

INDICE

☐ Premessa	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

☐ Soggetti obbligati alla presentazione	pag.	18
■ Ritenute su redditi da lavoro dipendente, lavoro autonomo e provvigioni.....	»	18
■ Ritenute su redditi di capitale e altri proventi finanziari.....	»	19
☐ Termini e modalità di presentazione	pag.	20
■ Trasmissione telematica diretta.....	»	20
■ Trasmissione telematica tramite soggetti abilitati.....	»	21
■ Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi.....	»	26
☐ Casi particolari di presentazione	pag.	27
■ Conguaglio di fine rapporto.....	»	27
■ Operazioni societarie che determinano l'estinzione del sostituto d'imposta.....	»	27
■ Operazioni societarie che non determinano l'estinzione del soggetto.....	»	32
■ Successione "mortis causa" dell'imprenditore individuale.....	»	33
■ Modificazione di società di persone in impresa individuale.....	»	37
■ Trasformazione.....	»	37
☐ Sanzioni	pag.	38
■ Certificazione Unica e sanzioni applicabili.....	»	38
■ Sanzioni amministrative.....	»	39
■ Sanzioni penali.....	»	45
☐ Ravvedimento	pag.	49
■ Sanzioni per ravvedimento da versare mediante Mod. F24 (ordinario).....	»	50
■ Sanzioni per ravvedimento da versare mediante Mod. F24 EP.....	»	50
■ Omesso o insufficiente versamento di ritenute.....	»	51
■ Omessa effettuazione di ritenute nei confronti del percipiente.....	»	57
■ Violazioni formali.....	»	57
■ Violazioni sostanziali.....	»	58
■ Omessa presentazione della dichiarazione da parte del sostituto d'imposta.....	»	61

■ Certificazione Unica e ravvedimento.....	»	62
■ Tardiva o omessa trasmissione della dichiarazione (intermediari abilitati).....	»	64
■ Errati versamenti, ravvedimento frazionato e ravvedimento successivo al versamento dell'imposta ...	»	66
■ Schema riassuntivo.....	»	67
■ Dichiarazione correttiva e integrativa	»	70
■ Compilazione dei quadri ST e SV in caso di ravvedimento	»	71

Sezione Seconda - FRONTESPIZIO

□ Privacy	pag.	76
□ Altri dati.....	pag.	77
■ Tipo di dichiarazione	»	77
■ Dati relativi al sostituto.....	»	78
■ Rappresentante firmatario della dichiarazione.....	»	81
■ Redazione dichiarazione.....	»	83
■ Firma della dichiarazione.....	»	88
■ Impegno alla presentazione telematica	»	90
■ Visto di conformità	»	91

Sezione Terza - QUADRO SF

□ Quadro SF - Redditi di capitale, compensi per avviamento commerciale, contributi degli enti pubblici e privati.....	pag.	96
■ Rigo SF2 - Casi di mandato fiduciario	»	97
■ Rigo SF3 - Dati relativi all'intermediario non residente.....	»	98
■ Righi da SF4 a SF8 - Elenco dei percipienti e dei redditi e proventi corrisposti.....	»	98
■ Misura della ritenuta applicata	»	101
■ Modalità di versamento	»	102
■ Compilazione del modello.....	»	102
■ Esempio	»	106

Sezione Quarta - QUADRO SG

□ Quadro SG - Somme derivanti da riscatto di assicurazione sulla vita o da contratti di capitalizzazione	pag.	108
■ Elenco dei percipienti somme assoggettate a ritenuta a titolo d'acconto.....	»	108
■ Somme assoggettate a ritenuta a titolo d'imposta	»	110
■ Somme assoggettate ad imposta sostitutiva	»	111
■ Imposta sul valore dei contratti di assicurazione	»	113

Sezione Quinta - QUADRO SH

❑ Quadro SH - Redditi di capitale, premi e vincite, proventi delle accettazioni bancarie, proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti	pag. 116
■ Dati relativi all'intermediario non residente.....	» 116
■ PROSPETTO A - Proventi derivanti da depositi e conti correnti costituiti presso soggetti non residenti	» 117
■ PROSPETTO B - Redditi di capitale di cui all'art. 26, comma 5, D.P.R. n. 600/1973 corrisposti a non residenti	» 117
■ PROSPETTO C - Proventi delle accettazioni bancarie, cambiali finanziarie, certificati d'investimento e buoni postali fruttiferi	» 117
■ PROSPETTO D - Proventi derivanti da operazioni di riporto, pronti contro termine su titoli e valute e mutuo di titoli garantito	» 118
■ PROSPETTO E - Proventi derivanti da titoli obbligazionari emessi da enti territoriali anteriormente al 1° gennaio 1997.....	» 118
■ PROSPETTO F - Proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti.....	» 118
■ PROSPETTO G - Premi e vincite	» 119
■ PROSPETTO H - Proventi derivanti da piattaforme Peer to Peer Lending.....	» 119
■ Proventi da Peer to Peer Lending come redditi di capitale	» 120

Sezione Sesta - QUADRI SI e SK

❑ Quadro SI - Utili e proventi equiparati pagati nell'anno 2025	pag. 124
■ Dati relativi all'intermediario non residente.....	» 124
■ Utili pagati nell'anno 2025 in qualità di emittenti	» 124
■ Prospetti utili e proventi equiparati.....	» 125
❑ Quadro SK - Comunicazione degli utili corrisposti da soggetti residenti e non residenti nonché altri dati delle società fiduciarie	pag. 127
■ Soggetti obbligati alla compilazione	» 128
■ Ritenute su dividendi: modalità di applicazione e aliquote	» 128
■ Compilazione del quadro	» 132
❑ Esempi di compilazione dei quadri SI e SK	pag. 141
■ Esempio n. 1	» 141
■ Esempio n. 2.....	» 142
■ Esempio n. 3.....	» 150
■ Esempio n. 4.....	» 156
■ Esempio n. 5.....	» 157

