

# INDICE

☐ <b>Premessa</b> .....	pag.	9
■ Obbligo dichiarativo per i sostituti d'imposta.....	»	9
■ CU Sintetica e CU Ordinaria.....	»	12
■ Modello 770.....	»	12
■ Esposizione dei dati.....	»	15

## Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

☐ <b>Soggetti obbligati alla presentazione</b> .....	pag.	18
■ Ritenute su redditi da lavoro dipendente, lavoro autonomo e provvigioni.....	»	18
■ Ritenute su redditi di capitale e altri proventi finanziari.....	»	19
☐ <b>Termini e modalità di presentazione</b> .....	pag.	21
■ Trasmissione telematica diretta.....	»	21
■ Trasmissione telematica tramite soggetti abilitati.....	»	22
■ Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi.....	»	27
☐ <b>Casi particolari di presentazione</b> .....	pag.	28
■ Conguaglio di fine rapporto.....	»	28
■ Operazioni societarie che determinano l'estinzione del sostituto d'imposta.....	»	28
■ Operazioni societarie che non determinano l'estinzione del soggetto.....	»	32
■ Successione "mortis causa" dell'imprenditore individuale.....	»	34
■ Modificazione di società di persone in impresa individuale.....	»	37
■ Trasformazione.....	»	37
☐ <b>Sanzioni</b> .....	pag.	38
■ Certificazione Unica e sanzioni applicabili.....	»	38
■ Sanzioni amministrative.....	»	40
■ Sanzioni penali.....	»	47
☐ <b>Ravvedimento</b> .....	pag.	50
■ Sanzioni per ravvedimento da versare mediante Mod. F24 (ordinario).....	»	51
■ Sanzioni per ravvedimento da versare mediante Mod. F24 EP.....	»	51
■ Omesso o insufficiente versamento di ritenute.....	»	52
■ Omessa effettuazione di ritenute nei confronti del percipiente.....	»	64
■ Violazioni formali.....	»	65
■ Violazioni sostanziali.....	»	66
■ Omessa presentazione della dichiarazione da parte del sostituto d'imposta.....	»	68
■ Certificazione Unica e ravvedimento.....	»	70
■ Tardiva o omessa trasmissione della dichiarazione (intermediari abilitati).....	»	73

■ Errati versamenti, ravvedimento frazionato e ravvedimento successivo al versamento dell'imposta...	»	74
■ Schema riassuntivo.....	»	75
■ Dichiarazione correttiva e integrativa .....	»	80
■ Compilazione dei quadri ST e SV in caso di ravvedimento.....	»	81

## Sezione Seconda - FRONTESPIZIO

<input type="checkbox"/> <b>Privacy</b> .....	pag.	86
<input type="checkbox"/> <b>Altri dati</b> .....	pag.	87
■ Tipo di dichiarazione .....	»	87
■ Dati relativi al sostituto.....	»	88
■ Rappresentante firmatario della dichiarazione.....	»	91
■ Redazione dichiarazione.....	»	93
■ Firma della dichiarazione.....	»	98
■ Impegno alla presentazione telematica.....	»	100
■ Visto di conformità.....	»	101

## Sezione Terza - QUADRO SF

<input type="checkbox"/> <b>Quadro SF - Redditi di capitale, compensi per avviamento commerciale, contributi degli enti pubblici e privati</b> .....	pag.	106
■ Rigo SF2 - Casi di mandato fiduciario .....	»	107
■ Rigo SF3 - Dati relativi all'intermediario non residente.....	»	108
■ Righi da SF4 a SF8 - Elenco dei percipienti e dei redditi e proventi corrisposti.....	»	108
■ Misura della ritenuta applicata .....	»	111
■ Modalità di versamento .....	»	112
■ Compilazione del modello.....	»	112
■ Esempio .....	»	116

## Sezione Quarta - QUADRO SG

<input type="checkbox"/> <b>Quadro SG - Somme derivanti da riscatto di assicurazione sulla vita o da contratti di capitalizzazione</b> .....	pag.	118
■ Elenco dei percipienti somme assoggettate a ritenuta a titolo d'acconto.....	»	119
■ Somme assoggettate a ritenuta a titolo d'imposta .....	»	120
■ Somme assoggettate ad imposta sostitutiva.....	»	121
■ Imposta sul valore dei contratti di assicurazione .....	»	122

