

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

numero:	31i
del:	2016-03-30
autore:	Dr. Martina Malfertheiner

Circolare

A tutti i nostri clienti con dipendenti e liberi professionisti

Dichiarazione annuale dei sostituti d'imposta (mod. 770/2016 per il 2015)

Come noto sono tenuti¹ 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 continuative², provvigioni (a rappresentanti e mediatori), dividendi, interessi e altri redditi di capitale, contributi erogati da enti pubblici e privati.

Dal 2001 la dichiarazione dei sostituti d'imposta è suddivisa in due separate dichiarazioni³:

- Modello 770/2016 semplificato
- Modello 770/2016 ordinario

1 Mod. 770/2016 semplificato

Il modello semplificato è presentato da quei sostituti che, nell'anno 2015, 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 continuativa⁴, 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 il regime agevolato relativo alle nuove iniziative⁵
- compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente
- provvigioni (a rappresentanti e mediatori) e altri redditi
- pagamenti agli eredi per redditi come i precedenti;
- pagamenti a seguito di pignoramento;

1 Art. 4 DPR N. 322 dd. 22.07.1998

2 Soggette al contributo previdenziale del 23,5% (2015) o 24% (2016) e 30,72 % (2015) o 31,72% (2016) . Il tasso percentuale è stato aumento e viene aumentato nei prossimi anni

3 Art. 4, comma 3-bis e 4-bis DPR 322/98

4 Soggette al contributo previdenziale del 23,5% o 30,72 % nel 2015

5 Art. 13 L. 388/2000

Nella dichiarazione devono essere anche inclusi tutti i bonifici sui quali le banche e le Poste Italiane hanno applicato la ritenuta del 8%⁶.

Devono essere indicati anche i dati relativi al pagamento della ritenuta e delle compensazioni, nel caso non venga compilato il modello ordinario.

La dichiarazione deve essere inviata telematicamente all'Agenzia delle Entrate **entro lunedì 1° agosto 2016**⁷.

Il Decreto semplificazioni fiscali⁸ 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 corrisposti⁹. Con la legge di stabilità 2016¹⁰ 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^{11 12}. Quindi i dati trasmessi con la certificazione CU non devono essere riportati nella dichiarazione 770.

Per questo motivo nella dichiarazione 770 semplificato 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)¹³.

2 Mod. 770/2015 ordinario

Sono tenuti alla presentazione della dichiarazione ordinaria i sostituti d'imposta che nell'anno 2015 hanno pagato fra gli altri:

- interessi e redditi di capitale,
- dividendi,
- redditi di partecipazione,
- contributi,
- indennità di espropriazione.

La dichiarazione ordinaria deve essere inviata telematicamente all'Agenzia delle Entrate **entro lunedì 1° agosto 2016**¹⁴.

Se il sostituto d'imposta è tenuto alla presentazione del modello ordinario, i dati relativi al pagamento delle ritenute ed alla compensazione (Quadri ST, SV e SX) normalmente devono essere indicati nella dichiarazione ordinaria¹⁵. Se il sostituto d'imposta è tenuto altresì alla presentazione del modello semplificato, allora il modello semplificato può essere presentato unitamente ai quadri ST, SV e SX, se non è stata fatta alcuna compensazione interna delle ritenute¹⁶.

Le amministrazioni pubbliche che nell'anno 2015 hanno corrisposto somme a titolo di indenni-

6 Art. 25 DL n. 78 del 31.05.2010 – ristrutturazione di immobili abitativi (36% o 50%) e risparmio energetico (55% o 65%)

7 Art. 4, comma 3-bis, DPR 322/98. Il 29.7.2016 cade di domenica e quindi il termine è prorogato automaticamente a lunedì 1° agosto 2016

8 Dlg. 175/2014

9 Art. 2, comma 1, Dlg. 175/2014 inserisce nell'art. 4, DPR 322/1998 il comma "6-quinquies".

10 Art. 1, comma. 952, Gesetz 208 vom 28.12.2015

11 Vedi la nostra circolare n. 19 del 18.02.2016

12 Art. 4, comma 6-quinquies, DPR 322/1998

13 Art. 25 DL n. 78 del 31.05.2010 – ristrutturazione di immobili abitativi (36% o 50%) e risparmio energetico (55% o 65%)

14 Art. 4, comma 4-bis, DPR 322/98. Il 29.7.2016 cade di domenica e quindi il termine è prorogato automaticamente a lunedì 1° agosto 2016

15 Istruzioni dichiarazione Mod. 770/semplificato, approvate con provvedimento dell'Agenzia delle entrate del 15.01.2016, pubblicato sulla Homepage dell'Agenzia delle Entrate il 15.01.2016 ai sensi dell'art.1, comma 361, Legge n. 244 del 24.12.2007

16 Art. 1 DPR 445 del 10.11.1997

tà di esproprio e di altre somme erogate a seguito di procedimenti espropriativi (i dati relativi ai singoli percipienti sono stati trasmessi con la certificazione CU all'Agenzia delle Entrate) devono, secondo noi, continuare a dichiarare le ritenute relative ad indennità di esproprio nel quadro ST della dichiarazione 770 ordinario¹⁷.

