

SETTORE

DICHIARAZIONI

**LE MODALITÀ DI PRESENTAZIONE  
DEL MOD. 770/2020**

RIFERIMENTI

- Istruzioni mod. 770/2020

IN SINTESI

*Entro il 2.11.2020 (il 31.10 cade di sabato) i sostituti d'imposta sono tenuti a presentare il mod. 770/2020 al fine di comunicare i dati non inclusi nelle Certificazioni Uniche, tra i quali, in particolare, i dati dei percipienti non residenti (quadro SY) e gli estremi dei versamenti effettuati (quadro ST).*

*La dichiarazione può essere inviata direttamente dal sostituto d'imposta o tramite un intermediario abilitato. L'invio telematico può essere effettuato in un unico flusso / più flussi di dati. Anche il singolo sostituto può trasmettere più flussi separati.*

SERVIZI COLLEGATI

settimanala **professionale**

**SO**  
fisco  
SCHEDE OPERATIVE

**ilnotiziario**



RIPRODUZIONE VIETATA

Entro il prossimo 2.11.2020 (il 31.10 cade di sabato) i sostituti d'imposta sono tenuti a presentare il **mod. 770/2020 al fine di comunicare i dati non inclusi nelle Certificazioni Uniche**, tra i quali, nella generalità dei casi, quelli relativi alle ritenute operate / versate, ai crediti vantati ed al relativo utilizzo.

L'invio telematico può essere effettuato:

- in un **unico flusso** di dati;
- in **più flussi** di dati.



È confermata la facoltà, **per il singolo sostituto, di inviare flussi separati**.

La modalità di invio utilizzata si riflette sulla compilazione del riquadro “*Redazione della dichiarazione*” presente nel Frontespizio del mod. 770/2020.

#### RIQUADRO “REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE” DEL MOD. 770/2020


REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE	QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE																	
	SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY		
Tipologia invio <input type="checkbox"/>	Dipendente		Autonomo			Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute		Incaricato in gestione separata						
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX <input type="checkbox"/>	Codice fiscale altro incaricato						Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
	Codice fiscale altro incaricato						Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	

Il riquadro in esame si compone di **2 Sezioni**.

Sezione	Descrizione
<b>Quadri compilati e ritenute operate</b>	Vanno indicati i quadri che compongono la dichiarazione barrando la relativa casella.
<b>Gestione separata</b>	Va compilata in caso di trasmissione “separata” dei dati in più flussi.

Sono presenti anche le seguenti **caselle**:

- “**Tipologia invio**” nella quale va riportato uno dei seguenti codici.

Codice	Tipologia invio
<b>1</b>	Trasmissione di un <b>unico flusso</b> contenente i dati riferiti ai diversi redditi gestiti nel mod. 770 (redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, di capitale, di locazione breve e redditi diversi).
<b>2</b>	<b>Invio separato</b> dei dati relativi ai suddetti redditi.  È possibile inviare un massimo di 3 flussi comprendenti le 5 tipologie di ritenute individuate;

- “**Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX**” nella quale va riportato uno dei seguenti codici.

Codice	Descrizione
<b>1</b>	Amministrazioni dello Stato (anche con ordinamento autonomo) non obbligate alla compilazione dei prospetti ST, SV e SX.
<b>2</b>	Sostituto che non ha operato ritenute relative al 2019 non obbligato a compilare i prospetti ST e SV.

## QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE

La Sezione in esame va utilizzata per indicare:

- i **quadri che compongono la dichiarazione**, barrando le relative caselle;
- il **flusso che viene trasmesso** con il mod. 770/2020, tramite la barratura delle seguenti caselle relative alle ritenute operate sulle diverse tipologie di redditi.