## Sezione Quinta - QUADRO SH

<input type="checkbox"/> <b>Quadro SH - Redditi di capitale, premi e vincite, proventi delle accettazioni bancarie, proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti</b> .....	pag.	124
■ Dati relativi all'intermediario non residente.....	»	124

■ PROSPETTO A - Proventi derivanti da depositi e conti correnti costituiti presso soggetti non residenti .....	»	125
■ PROSPETTO B - Redditi di capitale di cui all'art. 26, comma 5, D.P.R. n. 600/1973 corrisposti a non residenti .....	»	125
■ PROSPETTO C - Proventi delle accettazioni bancarie, cambiali finanziarie, certificati d'investimento e buoni postali fruttiferi .....	»	125
■ PROSPETTO D - Proventi derivanti da operazioni di riporto, pronti contro termine su titoli e valute e mutuo di titoli garantito.....	»	126
■ PROSPETTO E - Proventi derivanti da titoli obbligazionari emessi da enti territoriali anteriormente al 1° gennaio 1997.....	»	126
■ PROSPETTO F - Proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti.....	»	126
■ PROSPETTO G - Premi e vincite .....	»	127
■ PROSPETTO H - Proventi derivanti da piattaforme Peer to Peer Lending.....	»	127
■ Proventi da Peer to Peer Lending come redditi di capitale .....	»	128

## Sezione Sesta - QUADRI SI e SK

□ <b>Quadro SI - Utili e proventi equiparati pagati nell'anno 2024</b> .....	pag.	130
■ Dati relativi all'intermediario non residente.....	»	130
■ Utili pagati nell'anno 2024 in qualità di emittenti.....	»	130
■ Prospetti utili e proventi equiparati.....	»	131
□ <b>Quadro SK - Comunicazione degli utili corrisposti da soggetti residenti e non residenti nonché altri dati delle società fiduciarie</b> .....	pag.	133
■ Soggetti obbligati alla compilazione .....	»	134
■ Ritenute su dividendi: modalità di applicazione e aliquote .....	»	134
■ Compilazione del quadro .....	»	138
□ <b>Esempi di compilazione dei quadri SI e SK</b> .....	pag.	147
■ Esempio n. 1 .....	»	147
■ Esempio n. 2.....	»	148
■ Esempio n. 3.....	»	156
■ Esempio n. 4.....	»	162
■ Esempio n. 5.....	»	163

## Sezione Settima - QUADRI SL e SM

□ <b>Quadro SL - Proventi da partecipazione ad OICR italiani ed esteri soggetti a ritenuta d'acconto</b> .....	pag.	166
■ Rigo SL1 - Sostituto d'imposta .....	»	166
■ Rigo SL2 - Casi di mandato fiduciario .....	»	166
■ Rigo SL3 - Dati relativi all'intermediario non residente .....	»	167
■ Sezione I - Elenco dei percipienti.....	»	167
■ Sezione II - Reddito imputato ai partecipanti dei fondi immobiliari.....	»	169
□ <b>Quadro SM - Proventi da partecipazione ad OICR italiani ed esteri soggetti a ritenuta d'imposta</b> ..	pag.	171

## Sezione Ottava - QUADRO SO

<input type="checkbox"/> <b>Quadro SO - Comunicazioni e segnalazioni</b> .....	pag. 174
■ Rigo SO2 - Dati relativi agli intermediari non residenti .....	» 174
■ Righi da SO3 a SO6 - Comunicazione delle operazioni .....	» 174
■ Società fiduciarie - Dati utili alla liquidazione dell'IVIE .....	» 183
■ Dati relativi ai titolari dei piani di risparmio a lungo termine (PIR).....	» 184

## Sezione Nona - QUADRO SP

<input type="checkbox"/> <b>Quadro SP - Titoli atipici</b> .....	pag. 188
■ Sezione I.....	» 188
■ Sezione II .....	» 191

## Sezione Decima - QUADRO SQ

<input type="checkbox"/> <b>Quadro SQ - Dati dell'imposta sostitutiva su interessi, premi, obbligazioni e titoli simili e sui dividendi di cui all'art. 27-ter, D.P.R. n. 600/73</b> .....	pag. 194
■ Titoli ed utili soggetti ad imposta sostitutiva.....	» 194
■ Soggetti tenuti alla compilazione del quadro SQ.....	» 195
■ Struttura del quadro.....	» 196

