WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili
Dr. Peter Winkler
Dr. Stefan Sandrini
Dr. Stefan Engele
Dr. Martina Malfertheiner
Dr. Alfredo Molinari
Dr. Massimo Moser
Dr. Oskar Malfertheiner
Rag. Stefano Seppi
Dr. Andrea Tinti

Mitarbeiter - Collaboratori
Dr. Karoline de Monte
Dr. Iwan Gasser
Dr. Michael Schieder
Stephanie Vigl

numero: 45i

del: 2017-04-10

autore: Dr. Martina Malfertheiner

Circolare

A tutti i nostri clienti con dipendenti e liberi professionisti

Dichiarazione annuale dei sostituti d'imposta (mod. 770/2017 per il 2016)

Come noto sono tenuti[1] alla compilazione e trasmissione della dichiarazione annuale dei sostituti di imposta (modello 770) tutte le imprese, società ed enti e tutti i sostituti di imposta che, nel corso dello scorso anno, hanno pagato compensi soggetti a ritenuta d'acconto e/o a contributi INPS, ex INPDAP o INAIL, come per es. stipendi, salari, trattamenti di fine rapporto e acconti, compensi a liberi professionisti, compensi per collaborazioni coordinate continuative[2], provvigioni (a rappresentanti e mediatori), dividendi, interessi e altri redditi di capitale, contributi erogati da enti pubblici e privati.

Il modello 770/2017 per l'anno d'imposta 2016 unifica i precedenti modelli 770 Semplificato e 770 Ordinario[3]. Dal 2001 al 2015 la dichiarazione dei sostituti d'imposta era suddivisa in due separate dichiarazioni (modello 770/2016 semplificato e modello 770/2016 ordinario).

1 Dichiarazione (Mod. 770/2017)

Il modello è presentato da quei sostituti che, nell'anno 2016, hanno corrisposto e certificato con la certificazione unica (mod. CU) i seguenti tipi di redditi:

- redditi di lavoro dipendente (salari e stipendi);
- redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente (compensi per collaborazione coordinata e continuativa[4], gettoni di presenza per funzioni pubbliche, compensi per cariche elettive ecc);
- compensi per lavori socialmente utili;
- trattamenti di fine rapporto e acconti;
- rendite finanziarie corrisposte da fondi di previdenza complementare;
- compensi a lavoratori autonomi e compensi ad esercenti prestazioni di lavoro autonomo che hanno optato per un regime agevolato[5];
- compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente[6];
- redditi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere (p.e. nonni vigili) [7];

1 Art. 4 DPR N. 322 del. 22.07.1998
2 Soggette al contributo previdenziale del 24% (2016) o 24% (2017) e 31,72 % (2016) o 32,72% (2017). Il tasso percentuale è stato aumento e viene aumentato nei prossimi anni
3 Istruzioni dichiarazione Mod. 770, approvato con provvedimento dell'Agenzia delle entrate del 16.01.2017, pubblicato sulla Homepage dell'Agenzia delle Entrate il 16.01.2017 ai sensi dell'art.1, comma 361, Legge n. 244 del 24.12.2007 e art. 4, comma 3-bis e 4-bis DPR 322/98
4 Soggette al contributo previdenziale del 24% o 31,72 % nel 2016
5 Art. 1, Comma 54-89, Legge 190/2014 (minimo forfettari)
6 Art. 67,Abs. 1, lettera l), 1° periodo DPR 917/86
7 Art. 67,Abs. 1, Buchst. l), 2° periodo DPR Nr. 917/86

