

SETTORE

DICHIARAZIONI

I QUADRI ST / SX DEL MOD. 770/2020

RIFERIMENTI

- Istruzioni mod. 770/2020
- Informative SEAC 7.10.2020 n. 290 e 8.10.2020 n. 291

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 contenente tra l'altro:

- il quadro ST, riservato all'indicazione dei dati delle ritenute operate / versate;*
- il quadro SX, contenente il riepilogo dei crediti e delle compensazioni.*

Di seguito, dopo aver sintetizzato le novità dei predetti quadri, si propongono una serie di esemplificazioni di compilazione degli stessi.

SERVIZI COLLEGATI

settimana **professionale**

SO
fisco
SCHEDE OPERATIVE

ilnotiziario



RIPRODUZIONE VIETATA

Nel mod. 770 sono presenti i quadri ST e SX riservati all'indicazione dei seguenti dati.


Quadro ST	Ritenute operate, trattenute per assistenza fiscale, imposte sostitutive nonché versamenti relativi alle ritenute e imposte sostitutive
Quadro SX	Riepilogo dei crediti e delle compensazioni effettuate ex art. 17, D.Lgs. n. 241/97

NOVITÀ DEL QUADRO ST DEL MOD. 770/2020

Il quadro ST nel quale evidenziare le **ritenute operate**, trattenute per assistenza fiscale e le imposte sostitutive, nonché i **relativi versamenti**, si compone di **4 Sezioni**.

Sezione I "Erario"	Ritenute operate e imposte sostitutive "prelevate" e relativi versamenti.
Sezione II "Addizionale regionale"	Trattenute operate a titolo di addizionale regionale IRPEF e relativi versamenti.
Sezione III "Ritenute su redditi di capitale"	Ritenute operate e imposte sostitutive applicate su redditi di capitale ed altri redditi nonché relativi versamenti.
Sezione IV "Imposta sostitutiva di cui agli artt. 6 e 7 del D.Lgs. 21/11/97, n. 461 e altre imposte sostitutive applicate"	<ul style="list-style-type: none"> • Imposte sostitutive di cui agli artt. 6 e 7, D.Lgs. n. 461/97; • IVIE versata dalle società fiduciarie per i soggetti dalle stesse rappresentati; • imposte sostitutive di cui all'art. 26-ter, DPR n. 600/73; • imposta di bollo speciale su attività finanziarie oggetto di operazioni di emersione; • acconto dell'imposta sostitutiva sui redditi di natura finanziaria in regime del risparmio amministrato ex art. 2, comma 5, DL n. 133/2013; • imposta sul valore dei contratti di assicurazione di cui all'art. 1, comma 2-sexies, DL n. 209/2002; • IVAFE e imposta sostitutiva sul risultato maturato delle gestioni individuali di portafoglio di cui all'art. 7, D.Lgs. n. 461/97 da parte dal rappresentante fiscale di cui all'art. 2, par. 4 della Convenzione tra la Santa Sede e l'Italia in materia fiscale.

Con particolare riferimento alla compilazione della Sezione I del quadro ST (**righe da ST2 a ST13**) i dati da riportare sono i seguenti.

Campo	Descrizione
1 Periodo di riferimento	Mese ed anno nel quale le ritenute dovevano essere operate (anche in caso di regolarizzazione tramite ravvedimento). Per una ritenuta operata, ad esempio, nel mese di aprile 2019 versata a ottobre 2019 (tramite il ravvedimento) nel campo in esame va riportato "04 2019".
2 Ritenute operate	Importo delle ritenute operate. Nel campo in esame vanno indicati altresì: <ul style="list-style-type: none"> • le somme trattenute al netto degli interessi per incapienza della retribuzione e per rettifica che vanno indicati separatamente nel campo 8 "Interessi"; • gli eventuali interessi per rateizzazione trattenuti e versati separatamente con codice tributo distinto.
6 Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Crediti d'imposta utilizzati in diminuzione delle ritenute, esposti nel campo "Ritenute" del quadro RU del mod. REDDITI.  In tale campo non vanno riportati i crediti d'imposta utilizzati nel mod. F24.

