

INDICE

❑ Premessa	pag.	9
■ Obbligo dichiarativo per i sostituti d'imposta.....	»	9
■ CU Sintetica e CU Ordinaria.....	»	11
■ 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.....	»	25
❑ 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.....	»	31
■ Successione " <i>mortis causa</i> " 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	» 81
■ Impegno alla presentazione telematica	» 82
■ Visto di conformità	» 84

Sezione Terza - QUADRO SF

☐ Quadro SF - Redditi di capitale, compensi per avviamento e contributi	pag. 88
■ Rigo SF2 - Caso di mandato fiduciario	» 89
■ Rigo SF3 - Dati relativi all'intermediario non residente	» 89
■ Righi da SF4 a SF8 - Elenco dei percipienti e dei redditi e proventi corrisposti	» 90
■ Misura della ritenuta applicata	» 92
■ Modalità di versamento	» 93
■ Compilazione del modello	» 93
■ Esempio	» 97

Sezione Quarta - QUADRO SG

☐ Quadro SG - Somme derivanti da riscatto di assicurazione sulla vita o da contratti di capitalizzazione	pag. 100
■ Elenco dei percipienti somme assoggettate a ritenuta a titolo d'acconto	» 100
■ Somme assoggettate a ritenuta a titolo d'imposta	» 101
■ Somme assoggettate ad imposta sostitutiva	» 102
■ Imposta sul valore dei contratti di assicurazione	» 103

Sezione Quinta - QUADRO SH

☐ Quadro SH - Altre ritenute su redditi di capitale, premi e vincite	pag. 106
■ Dati relativi all'intermediario non residente	» 106
■ PROSPETTO A - Proventi derivanti da depositi e conti correnti costituiti presso soggetti non residenti	» 107
■ PROSPETTO B - Redditi di capitale di cui all'art. 26, comma 5, D.P.R. n. 600/1973 corrisposti a non residenti	» 107
■ PROSPETTO C - Proventi delle accettazioni bancarie, cambiali finanziarie, certificati d'investimento e buoni postali fruttiferi	» 107
■ PROSPETTO D - Proventi derivanti da operazioni di riporto, pronti contro termine su titoli e valute e mutuo di titoli garantito	» 108
■ PROSPETTO E - Proventi derivanti da titoli obbligazionari emessi da enti territoriali anteriormente al 1° gennaio 1997	» 108

■ PROSPETTO F - Proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti.....	»	108
■ PROSPETTO G - Premi e vincite	»	109
■ PROSPETTO H - Proventi derivanti da piattaforme Peer to Peer Lending.....	»	109
■ Proventi da Peer to Peer Lending come redditi di capitale	»	110

Sezione Sesta - QUADRI SI E SK

□ Quadro SI - Utili e proventi equiparati pagati nell'anno 2018	pag.	112
■ Dati relativi all'intermediario non residente.....	»	112
■ Utili pagati nell'anno 2018 in qualità di emittenti.....	»	112
■ Prospetti utili e proventi equiparati.....	»	113
□ Quadro SK - Comunicazione degli utili corrisposti da soggetti residenti e non residenti.....	pag.	115
■ Soggetti obbligati alla compilazione	»	115
■ Ritenute su dividendi: modalità di applicazione e aliquote	»	116
■ Compilazione del quadro	»	119
□ Esempi di compilazione dei quadri SI e SK	pag.	127
■ Esempio n. 1	»	127
■ Esempio n. 2.....	»	135
■ Esempio n. 3.....	»	142
■ Esempio n. 4.....	»	144
■ Esempio n. 5.....	»	144

Sezione Settima - QUADRI SL E SM

□ Quadro SL - Proventi da partecipazione ad OICR italiani ed esteri soggetti a ritenuta d'acconto.....	pag.	146
■ Rigo SL1 - Sostituto d'imposta	»	146
■ Rigo SL2 - Casi di mandato fiduciario	»	146
■ Rigo SL3 - Dati relativi all'intermediario non residente	»	146
■ Sezione I - Elenco dei percipienti.....	»	147
■ Sezione II - Reddito imputato ai partecipanti dei fondi immobiliari.....	»	148
□ Quadro SM - Proventi da partecipazione ad OICR italiani ed esteri soggetti a ritenuta d'imposta	pag.	150

