

Il modello 770/2017

Gian Luca Bongiovanni - Consulente del lavoro

SCHEDA PRATICA

ADEMPIMENTO ►

A partire dal 2016, la Certificazione Unica ha assunto valenza dichiarativa e ciò ha permesso l'eliminazione dal modello 770 dei dati relativi ai redditi da lavoro dipendente e autonomo erogati. In un'ottica di razionalizzazione degli adempimenti, ciò ha consentito l'**accorpamento dei modelli Ordinario e Semplificato**. Il modello 770/2017 così unificato, a fronte di un solo set di istruzioni e di controlli, sostanzialmente contiene i dati presenti nei modelli preesistenti relativi a: ritenute operate, versamenti effettuati, crediti maturati e fruiti, compensazioni effettuate. È ancora possibile inviare il modello 770 in maniera separata per comunicare i dati relativi al lavoro dipendente e assimilati in maniera distinta dal lavoro autonomo e dai dati precedentemente contenuti nell'Ordinario.

SOGGETTI ►

Sono obbligati alla presentazione del modello 770 tutti i soggetti che hanno corrisposto somme o valori soggetti a ritenute alla fonte su:

- redditi da lavoro dipendente, assimilati e lavoro autonomo;
- provvigioni e redditi diversi, dividendi, interessi, proventi finanziari, redditi da capitale.

Il Modello 770 deve essere **presentato esclusivamente in via telematica dai sostituti d'imposta**, direttamente o tramite un intermediario abilitato.

PRECONDIZIONI ►

Per effettuare le **trasmissioni** in qualità di **intermediari abilitati** è necessario:

- l'accreditamento presso l'Agenzia delle Entrate in veste di intermediario abilitato all'invio delle dichiarazioni;
- l'installazione del software Entratel;
- l'installazione del software di controllo prodotto dalla Agenzia delle Entrate.

CONTENUTI DEL MODELLO ►

I sostituti d'imposta che hanno effettuato ritenute sui redditi da lavoro dipendente e assimilato o autonomo, devono compilare i quadri: frontespizio, quadro ST, quadro SV, quadro SY, quadro SX.

FLUSSO DI LAVORO ►

Quando il sostituto d'imposta è assistito da un Consulente del Lavoro e da un Commercialista, è necessario che **i professionisti delegati definiscano le modalità operative ai fini dell'invio** (separato o meno) della dichiarazione relativamente ai dati di rispettiva competenza. Successivamente, ciascun intermediario deve procedere con:

- 1) analisi della natura di eventuali **operazioni societarie straordinarie** avvenute nel periodo d'imposta precedente, con particolare riguardo all'estinzione o meno del soggetto cedente ed alle relative modalità di compilazione del modello 770;
- 2) raccolta dei **modelli F24** di versamento delle ritenute;
- 3) inserimento e verifica dei dati nel **frontespizio** con particolare riguardo alla casella "Tipologia sostituto" ed alla eventuale "Gestione Separata" nella sezione "Redazione della dichiarazione";
- 4) inserimento e verifica dei dati dei versamenti indicati nel **quadro ST**, con particolare riguardo ad eventuali versamenti effettuati con ravvedimento operoso;
- 5) inserimento e verifica delle eventuali compensazioni e degli eventuali crediti da evidenziare nel **quadro SX**; in questa fase deve essere valutato l'eventuale obbligo di apposizione del visto di conformità;
- 6) inserimento e verifica dei dati relativi alle somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi nel **quadro SY**;