- l'ammontare complessivo delle provvigioni comunque denominate per prestazioni, anche occasionali;
- pagamenti relativi ai redditi di cui sopra corrisposti agli eredi;
- pagamenti a seguito di pignoramento;
- l'ammontare complessivo dei corrispettivi per prestazioni relative a contratti d'appalto effettuate nell'esercizio di impresa corrisposti dai condomini[8];
- l'ammontare complessivo delle indennità corrisposte per la cessazione di rapporti di agenzia;
- l'ammontare complessivo delle indennità corrisposte per la cessazione da funzioni notarili;
- l'ammontare complessivo delle indennità corrisposte per la cessazione dell'attività sportiva;
- l'ammontare complessivo dei compensi erogati a seguito di procedure di pignoramenti presso terzi[9] (con o senza applicazione della ritenuta d'acconto);
- l'ammontare complessivo delle somme erogate a seguito di procedure di esproprio (con applicazione di una ritenuta a titolo d'imposta nella misura del 20 per cento[10]:
    - le somme a titolo di indennità di esproprio;
    - le somme percepite a seguito di cessioni volontarie nel corso di procedimenti espropriativi;
    - le somme comunque dovute per effetto di acquisizioni coattive conseguenti ad occupazioni d'urgenza, comprese le somme per occupazione temporanea;
    - le indennità di occupazione;
    - le somme corrisposte per risarcimento danni da occupazione;
    - le somme corrisposte per rivalutazione ed interessi.

Nella dichiarazione devono essere anche inclusi tutti i bonifici sui quali le banche e le Poste Italiane hanno applicato la ritenuta del 8%[11].

Il Decreto semplificazioni fiscali[12] dispone l'obbligo di trasmettere la certificazione CU in via telematica all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo dell'anno successivo a quello in cui le somme e i valori sono stati corrisposti[13]. Con la legge di stabilità 2016[14] è stato disposto che con la certificazione unica ordinaria devono essere trasmessi ulteriori dati fiscali e contributivi all'Agenzia delle Entrate. Le trasmissioni in via telematica delle certificazioni uniche sono equiparate a tutti gli effetti alla esposizione dei medesimi dati nella dichiarazione 770 [15] [16]. Quindi i dati trasmessi con la certificazione CU non devono essere riportati nella dichiarazione 770.
Per questo motivo nella dichiarazione 770 vengono riportati

- i dati relativi alle ritenute operate e versate, trattenute per assistenza fiscale e imposte sostitutive (quadro ST e SV),
- i dati relativi ai crediti ed alle compensazioni (quadro SX),
- i dati relativi alle somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi (quadro SY),
- i bonifici sui quali le banche e le Poste Italiane hanno applicato la ritenuta del 8%(quadro SY)[17].

Fino al periodo d'imposta 2015 questi dati venivano dichiarati con la dichiarazione modello 770 semplificato.

8 Art. 25-ter del DPR 600/73
9 Art. 21, comma 15, Legge n. 449/97
10 Art. 11, Legge 413/91
11 Art. 25 DL n. 78 del31.05.2010 – ristrutturazione di immobili abitativi (36% o 50%) e risparmio energetico (55% o 65%)
12 Dlgs. 175/2014
13 Art. 2, comma 1, Dlgs. 175/2014 inserisce nell'art. 4, DPR 322/1998 il comma "6-quinquies".
14 Art. 1, comma. 952, Gesetz 208 vom 28.12.2015
15 Vedi la nostra circolare n. 19del 18.02.2016
16 Art. 4, comma 6-quinquies, DPR 322/1998
17 Art. 25 DL n. 78 del31.05.2010 – ristrutturazione di immobili abitativi (36% o 50%) e risparmio energetico (55% o 65%)

Sono tenuti alla presentazione della dichiarazione 770 anche i sostituti d'imposta che nell'anno 2016 hanno corrisposto fra gli altri:

- interessi e redditi di capitale,
- dividendi,
- redditi di partecipazione,
- contributi (p.e. tassa di soggiorno soggetta alla ritenuta d'acconto del 4 %)-

Fino al periodo d'imposta 2015 questi dati venivano dichiarati con la dichiarazione modello 770 ordinario.

La dichiarazione deve essere inviata telematicamente all'Agenzia delle Entrate **entro lunedì 31° luglio 2017**[18].

