INDICE

❑ **Premessa** ..... pag. 9
- Obbligo dichiarativo per i sostituti d'imposta ..... » 9
- CU Sintetica e CU Ordinaria ..... » 11
- Modello 770 ..... » 12
- Esposizione dei dati ..... » 16

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 ..... » 25

❑ **Casi particolari di presentazione** ..... pag. 27
- Conguaglio di fine rapporto ..... » 27
- 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 ..... » 33
- Modificazione di società di persone in impresa individuale ..... » 36
- Trasformazione ..... » 36

❑ **Sanzioni** ..... pag. 37
- Certificazione Unica e sanzioni applicabili ..... » 37
- Sanzioni amministrative ..... » 38
- Sanzioni penali ..... » 43

❑ **Ravvedimento operoso** ..... pag. 46
- Nozioni generali ..... » 46
- Omesso o insufficiente versamento di ritenute ..... » 47
- Omessa effettuazione di ritenute nei confronti del percipiente ..... » 53
- Violazioni formali ..... » 53
- Violazioni sostanziali ..... » 54
- Omessa presentazione della dichiarazione da parte del sostituto d'imposta ..... » 58
- Tardivo invio della dichiarazione da parte dell'intermediario ..... » 60
- Schema riassuntivo ..... » 61
- Dichiarazione correttiva e integrativa ..... » 62
- Compilazione dei quadri ST e SV in caso di ravvedimento operoso ..... » 63
- Errati versamenti e ravvedimento operoso ..... » 65

Sezione Seconda - FRONTESPIZIO

- **Privacy** ..... pag. 68
- **Altri dati** ..... pag. 69
  - Tipo di dichiarazione ..... » 69
  - Dati relativi al sostituto ..... » 70
  - Rappresentante firmatario della dichiarazione ..... » 74
  - Redazione dichiarazione ..... » 75
  - Firma della dichiarazione ..... » 79
  - Impegno alla presentazione telematica ..... » 81
  - Visto di conformità ..... » 82

Sezione Terza - QUADRO SF

- **QUADRO SF - Redditi di capitale, compensi per avviamento e contributi** ..... pag. 86
  - Rigo SF2 - Caso di mandato fiduciario ..... » 87
  - Rigo SF3 - Dati relativi all'intermediario non residente ..... » 87
  - Righi da SF4 a SF8 - Elenco dei percipienti e dei redditi e proventi corrisposti ..... » 88
  - Misura della ritenuta applicata ..... » 90
  - Modalità di versamento ..... » 91
  - Compilazione del modello ..... » 92
  - Esempio ..... » 95

Sezione Quarta - QUADRO SG

- **QUADRO SG - Somme derivanti da riscatto di assicurazione sulla vita o da contratti di capitalizzazione** ..... pag. 98
  - Elenco dei percipienti somme assoggettate a ritenuta a titolo d'acconto ..... » 98
  - Somme assoggettate a ritenuta a titolo d'imposta ..... » 99
  - Somme assoggettate ad imposta sostitutiva ..... » 100
  - Imposta sul valore dei contratti di assicurazione ..... » 101

Sezione Quinta - QUADRO SH

- **QUADRO SH - Altre ritenute su redditi di capitale, premi e vincite** ..... pag. 104
  - PROSPETTO A - Proventi derivanti da depositi e conti correnti costituiti presso soggetti non residenti ..... » 104
  - PROSPETTO B - Redditi di capitale di cui all'art. 26, comma 5, D.P.R. n. 600/1973 corrisposti a non residenti ..... » 104
  - PROSPETTO C - Proventi delle accettazioni bancarie, cambiali finanziarie, certificati d'investimento e buoni postali fruttiferi ..... » 105
  - PROSPETTO D - Proventi derivanti da operazioni di riporto, pronti contro termine su titoli e valute e mutuo di titoli garantito ..... » 105
  - PROSPETTO E - Proventi derivanti da titoli obbligazionari emessi da enti territoriali anteriormente al 1° gennaio 1997 ..... » 106
  - PROSPETTO F - Proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti ..... » 106
  - PROSPETTO G - Premi e vincite ..... » 106

Sezione Sesta - QUADRI SI E SK

❑ **QUADRO SI - Utili e proventi equiparati pagati nell'anno 2017** ..... pag. 110
- Utili pagati nell'anno 2017 in qualità di emittenti ..... » 110
- Prospetti utili e proventi equiparati ..... » 110

❑ **QUADRO SK - Comunicazione degli utili corrisposti da soggetti residenti e non residenti** ..... pag. 112
- Soggetti obbligati alla compilazione ..... » 112
- Ritenute su dividendi: modalità di applicazione e aliquote ..... » 113
- Compilazione del quadro ..... » 115

❑ **Esempi di compilazione dei quadri SI e SK** ..... pag. 123
- Esempio n. 1 ..... » 123
- Esempio n. 2 ..... » 130
- Esempio n. 3 ..... » 137
- Esempio n. 4 ..... » 138
- Esempio n. 5 ..... » 139

