

# 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.....	»	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.	20
■ Trasmissione telematica diretta.....	»	20
■ Trasmissione telematica tramite soggetti abilitati .....	»	21
■ Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi .....	»	26
☐ <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.	46
■ Nozioni generali.....	»	46
■ Versamento sanzioni da ravvedimento a partire dal 3 luglio 2023.....	»	47
■ Versamento ritenute IRPEF Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta .....	»	49
■ Omesso o insufficiente versamento di ritenute.....	»	49
■ Omessa effettuazione di ritenute nei confronti del percipiente .....	»	55
■ Violazioni formali.....	»	56
■ Violazioni sostanziali.....	»	57
■ Omessa presentazione della dichiarazione da parte del sostituto d'imposta .....	»	60
■ Tardivo invio della dichiarazione da parte dell'intermediario.....	»	62

■ Schema riassuntivo.....	»	64
■ Dichiarazione correttiva e integrativa .....	»	65
■ Compilazione dei quadri ST e SV in caso di ravvedimento operoso.....	»	65
■ Errati versamenti, ravvedimento frazionato e ravvedimento successivo al versamento dell'imposta....	»	67

## Sezione Seconda - FRONTESPIZIO

<input type="checkbox"/> <b>Privacy</b> .....	pag.	70
<input type="checkbox"/> <b>Altri dati</b> .....	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

<input type="checkbox"/> <b>Quadro SF - Redditi di capitale, compensi per avviamento commerciale, contributi degli enti pubblici e privati</b> .....	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 .....	»	95
■ Modalità di versamento .....	»	95
■ Compilazione del modello.....	»	96
■ Esempio .....	»	99

## 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.	102
■ Elenco dei percipienti somme assoggettate a ritenuta a titolo d'acconto.....	»	102
■ Somme assoggettate a ritenuta a titolo d'imposta .....	»	103
■ Somme assoggettate ad imposta sostitutiva.....	»	104
■ Imposta sul valore dei contratti di assicurazione .....	»	106

## 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.	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 2022</b> .....	pag.	114
■ Dati relativi all'intermediario non residente.....	»	114
■ Utili pagati nell'anno 2022 in qualità di emittenti .....	»	114
■ Prospetti utili e proventi equiparati.....	»	115
□ <b>Quadro SK - Comunicazione degli utili corrisposti da soggetti residenti e non residenti nonché altri dati delle società fiduciarie</b> .....	pag.	117
■ Soggetti obbligati alla compilazione.....	»	118
■ Ritenute su dividendi: modalità di applicazione e aliquote.....	»	118
■ Compilazione del quadro .....	»	122
□ <b>Esempi di compilazione dei quadri SI e SK</b> .....	pag.	131
■ Esempio n. 1.....	»	131
■ Esempio n. 2.....	»	132
■ Esempio n. 3.....	»	140
■ Esempio n. 4.....	»	146
■ Esempio n. 5.....	»	147

## Sezione Settima - QUADRI SL e SM

□ <b>Quadro SL - Proventi da partecipazione ad OICR italiani ed esteri soggetti a ritenuta d'acconto</b> .....	pag.	150
■ Rigo SL1 - Sostituto d'imposta .....	»	150
■ Rigo SL2 - Casi di mandato fiduciario .....	»	150
■ Rigo SL3 - Dati relativi all'intermediario non residente .....	»	150
■ Sezione I - Elenco dei percipienti.....	»	151
■ Sezione II - Reddito imputato ai partecipanti dei fondi immobiliari.....	»	153
□ <b>Quadro SM - Proventi da partecipazione ad OICR italiani ed esteri soggetti a ritenuta d'imposta</b> ..	pag.	154

## Sezione Ottava - QUADRO SO

<input type="checkbox"/> <b>Quadro SO - Comunicazioni e segnalazioni</b> .....	pag. 158
■ Rigo SO2 - Dati relativi agli intermediari non residenti .....	» 158
■ Righi da SO3 a SO6 - Comunicazione delle operazioni .....	» 158
■ Società fiduciarie - Dati utili alla liquidazione dell'IVIE .....	» 165
■ Dati relativi ai titolari dei piani di risparmio a lungo termine (PIR).....	» 167

## Sezione Nona - QUADRO SP

<input type="checkbox"/> <b>Quadro SP - Titoli atipici</b> .....	pag. 172
■ Sezione I .....	» 172
■ Sezione II .....	» 175

## Sezione Decima - QUADRO SQ

<input type="checkbox"/> <b>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</b> .....	pag. 178
■ Titoli ed utili soggetti ad imposta sostitutiva .....	» 178
■ Soggetti tenuti alla compilazione del quadro SQ.....	» 179
■ Struttura del quadro.....	» 180

## Sezione Undicesima - QUADRO SS

<input type="checkbox"/> <b>Quadro SS - Dati riassuntivi e importi sospesi</b> .....	pag. 184
--	----------

## Sezione Dodicesima - QUADRO DI

<input type="checkbox"/> <b>Quadro DI - Dichiarazione Integrativa</b> .....	pag. 188
■ Il quadro DI.....	» 189

## Sezione Tredicesima - QUADRO ST

<input type="checkbox"/> <b>Premessa</b> .....	pag. 192
<input type="checkbox"/> <b>Sezione I - Erario</b> .....	pag. 194
■ Compensazioni tra crediti e debiti di ritenute nel Mod. F24: regole di effettuazione e codici tributo da utilizzare.....	» 195
■ Dati richiesti nella Sezione I del rigo ST.....	» 198
■ Regole di compilazione della Sezione I del rigo ST .....	» 198
■ Esempi di compilazione della Sezione I - Erario .....	» 232
<input type="checkbox"/> <b>Sezione II - Addizionale regionale</b> .....	pag. 248
■ 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 .....	»	275
<b>□ Sezione III - Ritenute su redditi di capitale.....</b>	<b>pag.</b>	<b>283</b>
■ Dati relativi all'intermediario non residente (rigo ST26).....	»	283
■ Ritenute sui redditi di capitale (righe da ST27 a ST37).....	»	283
■ Operazioni societarie straordinarie e successioni .....	»	286
<b>□ Sezione IV - Imposte sostitutive .....</b>	<b>pag.</b>	<b>287</b>
■ Modalità di compilazione della Sezione IV .....	»	287

### 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
■ Esempi di compilazione quadro SV .....	»	319

### Sezione Quindicesima - QUADRO SX

<b>□ Quadro SX - Riepilogo dei crediti e delle compensazioni.....</b>	<b>pag.</b>	<b>324</b>
■ La struttura del quadro SX.....	»	327
■ Utilizzo del credito subordinatamente al visto di conformità.....	»	341
■ Esempi di compilazione del quadro SX.....	»	360

### Sezione Sedicesima - QUADRO SY

<b>□ 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.....</b>	<b>pag.</b>	<b>374</b>
■ Sezione I e Sezione II: pignoramento presso terzi.....	»	376
■ Sezione I: riservata al debitore principale .....	»	386
■ Sezione I: esempio di compilazione .....	»	386
■ Sezione II: riservata al soggetto erogatore delle somme .....	»	387
■ Sezione III: dati relativi alle ritenute da art. 25, D.L. n. 78/2010.....	»	388
■ Sezione IV: riservata al percipiente estero privo di codice fiscale .....	»	392

### Sezione Diciassettesima - MODULISTICA

<b>□ Modello 770/2023.....</b>	<b>pag.</b>	<b>394</b>
--------------------------------	-------------	------------