## Sezione Undicesima - QUADRO SS

<input type="checkbox"/> <b>Quadro SS - Dati riassuntivi e importi sospesi</b> .....	pag. 202
--	----------

## Sezione Dodicesima - QUADRO DI

<input type="checkbox"/> <b>Quadro DI - Dichiarazione Integrativa</b> .....	pag. 206
■ Il quadro DI.....	» 207

## Sezione Tredicesima - QUADRO ST

<input type="checkbox"/> <b>Premessa</b> .....	pag. 210
<input type="checkbox"/> <b>Sezione I - Erario</b> .....	pag. 212
■ Compensazioni tra crediti e debiti di ritenute nel Mod. F24: regole di effettuazione e codici tributo da utilizzare .....	» 213
■ Dati richiesti nella Sezione I del rigo ST.....	» 215
■ Regole di compilazione della Sezione I del rigo ST .....	» 216
■ Esempi di compilazione della Sezione I - Erario.....	» 241
<input type="checkbox"/> <b>Sezione II - Addizionale regionale</b> .....	pag. 257
■ Compensazioni tra crediti e debiti di ritenute nel Mod. F24: regole di effettuazione e codici tributo da utilizzare .....	» 258

■ Dati richiesti nella Sezione II del rigo ST.....	»	259
■ Regole di compilazione della Sezione II del rigo ST.....	»	259
■ Operazioni societarie straordinarie e successioni .....	»	263
■ Esempi di compilazione della Sezione II - Addizionale regionale .....	»	277
<b>☐ Sezione III - Ritenute su redditi di capitale.....</b>	<b>pag.</b>	<b>284</b>
■ Dati relativi all'intermediario non residente (rigo ST26).....	»	284
■ Ritenute sui redditi di capitale (righe da ST27 a ST37).....	»	284
■ Operazioni societarie straordinarie e successioni .....	»	287
<b>☐ Sezione IV - Imposte sostitutive .....</b>	<b>pag.</b>	<b>288</b>
■ Modalità di compilazione della Sezione IV .....	»	288

### Sezione Quattordicesima - QUADRO SV

<b>☐ Quadro SV - Trattenute di addizionali comunali all'IRPEF.....</b>	<b>pag.</b>	<b>292</b>
■ Dati richiesti.....	»	293
■ Esposizione delle addizionali comunali nel Modello F24 e nel quadro SV .....	»	294
■ Compensazioni in F24 e relativi impatti sul quadro SV .....	»	297
■ Regole di compilazione del quadro SV .....	»	299
■ Operazioni societarie straordinarie e successioni .....	»	300

### Sezione Quindicesima - QUADRO SX

<b>☐ Quadro SX - Riepilogo dei crediti e delle compensazioni.....</b>	<b>pag.</b>	<b>316</b>
■ La struttura del quadro SX.....	»	319
■ Utilizzo del credito subordinatamente al visto di conformità.....	»	335
■ Esempi di compilazione del quadro SX.....	»	354

### Sezione Sedicesima - QUADRO SY

<b>☐ Quadro SY - Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi e ritenute art. 25, D.L. n. 78/2010, somme a percipienti esteri senza codice fiscale .....</b>	<b>pag.</b>	<b>368</b>
■ Sezione I e Sezione II: pignoramento presso terzi.....	»	370
■ Sezione I: riservata al debitore principale .....	»	377
■ Sezione I: esempio di compilazione .....	»	378
■ Sezione II: riservata al soggetto erogatore delle somme .....	»	379
■ Sezione III: dati relativi alle ritenute da art. 25, D.L. n. 78/2010.....	»	380
■ Sezione IV: riservata al percipiente estero privo di codice fiscale .....	»	384

### Sezione Diciassettesima - MENSILIZZAZIONE MOD. 770

<b>☐ Semplificazione della dichiarazione annuale Mod. 770 .....</b>	<b>pag.</b>	<b>386</b>
■ Fonte normativa .....	»	386

- Ambito applicativo..... » 387
- Prospetto delle ritenute e delle trattenute operate..... » 388
- Modalità di invio dei dati e del Mod. F24..... » 395
- Termini di trasmissione e proroga per l'anno 2025..... » 396

## Sezione Diciottesima - MODULISTICA

- **Modello 770/2025**..... pag. 398