RIPRODUZIONE VIETATA

7 Importo versato	Importo risultante dalla colonna <i>“Importo a debiti versati”</i> nel mod. F24, comprensivo degli interessi dovuti, riportati a campo 8.
8 Interessi	Relativamente alle somme di cui a campo 2 l'importo degli interessi: <ul style="list-style-type: none"> per incapienza della retribuzione e per rettifica trattenuti a carico del soggetto che ha fruito dell'assistenza fiscale; per ravvedimento ex art. 13, D.Lgs. n. 472/97 relativo ai versamenti IRPEF e addizionale regionale IRPEF, anche per assistenza fiscale, nonché imposta sostitutiva.
9 Ravvedimento	La casella va barrata in caso di regolarizzazione tramite ravvedimento .
10 Note	Vanno indicati specifici codici che consentono di qualificare particolari situazioni. Rispetto allo scorso anno: <ul style="list-style-type: none"> è stato aggiunto il nuovo codice “F” utilizzabile per le ritenute versate a seguito della ripresa della riscossione degli importi sospesi a causa degli eventi sismici verificatisi nel Centro Italia nel 2016 come previsto dall'art. 8, comma 2, DL n. 123/2019 in base al quale gli adempimenti / pagamenti delle ritenute fiscali / contributi previdenziali e assistenziali vanno effettuati a partire dal 15.1.2020 nel limite del 40% degli importi dovuti; è stato eliminato il codice “I” utilizzabile per le ritenute versate entro il 20.12.2018 a seguito della ripresa della riscossione da parte dei contribuenti colpiti dall'evento calamitoso verificatosi a Genova il 14.8.2018 (crollo Ponte Morandi).
11 Codice tributo	Codice tributo utilizzato per il versamento nel mod. F24.
14 Data di versamento	Data di effettuazione del versamento (giorno / mese / anno).



Nel quadro ST i **dati riferiti ai versamenti** devono essere esposti in **forma aggregata**. Di conseguenza, vanno **indicati unitariamente i versamenti che presentano gli stessi dati** con riferimento a data di versamento / codice tributo / periodo di riferimento / Codice regione (per la Sezione II).

Tuttavia, in caso di versamenti individuati al campo 10 “Note” da **codici diversi**, vanno compilati più righe.

Nella Sezione III del quadro ST è stata aggiunto il **nuovo rigo ST26** nel quale vanno riportati i dati relativi agli **intermediari non residenti** che hanno nominato un rappresentante fiscale in Italia.

Esempio 1



La ditta individuale Carlo Querci nel mese di aprile 2019 ha corrisposto compensi a 2 professionisti (dottore commercialista e consulente del lavoro), operando le ritenute rispettivamente pari a € 126 e a € 250, il cui versamento è stato effettuato il 16.5.2019 (codice tributo 1040).

Considerato che il codice tributo, la data di versamento e il periodo di riferimento sono i medesimi, il quadro ST del mod. 770/2020 va così compilato.

		126 + 250			
Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	
Erario		mese: 04 anno: 2019		376,00	
		Crediti di imposta utilizzati a scomputo		6	
		Importo versato		7 376,00	
ST2		Interessi		Ravvedimento	
		8		9 <input type="checkbox"/>	
		Note		10	
		Codice tributo		11 1040	
		Data di versamento		12	
		giorno mese anno		16 05 2019	

RIPRODUZIONE VIETATA

QUADRO SX DEL MOD. 770/2020

Il quadro SX del mod. 770/2020, dedicato al riepilogo dei crediti e delle compensazioni, non ha subito variazioni rispetto allo scorso anno.

RIGHI DA SX1 A SX4


	SX1	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno 1	Versamenti 2019 in eccesso 2	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale 3	Credito su IVIE versata da società fiduciaria 4	Credito utilizzato in F24 5
	SX2	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale 1	Credito utilizzato in F24 2			
	SX3	Credito per famiglie numerose 1	Credito per canoni di locazione 2	Credito marittimi imbarcati e assimilati 3	Credito APE 4	Credito utilizzato in F24 5
Importo complessivo	SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2018 1	Credito utilizzato in F24 2	Credito da DI 3	Credito risultante dalla presente dichiarazione 4	Credito da utilizzare in compensazione 5
						Credito di cui si chiede il rimborso 6

Rigo	Campo	Descrizione
SX1	1 Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	<ul style="list-style-type: none"> Crediti ritenute / addizionali regionali / comunali IRPEF restituiti ai dipendenti a seguito di conguaglio di fine anno o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno; credito imposta sostitutiva generatosi a seguito dell'effettuazione di operazione di conguaglio su premi di risultato assoggettati in precedenza ad imposta sostitutiva e successivamente a tassazione ordinaria.
	2 Versamenti 2019 in eccesso	Versamenti in eccesso risultanti dai quadri ST e SV, ad eccezione dell'eccesso di versamento dell'imposta sostitutiva versata dalle SGR ex art. 32, comma 4-bis, DL n. 78/2010 e versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sui redditi diversi di natura finanziaria in regime di risparmio amministrato ex art. 2, comma 5, DL n. 133/2013.
	3 Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale	Eccedenza d'imposta risultante dal conguaglio con anticipazioni di prestazioni in forma di capitali erogate in anni precedenti.
	4 Credito su IVIE versata da società fiduciaria	Eventuale credito IVIE versata dalle società fiduciarie risultante da campo 11 del rigo SO7 e seguenti.
	5 Credito utilizzato in F24	Crediti di cui ai campi 1, 2, 3 e 4 utilizzato in compensazione : <ul style="list-style-type: none"> nel mod. F24 (codici tributo 1627, 1628, 1629, 1669, 1671, 1304, 1614, 1962, 1963); nel mod. F24 EP (codici tributo 155E, 156E, 157E, 158E, 159E, 160E, 161E); per il pagamento di ritenute evidenziate nei quadri ST e SV del mod. 770/2020.