3 Presentazione

Dal 2001 tutti i sostituti d'imposta sono tenuti a presentare telematicamente la dichiarazione annuale Mod. 770 all'Agenzia delle Entrate¹⁸. 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 soggetti¹⁹.
- 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 dichiarazioni²⁰:

- 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 semplificata ovvero se necessario della dichiarazione ordinaria modello 770/2016 per l'anno trascorso, necessitiamo di una serie di documenti che, se non già presenti nel nostro ufficio, dovranno esserci consegnati **entro venerdì 22 aprile 2016**. 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 pagina.**

Nel caso vogliate darci incarico per la presentazione telematica della dichiarazione semplificata e/o ordinaria da Voi predisposta, Vi preghiamo di comunicarcelo al seguente indirizzo e-

¹⁷ Nelle istruzioni relative alla dichiarazione 770 semplificato la Premessa relativa alla dichiarazione 770 ordinario dice „...i dati riassuntivi relativi alle indennità di esproprio e quelli concernenti i versamenti effettuati...“ Nelle istruzioni relative alla dichiarazione 770 ordinario la premessa dice però niente in merito. Le specifiche tecniche per la trasmissione telematica modello 770/2016 non sono state ancora pubblicate e quindi non è possibile controllare in quale dichiarazione (semplificato o ordinario) i versamenti effettuati con il codice 1052 devono essere dichiarati.

¹⁸ Art. 3 comma 2 DPR 322/98

¹⁹ Art. 3 comma 2 DPR 322/98

²⁰ Art. 3 comma 3 DPR 322/98

mail: martina.malfertheiner@winkler-sandrini.it.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Handwritten signature of Peter Buehle in black ink.

Allegati

Lista allegati per la predisposizione della dichiarazione modello 770/2016

Documenti per la predisposizione della dichiarazione Modello 770/2016 per il 2015

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 2015 (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 2014;
 - importo calcolato in sede di conguaglio annuale, ma pagato ratealmente solo nell'anno 2016;
 - importo dell'acconto 2015 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 2015, 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 2015, necessitiamo della relativa comunicazione di variazione.

2 Documenti per la predisposizione del modello di dichiarazione semplificato

Se Voi avete trasmesso direttamente la comunicazione certificazione unica all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2016, 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 2015 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 2015 per eventuali dichiarazioni dei redditi modello 730/2016 dei propri dipendenti per l'anno 2014; (saldo Irpef 2014, acconti su redditi a tassazione separata, acconto Irpef 1.a e 2.a Rata 2015, saldo addizionale regionale e comunale 2014, acconto addizionale comunale 2015, imposta sostitutiva incremento produttività cedolare secca locazioni saldo, 1a e 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 2015 sono stati effettuati pagamenti a seguito di pignoramenti, necessitiamo dei relativi documenti.

3 Documenti per la predisposizione del modello di dichiarazione ordinario

3.1 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;

3.2 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 certificazioni²¹, che devono essere inserite nel modello di dichiarazione modello 770 ordinario

Data	Firma
1	1
2	2
3	3
4	4
5	5
6	6
7	7
8	8
9	9
10	10
11	11
12	12
13	13
14	14
15	15
16	16
17	17
18	18
19	19
20	20
21	21
22	22
23	23
24	24
25	25
26	26
27	27
28	28
29	29
30	30
31	31
32	32
33	33
34	34
35	35
36	36
37	37
38	38
39	39
40	40
41	41
42	42
43	43
44	44
45	45
46	46
47	47
48	48
49	49
50	50
51	51
52	52
53	53
54	54
55	55
56	56
57	57
58	58
59	59
60	60
61	61
62	62
63	63
64	64
65	65
66	66
67	67
68	68
69	69
70	70
71	71
72	72
73	73
74	74
75	75
76	76
77	77
78	78
79	79
80	80
81	81
82	82
83	83
84	84
85	85
86	86
87	87
88	88
89	89
90	90
91	91
92	92
93	93
94	94
95	95
96	96
97	97
98	98
99	99
100	100

Annotazioni:

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and extend across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

21 (p.es. Interessi soggetti a ritenuta)