Sezione Ottava - QUADRO SO

□ Quadro SO - Comunicazioni e segnalazioni.....	pag.	154
■ Rigo SO2 - Dati relativi agli intermediari non residenti	»	154
■ Righi da SO3 a SO6 - Comunicazione delle operazioni.....	»	154
■ Società fiduciarie - Dati utili alla liquidazione dell'IVIE	»	162

Sezione Nona - QUADRO SP

□ Quadro SP - Titoli atipici.....	pag.	166
■ Sezione I.....	»	166
■ Sezione II	»	169

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. 172
■ Titoli ed utili soggetti ad imposta sostitutiva	» 172
■ Soggetti tenuti alla compilazione del quadro SQ	» 173
■ Struttura del quadro	» 173

Sezione Undicesima - QUADRO SS

❑ Quadro SS - Dati riassuntivi	pag. 178
---	----------

Sezione Dodicesima - QUADRO DI

❑ Quadro DI - Dichiarazione Integrativa	pag. 182
■ Il quadro DI	» 183

Sezione Tredicesima - QUADRO ST

❑ Premessa	pag. 186
❑ Sezione I - Erario	pag. 188
■ Compensazioni tra crediti e debiti di ritenute nel Mod. F24: regole di effettuazione e codici tributo da utilizzare	» 189
■ Dati richiesti nella Sezione I del rigo ST	» 191
■ Regole di compilazione della Sezione I del rigo ST	» 192
■ Operazioni societarie straordinarie e successioni	» 198
■ Esempi di compilazione della Sezione I - Erario	» 208
❑ Sezione II - Addizionale regionale	pag. 224
■ Compensazioni tra crediti e debiti di ritenute nel Mod. F24: regole di effettuazione e codici tributo da utilizzare	» 225
■ Dati richiesti nella Sezione II del rigo ST	» 227
■ Regole di compilazione della Sezione II del rigo ST	» 227
■ Operazioni societarie straordinarie e successioni	» 231
■ Esempi di compilazione della Sezione II - Addizionale regionale	» 238
❑ Sezione III - Ritenute su redditi di capitale	pag. 246
■ Regole di compilazione della Sezione III del rigo ST	» 246
■ Operazioni societarie straordinarie e successioni	» 249
❑ Sezione IV - Imposte sostitutive	pag. 251
■ Modalità di compilazione della Sezione IV	» 251

Sezione Quattordicesima - QUADRO SV

❑ Quadro SV - Trattenute di addizionali comunali all'IRPEF	pag. 256
■ Dati richiesti.....	» 257
■ Esposizione delle addizionali comunali nel Modello F24 e nel quadro SV	» 257
■ Compensazioni in F24 e relativi impatti sul quadro SV	» 261
■ Regole di compilazione del quadro SV	» 263
■ Operazioni societarie straordinarie e successioni	» 265
■ Esempi di compilazione quadro SV	» 270

Sezione Quindicesima - QUADRO SX

❑ Quadro SX - Riepilogo dei crediti e delle compensazioni	pag. 274
■ La struttura del quadro SX.....	» 277
■ Utilizzo del credito subordinatamente al visto di conformità.....	» 293
■ Esempi di compilazione del quadro SX.....	» 308

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. 322
■ Sezione I e Sezione II: pignoramento presso terzi.....	» 324
■ Sezione I: riservata al debitore principale	» 334
■ Sezione I: esempio di compilazione	» 335
■ Sezione II: riservata al soggetto erogatore delle somme	» 336
■ Sezione III: dati relativi alle ritenute da art. 25, D.L. n. 78/2010.....	» 337
■ Sezione IV: riservata al percipiente estero privo di codice fiscale	» 340

Sezione Diciassettesima - MODULISTICA

❑ Modello 770/2019	pag. 342
---------------------------------	----------