

# INDICE

□ <b>Premessa</b> .....	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

□ <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.	20
■ Trasmissione telematica diretta.....	»	20
■ Trasmissione telematica tramite soggetti abilitati.....	»	21
■ Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi.....	»	25
□ <b>Casi particolari di presentazione</b> .....	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 "mortis causa" dell'imprenditore individuale.....	»	33
■ Modificazione di società di persone in impresa individuale.....	»	36
■ Trasformazione.....	»	36
□ <b>Sanzioni</b> .....	pag.	37
■ Certificazione Unica e sanzioni applicabili.....	»	37
■ Sanzioni amministrative.....	»	38
■ Sanzioni penali.....	»	44
□ <b>Ravvedimento operoso</b> .....	pag.	47
■ Nozioni generali.....	»	47
■ Omesso o insufficiente versamento di ritenute.....	»	48
■ Omessa effettuazione di ritenute nei confronti del percipiente.....	»	54
■ Violazioni formali.....	»	54
■ Violazioni sostanziali.....	»	55
■ Omessa presentazione della dichiarazione da parte del sostituto d'imposta.....	»	59
■ Tardivo invio della dichiarazione da parte dell'intermediario.....	»	61
■ Schema riassuntivo.....	»	62
■ Dichiarazione correttiva e integrativa.....	»	63
■ Compilazione dei quadri ST e SV in caso di ravvedimento operoso.....	»	64
■ Errati versamenti, ravvedimento frazionato e ravvedimento successivo al versamento dell'imposta.....	»	66

## Sezione Seconda - FRONTESPIZIO

☐ Privacy .....	pag.	70
☐ Altri dati .....	pag.	71
■ Tipo di dichiarazione .....	»	71
■ Dati relativi al sostituto .....	»	72
■ Rappresentante firmatario della dichiarazione .....	»	75
■ Redazione dichiarazione .....	»	77
■ Firma della dichiarazione .....	»	82
■ Impegno alla presentazione telematica .....	»	83
■ Visto di conformità .....	»	85

## Sezione Terza - QUADRO SF

☐ Quadro SF - Redditi di capitale, compensi per avviamento e contributi .....	pag.	90
■ Rigo SF2 - Casi di mandato fiduciario .....	»	91
■ Rigo SF3 - Dati relativi all'intermediario non residente .....	»	92
■ Righi da SF4 a SF8 - Elenco dei percipienti e dei redditi e proventi corrisposti .....	»	92
■ Misura della ritenuta applicata .....	»	94
■ Modalità di versamento .....	»	95
■ Compilazione del modello .....	»	96
■ Esempio .....	»	100

## Sezione Quarta - QUADRO SG

☐ Quadro SG - Somme derivanti da riscatto di assicurazione sulla vita o da contratti di capitalizzazione .....	pag.	102
■ Elenco dei percipienti somme assoggettate a ritenuta a titolo d'acconto .....	»	103
■ Somme assoggettate a ritenuta a titolo d'imposta .....	»	104
■ Somme assoggettate ad imposta sostitutiva .....	»	105
■ Imposta sul valore dei contratti di assicurazione .....	»	106

## Sezione Quinta - QUADRO SH

☐ Quadro SH - Altre ritenute su redditi di capitale, premi e vincite .....	pag.	108
■ Dati relativi all'intermediario non residente .....	»	108
■ PROSPETTO A - Proventi derivanti da depositi e conti correnti costituiti presso soggetti non residenti .....	»	109
■ PROSPETTO B - Redditi di capitale di cui all'art. 26, comma 5, D.P.R. n. 600/1973 corrisposti a non residenti .....	»	109
■ PROSPETTO C - Proventi delle accettazioni bancarie, cambiali finanziarie, certificati d'investimento e buoni postali fruttiferi .....	»	109
■ PROSPETTO D - Proventi derivanti da operazioni di riporto, pronti contro termine su titoli e valute e mutuo di titoli garantito .....	»	110
■ PROSPETTO E - Proventi derivanti da titoli obbligazionari emessi da enti territoriali anteriormente al 1° gennaio 1997 .....	»	110

■ PROSPETTO F - Proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti.....	»	110
■ PROSPETTO G - Premi e vincite .....	»	111
■ PROSPETTO H - Proventi derivanti da piattaforme Peer to Peer Lending.....	»	111
■ Proventi da Peer to Peer Lending come redditi di capitale .....	»	112

## Sezione Sesta - QUADRI SI E SK

□ <b>Quadro SI - Utili e proventi equiparati pagati nell'anno 2020</b> .....	pag.	114
■ Dati relativi all'intermediario non residente.....	»	114
■ Utili pagati nell'anno 2020 in qualità di emittenti.....	»	114
■ Prospetti utili e proventi equiparati.....	»	115
□ <b>Quadro SK - Comunicazione degli utili corrisposti da soggetti residenti e non residenti</b> .....	pag.	117
■ Soggetti obbligati alla compilazione .....	»	117
■ Ritenute su dividendi: modalità di applicazione e aliquote.....	»	118
■ Compilazione del quadro .....	»	122
□ <b>Esempi di compilazione dei quadri SI e SK</b> .....	pag.	130
■ Esempio n. 1.....	»	130
■ Esempio n. 2.....	»	131
■ Esempio n. 3.....	»	139
■ Esempio n. 4.....	»	145
■ Esempio n. 5.....	»	146