Casella	Descrizione
<b>Dipendente</b>	Sono state operate ritenute su redditi di lavoro dipendente ed assimilati.
<b>Autonomo</b>	Sono state operate ritenute su redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.
<b>Capitali</b>	Sono state operate ritenute su dividendi, proventi e redditi di capitale, comprese ritenute sui bonifici per il recupero del patrimonio edilizio / interventi di risparmio energetico già presenti nel quadro SY.
<b>Locazioni brevi</b>	Sono state operate ritenute sulle locazioni brevi, inserite all'interno della CU.
<b>Altre ritenute</b>	Sono state operate ritenute su: <ul style="list-style-type: none"> <li>• somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi;</li> <li>• somme liquidate a titolo di indennità di esproprio e di somme percepite a seguito di cessioni volontarie nel corso di procedimenti espropriativi;</li> <li>• somme comunque dovute per effetto di acquisizioni coattive conseguenti ad occupazioni d'urgenza.</li> </ul>

### Esempio 1



La Gamma srl ha operato nel 2019 ritenute a lavoratori dipendenti e a lavoratori autonomi. I relativi dati sono trasmessi con un unico flusso.

Nel riquadro “Redazione della dichiarazione” del mod. 770/2020 (quadri ST, SV e SX):

- va indicato il codice “1” nella casella “Tipologia invio”;
- vanno barrate le caselle “Dipendente” e “Autonomo”.

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE		QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE															
		SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
Tipologia invio	<input checked="" type="checkbox"/> 1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Dipendente	Autonomo			Capitali		Locazioni brevi			Altre ritenute						Incaricato in gestione separata
		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>						<input type="checkbox"/>
		GESTIONE SEPARATA															
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX	<input type="checkbox"/>	Codice fiscale altro incaricato		Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			
		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			
		Codice fiscale altro incaricato		Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			
		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			

### Incaricato in gestione separata

La casella “**Incaricato in gestione separata**” va barrata dall'intermediario incaricato dal sostituto che si è avvalso della gestione separata dei flussi ai fini della trasmissione del mod. 770.

La barratura è richiesta, di fatto, nei seguenti casi:

- il sostituto ha scelto la gestione separata dei flussi, inviando una parte dei dati ed avvalendosi di un intermediario per la trasmissione degli altri dati;
- il sostituto ha scelto la gestione separata dei flussi, affidando l'invio di tutti i dati ad altri intermediari.

### GESTIONE SEPARATA

La Sezione in esame va compilata in caso di **trasmissione separata in più flussi**, segnalata con il codice “2” nella predetta casella “Tipologia invio”. In tal caso:

- nella Sezione “Quadri compilati e ritenute operate” va barrata la casella relativa al flusso inviato con il mod. 770/2020;

- nella Sezione “*Gestione separata*” in esame va:
  - **indicato il codice fiscale del soggetto incaricato che invia separatamente il flusso** / flussi relativi alle altre tipologie reddituali.  
È altresì richiesta la barratura della casella / caselle relative alle tipologie di reddito che saranno trasmesse dall’altro soggetto incaricato;  
ovvero
  - **barrata la casella “Sostituto”** qualora il sostituto effettui invii separati anche senza avvalersi di un **altro soggetto incaricato**.  
È altresì richiesta la barratura della casella / caselle relative alle tipologie di reddito che saranno trasmesse.

**Esempio 2**

La Beta srl ha operato nel 2019 ritenute a lavoratori dipendenti e a lavoratori autonomi. I dati del mod. 770/2020 sono trasmessi separatamente da 2 intermediari, ossia:

- dal consulente del lavoro Carlo Gialli relativamente alle comunicazioni dei dati dei redditi di lavoro dipendente;
- dal dottore commercialista Matteo Bianchi relativamente alle comunicazioni dei dati dei redditi di lavoro autonomo.

Nel riquadro “*Redazione della dichiarazione*” del mod. 770/2020 (quadri compilati ST, SV, SX e SY) trasmesso dal consulente del lavoro (Carlo Gialli) va:

- riportato il codice “2” nella casella “*Tipologia invio*”;
- barrata la casella “*Dipendente*” e la casella “*Incaricato in gestione separata*” nella Sezione “*Quadri compilati e ritenute operate*”;
- riportato il codice fiscale del soggetto che trasmette il flusso dei redditi di lavoro autonomo (Matteo Bianchi) e barrata la casella “*Autonomo*” nella Sezione “*Gestione separata*”.