2 Presentazione

Dal 1999 tutti i sostituti d'imposta sono tenuti a presentare telematicamente la dichiarazione annuale Mod. 770 all'Agenzia delle Entrate[19]. I sostituti d'imposta possono farlo direttamente in proprio ovvero avvalendosi di un intermediario abilitato alla trasmissione telematica.

La trasmissione telematica della dichiarazione può avvenire con le seguenti modalità:

- il contribuente richiede l'autorizzazione necessaria (Entratel)
- richiede l'autorizzazione a trasmettere la propria dichiarazione via internet. Tale autorizzazione è però data solo ai contribuenti che presentano la dichiarazione fino a 20 soggetti[20].
- trasmette la dichiarazione con l'ausilio di un intermediario abilitato alla trasmissione,
- incarica un intermediario abilitato, alla compilazione e trasmissione della dichiarazione.

Se la dichiarazione è predisposta da un intermediario abilitato alla trasmissione telematica, allora la dichiarazione deve essere trasmessa all'Agenzia delle Entrate telematicamente attraverso il canale Entratel.
L'intermediario deve rilasciare al cliente una dichiarazione nella quale si obbliga a trasmettere telematicamente la dichiarazione all'Agenzia delle Entrate. Una volta avvenuta con successo la trasmissione l'intermediario fornirà al cliente una copia della dichiarazione ed una conferma dell'avvenuta trasmissione all'Agenzia.

Possono essere abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni[21]:

- Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili
- Consulenti del lavoro
- Associazioni di categoria
- Centri di Assistenza Fiscale (CAF)

Qualora vogliate affidare al nostro Studio l'incarico di predisposizione e trasmissione della dichiarazione 770 per l'anno trascorso, necessitiamo di una serie di documenti che, se non già presenti nel nostro ufficio, dovranno esserci consegnati **entro venerdì 28 aprile 2017**. Nel caso alcuni documenti non siano ancora nella Vostra disponibilità, allora Vi preghiamo di portarci comunque sin da ora gli altri documenti, e successivamente di inoltrarci quelli mancanti. Vi preghiamo di consegnarci i documenti solo in unico esemplare: in originale senza relative copie oppure in copia (non in due copie).

Necessitiamo, se pertinenti, dei seguenti documenti come riportati nell'allegata lista. **Vi chiediamo di barrare i punti dell'allegata lista che Vi riguardano e di consegnarci i relativi documenti unitamente alla lista stessa, che è da sottoscrivere e datare nella seconda pagi-**

18 Art. 4, comma 3-bis e 4-bis, DPR 322/98.
19 Art. 3 comma 2 DPR 322/98
20 Art. 3 comma 2 DPR 322/98
21 Art. 3 comma 3 DPR 322/98

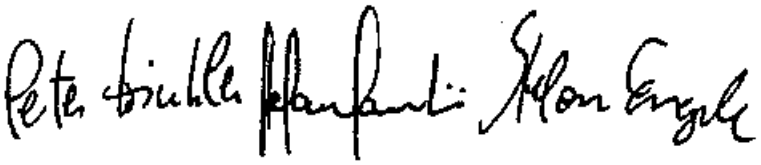
na.

Nel caso vogliate darci incarico per la presentazione telematica della dichiarazione 770 da Voi predisposta, Vi preghiamo di comunicarcelo al seguente indirizzo e-mail: martina.malfertheiner@winkler-sandrini.it.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



Allegati
Lista allegati per la predisposizione della dichiarazione modello 770/2017

Documenti per la predisposizione della dichiarazione Modello 770/2017 per il 2016

Nome/Ente :_____
Persona di riferimento_____Tel.:_____E-Mail: _____

La persona di riferimento è in ferie dal al
La persona di riferimento è sostituita dal sig./dalla sig.ra _____

I documenti sono ovviamente da consegnare, solo qualora non già presenti nei nostri uffici

Importante: Barrare con X tutti i documenti che consegnate.