## Sezione Settima - QUADRI SL E SM

□ <b>Quadro SL - Proventi da partecipazione ad OICR italiani ed esteri soggetti a ritenuta d'acconto</b> .....	pag.	148
■ Rigo SL1 - Sostituto d'imposta .....	»	148
■ Rigo SL2 - Casi di mandato fiduciario .....	»	148
■ Rigo SL3 - Dati relativi all'intermediario non residente .....	»	148
■ Sezione I - Elenco dei percipienti.....	»	149
■ Sezione II - Reddito imputato ai partecipanti dei fondi immobiliari.....	»	151
□ <b>Quadro SM - Proventi da partecipazione ad OICR italiani ed esteri soggetti a ritenuta d'imposta</b> ..	pag.	152

## Sezione Ottava - QUADRO SO

□ <b>Quadro SO - Comunicazioni e segnalazioni</b> .....	pag.	156
■ Rigo SO2 - Dati relativi agli intermediari non residenti .....	»	156
■ Righi da SO3 a SO6 - Comunicazione delle operazioni.....	»	156
■ Società fiduciarie - Dati utili alla liquidazione dell'IVIE .....	»	164

## Sezione Nona - QUADRO SP

□ <b>Quadro SP - Titoli atipici</b> .....	pag.	168
■ Sezione I.....	»	168
■ Sezione II .....	»	171

## 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. 174
■ Titoli ed utili soggetti ad imposta sostitutiva.....	» 174
■ Soggetti tenuti alla compilazione del quadro SQ.....	» 175
■ Struttura del quadro.....	» 176

## Sezione Undicesima - QUADRO SS

<input type="checkbox"/> <b>Quadro SS - Dati riassuntivi e importi sospesi</b> .....	pag. 180
--	----------

## Sezione Dodicesima - QUADRO DI

<input type="checkbox"/> <b>Quadro DI - Dichiarazione Integrativa</b> .....	pag. 184
■ Il quadro DI.....	» 185

## Sezione Tredicesima - QUADRO ST

<input type="checkbox"/> <b>Premessa</b> .....	pag. 188
<input type="checkbox"/> <b>Sezione I - Erario</b> .....	pag. 190
■ Compensazioni tra crediti e debiti di ritenute nel Mod. F24: regole di effettuazione e codici tributo da utilizzare .....	» 191
■ Dati richiesti nella Sezione I del rigo ST.....	» 193
■ Regole di compilazione della Sezione I del rigo ST .....	» 194
■ Esempi di compilazione della Sezione I - Erario .....	» 227
<input type="checkbox"/> <b>Sezione II - Addizionale regionale</b> .....	pag. 244
■ Compensazioni tra crediti e debiti di ritenute nel Mod. F24: regole di effettuazione e codici tributo da utilizzare.....	» 245
■ Dati richiesti nella Sezione II del rigo ST.....	» 247
■ Regole di compilazione della Sezione II del rigo ST .....	» 247
■ Operazioni societarie straordinarie e successioni .....	» 252
■ Esempi di compilazione della Sezione II - Addizionale regionale .....	» 275
<input type="checkbox"/> <b>Sezione III - Ritenute su redditi di capitale</b> .....	pag. 283
■ Dati relativi all'intermediario non residente (rigo ST26).....	» 283
■ Ritenute sui redditi di capitale (righi da ST27 a ST37).....	» 283
■ Operazioni societarie straordinarie e successioni .....	» 287
<input type="checkbox"/> <b>Sezione IV - Imposte sostitutive</b> .....	pag. 288
■ Modalità di compilazione della Sezione IV .....	» 288

## Sezione Quattordicesima - QUADRO SV

<input type="checkbox"/> <b>Quadro SV - Trattenute di addizionali comunali all'IRPEF</b> .....	pag. 292
■ Dati richiesti.....	» 293

- Esposizione delle addizionali comunali nel Modello F24 e nel Quadro SV..... » 293
- Compensazioni in F24 e relativi impatti sul Quadro SV ..... » 297
- Regole di compilazione del Quadro SV ..... » 298
- Operazioni societarie straordinarie e successioni ..... » 300
- Esempi di compilazione Quadro SV ..... » 321

### Sezione Quindicesima - QUADRO SX

- **Quadro SX - Riepilogo dei crediti e delle compensazioni..... pag. 326**
  - La struttura del Quadro SX..... » 329
  - Utilizzo del credito subordinatamente al visto di conformità..... » 348
  - Esempi di compilazione del Quadro SX..... » 365

### 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. 388**
  - Sezione I e Sezione II: pignoramento presso terzi..... » 390
  - Sezione I: riservata al debitore principale ..... » 400
  - Sezione I: esempio di compilazione ..... » 401
  - Sezione II: riservata al soggetto erogatore delle somme ..... » 402
  - Sezione III: dati relativi alle ritenute da art. 25, D.L. n. 78/2010..... » 403
  - Sezione IV: riservata al percipiente estero privo di codice fiscale ..... » 406

### Sezione Diciassettesima - MODULISTICA

- **Modello 770/2021..... pag. 409**