Sezione Settima - QUADRI SL E SM

❑ **QUADRO SL - Proventi da partecipazione ad OICR italiani ed esteri soggetti a ritenuta d'acconto** .... pag. 142
- Rigo SL1 - Sostituto d'imposta ..... » 142
- Rigo SL2 - Casi di mandato fiduciario ..... » 142
- Rigo SL3 - Dati relativi all'intermediario non residente ..... » 142
- Sezione I - Elenco dei percipienti ..... » 143
- Sezione II - Reddito imputato ai partecipanti dei fondi immobiliari ..... » 144

❑ **QUADRO SM - Proventi da partecipazione ad OICR italiani ed esteri soggetti a ritenuta d'imposta** ..... pag. 146

Sezione Ottava - QUADRO SO

❑ **QUADRO SO - Comunicazioni e segnalazioni** ..... pag. 150
- Rigo SO2 - Dati relativi agli intermediari non residenti ..... » 150
- Righi da SO3 a SO6 - Comunicazione delle operazioni ..... » 150
- Società fiduciarie - Dati utili alla liquidazione dell'IVIE ..... » 158

Sezione Nona - QUADRO SP

❑ **QUADRO SP - Titoli atipici** ..... pag. 162
- Sezione I ..... » 162
- Sezione II ..... » 165

Sezione Decima - QUADRO SQ

- **QUADRO SQ - Dati dell'imposta sostitutiva su interessi, premi, obbligazioni e titoli similari e sui dividendi di cui all'art. 27-ter, D.P.R. n. 600/73** ... pag. 168
  - Titoli ed utili soggetti ad imposta sostitutiva ... » 168
  - Soggetti tenuti alla compilazione del quadro SQ ... » 169
  - Struttura del quadro ... » 169

Sezione Undicesima - QUADRO SS

- **QUADRO SS - Dati riassuntivi** ... pag. 174

Sezione Dodicesima - QUADRO DI

- **QUADRO DI - Dichiarazione Integrativa** ... pag. 178
  - Il quadro DI ... » 179

Sezione Tredicesima - QUADRO ST

- **Premessa** ... pag. 182
- **Sezione I - Erario** ... pag. 184
  - Compensazioni tra crediti e debiti di ritenute nel Mod. F24: regole di effettuazione e codici tributo da utilizzare ... » 184
  - Dati richiesti nella Sezione I del rigo ST ... » 187
  - Regole di compilazione della Sezione I del rigo ST ... » 187
  - Operazioni societarie straordinarie e successioni ... » 194
  - Esempi di compilazione della Sezione I - Erario ... » 205
- **Sezione II - Addizionale regionale** ... pag. 221
  - Compensazioni tra crediti e debiti di ritenute nel Mod. F24: regole di effettuazione e codici tributo da utilizzare ... » 221
  - Dati richiesti nella Sezione II del rigo ST ... » 224
  - Regole di compilazione della Sezione II del rigo ST ... » 224
  - Operazioni societarie straordinarie e successioni ... » 227
  - Esempi di compilazione della Sezione II - Addizionale regionale ... » 234
- **Sezione III - Ritenute su redditi di capitale** ... pag. 242
  - Regole di compilazione della Sezione III del rigo ST ... » 242
  - Operazioni societarie straordinarie e successioni ... » 245
- **Sezione IV - Imposte sostitutive** ... pag. 246
  - Modalità di compilazione della Sezione IV ... » 246

Sezione Quattordicesima - QUADRO SV

❑ **QUADRO SV - Trattenute di addizionali comunali all'IRPEF** ..... pag. 250
- Dati richiesti ..... » 251
- Esposizione delle addizionali comunali nel Modello F24 e nel Quadro SV ..... » 251
- Compensazioni in F24 e relativi impatti sul Quadro SV ..... » 255
- Regole di compilazione del Quadro SV ..... » 256
- Operazioni societarie straordinarie e successioni ..... » 258
- Esempi di compilazione Quadro SV ..... » 262

Sezione Quindicesima - QUADRO SX

❑ **QUADRO SX - Riepilogo dei crediti e delle compensazioni** ..... pag. 266
- La nuova struttura del Quadro SX ..... » 269
- Utilizzo del credito subordinatamente al visto di conformità ..... » 286
- Esempi di compilazione del Quadro SX ..... » 297

Sezione Sedicesima - QUADRO SY

❑ **Quadro SY - Somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi e ritenute da art. 25 del D.L. n. 78/2010, somme corrisposte a percipienti esteri privi di codice fiscale** ..... pag. 310
- Sezione I e Sezione II: pignoramento presso terzi ..... » 312
- Sezione I: riservata al debitore principale ..... » 322
- Sezione I: esempio di compilazione ..... » 323
- Sezione II: riservata al soggetto erogatore delle somme ..... » 324
- Sezione III: dati relativi alle ritenute da art. 25, D.L. n. 78/2010 ..... » 325
- Sezione IV: riservata al percipiente estero privo di codice fiscale ..... » 328

Sezione Diciassettesima - MODULISTICA

❑ **Modello 770/2018** ..... pag. 330