
La soluzione individuata quale alternativa alla presentazione del modello 770 prevede dunque che i sostituti d'imposta, in occasione dei versamenti mensili delle ritenute effettuati tramite modello F24 telematico, comunichino all'Agenzia delle Entrate anche l'ammontare delle ritenute operate, gli eventuali importi a credito da utilizzare in compensazione ai fini del versamento e gli altri dati espressamente individuati nel provvedimento in commento.

Difficile individuare in un tale meccanismo una reale ottimizzazione per i contribuenti che rivestono il ruolo di sostituti d'imposta. Aggiungere nuove scadenze mensili e nuovi obblighi di comunicazione periodica non sarà certo avvertito come una reale ottimizzazione. Anzi.
Per l'Agenzia delle Entrate, invece, il successo della nuova modalità di comunicazione mensile delle ritenute effettuate potrebbe rivelarsi estremamente interessante **ai fini dei controlli e dei conseguenti recuperi.**
L'operazione in oggetto somiglia infatti molto all'obbligo di comunicazione periodica dei dati delle liquidazioni Iva, grazie alle quali il Fisco intercetta con maggior efficacia e puntualità gli errati od omessi versamenti.

Riproduzione vietata - venerdì 07 marzo 2025