Sezione Settima - QUADRI SL e SM

❑	Quadro SL - Proventi da partecipazione ad OICR italiani ed esteri soggetti a ritenuta d'acconto.....	pag. 160
■	Rigo SL1 - Sostituto d'imposta	» 160
■	Rigo SL2 - Casi di mandato fiduciario	» 160
■	Rigo SL3 - Dati relativi all'intermediario non residente	» 161
■	Sezione I - Elenco dei percipienti.....	» 161
■	Sezione II - Reddito imputato ai partecipanti dei fondi immobiliari.....	» 163
❑	Quadro SM - Proventi da partecipazione ad OICR italiani ed esteri soggetti a ritenuta d'imposta..	pag. 165

Sezione Ottava - QUADRO SO

❑	Quadro SO - Comunicazioni e segnalazioni.....	pag. 168
■	Rigo SO2 - Dati relativi agli intermediari non residenti	» 168
■	Righi da SO3 a SO6 - Comunicazione delle operazioni	» 168
■	Società fiduciarie - Dati utili alla liquidazione dell'IVIE	» 177
■	Dati relativi ai titolari dei piani di risparmio a lungo termine (PIR).....	» 178

Sezione Nona - QUADRO SP

❑	Quadro SP - Titoli atipici.....	pag. 182
■	Sezione I.....	» 182
■	Sezione II	» 185

Sezione Decima - QUADRO SQ

❑	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	pag. 188
■	Titoli ed utili soggetti ad imposta sostitutiva.....	» 188
■	Soggetti tenuti alla compilazione del quadro SQ.....	» 189
■	Struttura del quadro.....	» 190

Sezione Undicesima - QUADRO SS

❑	Quadro SS - Dati riassuntivi e importi sospesi.....	pag. 196
---	--	----------

Sezione Dodicesima - QUADRO DI

- **Quadro DI - Dichiarazione Integrativa** pag. 200
 - Il quadro DI..... » 201

Sezione Tredicesima - QUADRO ST

- **Premessa**..... pag. 204
- **Sezione I - Erario** pag. 206
 - Compensazioni tra crediti e debiti di ritenute nel Mod. F24: regole di effettuazione e codici tributo da utilizzare » 207
 - Dati richiesti nella Sezione I del rigo ST » 209
 - Regole di compilazione della Sezione I del rigo ST » 210
 - Esempi di compilazione della Sezione I - Erario » 234
- **Sezione II - Addizionale regionale** pag. 249
 - Compensazioni tra crediti e debiti di ritenute nel Mod. F24: regole di effettuazione e codici tributo da utilizzare » 249
 - Dati richiesti nella Sezione II del rigo ST..... » 251
 - Regole di compilazione della Sezione II del rigo ST » 251
 - Operazioni societarie straordinarie e successioni » 255
 - Esempi di compilazione della Sezione II - Addizionale regionale » 268
- **Sezione III - Ritenute su redditi di capitale**..... pag. 275
 - Dati relativi all'intermediario non residente (rigo ST26)..... » 275
 - Ritenute sui redditi di capitale (righe da ST27 a ST37)..... » 275
 - Operazioni societarie straordinarie e successioni » 278
- **Sezione IV - Imposte sostitutive** pag. 279
 - Modalità di compilazione della Sezione IV » 279

Sezione Quattordicesima - QUADRO SV

- **Quadro SV - Trattenute di addizionali comunali all'IRPEF**..... pag. 284
 - Dati richiesti..... » 285
 - Esposizione delle addizionali comunali nel Modello F24 e nel Quadro SV..... » 285
 - Compensazioni in F24 e relativi impatti sul Quadro SV » 288
 - Regole di compilazione del Quadro SV » 290
 - Operazioni societarie straordinarie e successioni » 292

Sezione Quindicesima - QUADRO SX

❑ Quadro SX - Riepilogo dei crediti e delle compensazioni	pag. 308
■ La struttura del Quadro SX.....	» 311
■ Utilizzo del credito subordinatamente al visto di conformità.....	» 327
■ Esempi di compilazione del Quadro SX.....	» 348

Sezione Sedicesima - QUADRO SY

❑ 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	pag. 362
■ Sezione I e Sezione II: pignoramento presso terzi.....	» 364
■ Sezione I: riservata al debitore principale.....	» 371
■ Sezione I: esempio di compilazione.....	» 372
■ Sezione II: riservata al soggetto erogatore delle somme.....	» 373
■ Sezione III: dati relativi alle ritenute da art. 25, D.L. n. 78/2010.....	» 374
■ Sezione IV: riservata al percipiente estero privo di codice fiscale.....	» 377

Sezione Diciassettesima - MENSILIZZAZIONE MOD. 770

❑ Semplificazione della dichiarazione annuale Mod. 770	pag. 380
■ Fonte normativa.....	» 380
■ Ambito applicativo.....	» 381
■ Prospetto delle ritenute e delle trattenute operate.....	» 382
■ Modalità di invio dei dati e del Mod. F24.....	» 390
■ Termini di trasmissione.....	» 391

Sezione Diciottesima - MODULISTICA

❑ Modello 770/2026	pag. 394
---------------------------------	----------