1 Documenti generali

- Dichiarazione modello 770 dell'anno scorso: se non predisposto dal nostro Studio;
- dati anagrafici e codice fiscale del rappresentante legale che sottoscrive la dichiarazione, codice fiscale dell'incaricato del controllo contabile e se codesto risulta iscritto nel registro dei Revisori contabili presso il Ministero della Giustizia;
- copia documento di identità del rappresentante legale;
- codice attività a fini IVA (p.es. per i Comuni 84.11.10);
- **tabella di confronto tra ritenute operate (importi senza arrotondamenti) e ritenute effettivamente versate suddivise per codice tributo e per mese;**
- **elenco riferito alle addizionali regionali e comunali con distinta indicazione** per ogni lavoratore dipendente, o percettore di somme assimilate ai redditi di lavoro dipendente (tali dati possono essere desunti dal cedolino riepilogativo):
  - importo trattenuto e versato in sede di conguaglio annuale nell'anno 2016 (cessazione del rapporto di lavoro ovvero in caso di pagamento una-tantum come p.es. in caso di gettoni di presenza);
  - importo trattenuto e versato per l'anno 2015;
  - importo calcolato in sede di conguaglio annuale, ma pagato ratealmente solo nell'anno 2017;
  - importo dell'acconto 2016 dell'addizionale comunale, trattenuto e pagato in sede di conguaglio annuale (cessazione del rapporto di lavoro ovvero in caso di pagamento una-tantum come p.es. in caso di gettoni di presenza);
- elenco delle ritenute compensate o pagate in eccesso;
- totalità delle quietanze di pagamento riferite alle ritenute pagate o compensate (inclusi addizionali regionali e comunali); nel caso siano state pagate ritenute in ritardo nel 2016, necessitiamo altresì della delega con il pagamento degli interessi e della sanzione (Modelli F24) ed il calcolo degli interessi e della sanzione. Nel caso siano state pagate ritenute con codice tributo o periodo di riferimento errato nel 2016, necessitiamo della relativa comunicazione di variazione (il codice tributo è modificabile anche tramite Entratel/Civis)

2 Documenti per la predisposizione del modello di dichiarazione 770

Se Voi avete trasmesso direttamente la comunicazione certificazione unica all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2017, necessitiamo del relativo file telematico e del frontespizio su carta.

2.1 Dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi ed amministratori pubblici

2.1.1 Assistenza fiscale:

- **Elenco dei conguagli effettuati ai propri dipendenti nell'anno 2016 a seguito del modello 730/2016 (crediti di imposta ovvero debiti);**
- Quietanze del pagamento delle ritenute relative all'assistenza fiscale e acconti effettuati nei mesi di luglio – dicembre 2016 per eventuali dichiarazioni dei redditi modello 730/2016 dei propri dipendenti per l'anno 2015; (saldo Irpef 2015, acconti su redditi a tassazione separata, acconto Irpef 1.a e 2.a Rata 2016, saldo addizionale regionale e comunale 2015, acconto addizionale comunale 2016, cedolare secca locazioni saldo, 1ae 2a rata, contributo di solidarietà); in caso di richiesta di riduzione della 2.a rata dell'acconto da parte dei dipendenti si prega di segnalarlo;

2.2 Pignoramenti

- Se nel 2016 sono stati effettuati pagamenti a seguito di pignoramenti, necessitiamo dei relativi documenti.

2.3 con riferimento agli Enti Pubblici

- Copia certificazioni delle ritenute sulle indennità di espropriazione e quietanze di pagamento delle ritenute;
- copia certificazioni contributi erogati con ritenuta e quietanze di pagamento delle ritenute;

- Copia denunce dei contributi pagati a associazioni e circoli;

2.4 con riferimento alle società di capitali

- Copia certificazioni del pagamento di dividendi;
- importo e beneficiario dei dividendi pagati soggetti a ritenuta a titolo d'imposta;
- altre certificazioni[22], che devono essere inserite nel modello di dichiarazione 770

Data _____ Firma _____

Annotazioni:

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

22 p.es. Interessi soggetti a ritenuta