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE		QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE																
Tipologia invio	2	SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY	
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX	<input type="checkbox"/>	Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute												Incaricato in gestione separata
		X												X	X	X	X	
		GESTIONE SEPARATA																
		Codice fiscale altro incaricato				Sostituto	Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute							
		BNCMTT80A01L378X						X										
		Codice fiscale altro incaricato				Sostituto	Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute							

Nel riquadro “*Redazione della dichiarazione*” del mod. 770/2020 (quadro compilato ST) trasmesso dal dottore commercialista (Matteo Bianchi) va:

- riportato il codice “2” nella casella “*Tipologia invio*”;
- barrata la casella “*Autonomo*” e “*Incaricato in gestione separata*” nella Sezione “*Quadri compilati e ritenute operate*”;
- inserito il codice fiscale del soggetto che trasmette il flusso relativo ai redditi di lavoro dipendente (Carlo Gialli) e barrata la casella “*Dipendente*” nella sezione “*Gestione separata*”.

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE		QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE																
Tipologia invio	2	SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY	
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX	<input type="checkbox"/>	Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute												Incaricato in gestione separata
			X											X				
		GESTIONE SEPARATA																
		Codice fiscale altro incaricato				Sostituto	Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute							
		GLLCRL75H01L378E					X											
		Codice fiscale altro incaricato				Sostituto	Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute							

**Esempio 3**

La Gamma srl ha operato nel 2019 ritenute a lavoratori dipendenti e a lavoratori autonomi. I dati del mod. 770/2020 sono inviati dal sostituto tramite flussi separati per le due tipologie di ritenute, senza avvalersi di intermediari.

Nel riquadro “Redazione della dichiarazione” del mod. 770/2020 (quadri compilati ST, SV e SX) trasmesso dal sostituto relativo al primo flusso di dati riguardanti le ritenute di lavoro dipendente va:

- riportato il codice “2” nella casella “Tipologia invio”;
- barrata la casella “Dipendente” nella Sezione “Quadri compilati e ritenute operate”;
- barrata la casella “Sostituto” e la casella “Autonomo” nella Sezione “Gestione separata”.

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE		QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE															
		SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
Tipologia invio	2																
		Dipendente	Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute								
		X												X	X	X	
														Incaricato in gestione separata			
REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE		GESTIONE SEPARATA															
		Codice fiscale altro incaricato		Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX				X				X									
		Codice fiscale altro incaricato		Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			

Nel riquadro “Redazione della dichiarazione” del mod. 770/2020 (quadro compilato ST) trasmesso dal sostituto relativo al secondo flusso di dati riguardanti le ritenute di lavoro autonomo va:

- riportato il codice “2” nella casella “Tipologia invio”;
- barrata la casella “Autonomo” nella Sezione “Quadri compilati e ritenute operate”;
- barrata la casella “Sostituto” e la casella “Dipendente” nella Sezione “Gestione separata”.

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE		QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE															
		SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
Tipologia invio	2																
		Dipendente	Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute								
				X										X			
														Incaricato in gestione separata			
REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE		GESTIONE SEPARATA															
		Codice fiscale altro incaricato		Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX				X		X											
		Codice fiscale altro incaricato		Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			

**Esempio 4**

La Delta e Zeta snc ha operato nel 2019 ritenute a lavoratori dipendenti e a lavoratori autonomi. Il flusso dei dati relativi alle ritenute su lavoro dipendente è inviato direttamente dalla società, mentre quello del flusso dei dati relativo alle ritenute su lavoro autonomo tramite l'intermediario Mario Bianchi.

Nel riquadro “Redazione della dichiarazione” del mod. 770/2020 (quadri compilati ST, SV e SX) trasmesso dal sostituto (Delta e Zeta snc) relativo al flusso di dati riguardanti le ritenute di lavoro dipendente va:

- riportato il codice “2” nella casella “Tipologia invio”;
- barrata la casella “Dipendente” nella Sezione “Quadri compilati e ritenute operate”;
- riportato il codice fiscale dell'intermediario incaricato di trasmettere i dati delle ritenute di lavoro autonomo e barrata la casella “Autonomo” nella Sezione “Gestione separata”.

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE		QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE															
		SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
Tipologia invio	2																
		Dipendente	Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute								
		X												X	X	X	
														Incaricato in gestione separata			
REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE		GESTIONE SEPARATA															
		Codice fiscale altro incaricato		Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX		BNCMRA70A18D548L						X									
		Codice fiscale altro incaricato		Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute			

Nel riquadro “*Redazione della dichiarazione*” del mod. 770/2020 (quadro compilato ST) trasmesso dall’intermediario (Mario Bianchi) relativo al secondo flusso di dati riguardanti le ritenute di lavoro autonomo va:

- riportato il codice “2” nella casella “*Tipologia invio*”;
- barrata la casella “*Autonomo*” e “*Incaricato in gestione separata*” nella Sezione “*Quadri compilati e ritenute operate*”;
- barrata la casella “*Sostituto*” e la casella “*Dipendente*” nella Sezione “*Gestione separata*”.

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE		QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE																	
		SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY		
Tipologia invio	<input checked="" type="checkbox"/>	Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute									
		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Incaricato in gestione separata <input checked="" type="checkbox"/>																	
		GESTIONE SEPARATA																	
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX	<input checked="" type="checkbox"/>	Codice fiscale altro incaricato				Sostituto				Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
		<input type="text"/>				<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
	<input type="checkbox"/>	Codice fiscale altro incaricato				Sostituto				Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
		<input type="text"/>				<input type="text"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	

## INVIO SEPARATO E FLUSSO LOCAZIONI BREVI

Come specificato nelle istruzioni, in caso di trasmissione separata del mod. 770/2020 in presenza del flusso *“Autonomo”*, il flusso *“Locazioni brevi”* deve essere unito a quello *“Autonomo”*.

Di conseguenza in presenza, ad esempio, di ritenute “*Dipendente*”, “*Autonomo*” e “*Locazioni brevi*” **non è possibile inviare:**

- un flusso con ritenute *“Dipendente”* e *“Locazioni brevi”* e un altro flusso con ritenute *“Autonomo”*,
- un flusso con ritenute *“Dipendente”* e *“Autonomo”* e un altro flusso con ritenute *“Locazioni brevi”*.

È quindi **possibile** trasmettere:

- un flusso con ritenute “*Dipendente*” e un altro flusso con ritenute “*Autonomo*” e “*Locazioni brevi*”;  
ovvero, in alternativa
- un unico flusso, con le ritenute di tutte 3 le predette tipologie.



Qualora il sostituto **non abbia operato ritenute di lavoro autonomo**, il mod. 770 può essere inviato in un unico flusso ovvero in due flussi separati *“Dipendente”* e *“Locazioni brevi”*.

## INVIO SEPARATO E FLUSSO “ALTRE RITENUTE”

In caso di invio separato del mod. 770 il flusso “*Altre ritenute*” va **unito ad uno dei 3 flussi principali** “*Dipendente*”, “*Autonomo*” e “*Capitale*”.

Si rammenta, infine, che per l'utilizzo dei crediti riferiti alle predette ritenute nel mod. F24 vanno riportati i codici tributo del flusso principale.

Codice tributo	Descrizione
<b>6781</b>	Il flusso “ <i>Altre ritenute</i> ” è inviato con il flusso “ <i>Dipendente</i> ”
<b>6782</b>	Il flusso “ <i>Altre ritenute</i> ” è inviato con il flusso “ <i>Autonomo</i> ”
<b>6783</b>	Il flusso “ <i>Altre ritenute</i> ” è inviato con il flusso “ <i>Capitale</i> ”