RIPRODUZIONE VIETATA

SX2	1 Credito derivante da conguaglio da assist. fiscale	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale .
	2 Credito utilizzato in F24	Credito di cui a campo 1 utilizzato in compensazione : <ul style="list-style-type: none"> • nel mod. F24 (codici tributo 1631, 3796, 3797, 4331, 4631, 4931, 4932); • nel mod. F24 EP (codici tributo 150E, 151E, 152E, 153E, 154E); per il pagamento di ritenute evidenziate nei quadri ST e SV del mod. 770/2020.
SX3	1 Credito famiglie numerose	Credito 2019 riconosciuto per famiglie numerose di cui all'art. 12, comma 3, TUIR.
	2 Credito canoni di locazione	Credito 2019 per canoni di locazione di cui all'art. 16, comma 1-sexies, TUIR.
	3 Credito marittimi imbarcati e assimilati	Credito d'imposta in misura corrispondente all'IRPEF dovuta sui redditi di lavoro dipendente / lavoro autonomo corrisposti al personale di bordo imbarcato sulle navi iscritte nel Registro internazionale, di cui agli artt. 4 e 6-bis, DL n. 457/97, esteso, dall'art. 2, comma 2, Legge n. 203/2008 alle imprese armatoriali che esercitano la pesca costiera e/o la pesca nelle acque interne e lagunari. In presenza di tale campo, va compilato anche il rigo SX48 " <i>Aiuti di Stato</i> ".
	4 Credito APE	Credito d'imposta riconosciuto all'INPS ex Legge n. 232/2016 dallo stesso recuperato rivalendosi sulle ritenute da versare mensilmente all'Erario quale sostituto d'imposta.
SX4	5 Credito utilizzato in F24	Ammontare dei crediti di cui ai campi 1, 2, 3 e 4 utilizzato in compensazione : <ul style="list-style-type: none"> • nel mod. F24 (codici tributo 1632, 1633); • nel mod. F24 EP (codici tributo 162E, 163E, 164E); per il pagamento di ritenute evidenziate nel quadro ST del mod. 770/2020.
	1 Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2018	Importo credito risultante dal mod. 770/2019. In caso di presentazione di: <ul style="list-style-type: none"> • unico flusso attinente a tutti i dati dei versamenti, il credito da riportare a campo 1 è pari alla somma dei seguenti campi del mod. 770/2019: SX32 (campo 2 – campo 1) + SX33 (campo 2 – campo 1) + SX34 (campo 2 – campo 1); • flussi separati, il credito da riportare a campo 1 è pari a: – SX32 (campo 2 – campo 1) se è stato inviato solo il flusso relativo ai versamenti di ritenute di reddito di lavoro dipendente / assimilati; – SX33 (campo 2 – campo 1) se è stato inviato solo il flusso relativo ai versamenti di ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi; – SX34 (campo 2 – campo 1) se è stato inviato solo il flusso relativo ai versamenti da ritenute di capitale; • un flusso contenente i versamenti riferiti a 2 delle 3 categorie di ritenute o imposte sostitutive, a campo 1 vanno riportati i residui dell'anno precedente a cui tali crediti si riferiscono.

RIPRODUZIONE VIETATA

SX4	2 Credito utilizzato in F24	Credito indicato a campo 1, utilizzato in compensazione con il mod. F24 entro la data di presentazione del mod. 770/2020, con "2018" quale anno di riferimento.
	3 Credito da DI	Maggior credito risultante dalla somma di campo 5 del quadro DI, ossia il maggior credito emergente dalla dichiarazione integrativa a favore presentata nel 2019.
	4 Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito risultante dal mod. 770/2020 pari all'importo di: SX1 (campo 1 + campo 2 + campo 3 + campo 4 – campo 5) + SX4 (campo 1 – campo 2 + campo 3)  In tale campo non sono compresi gli importi indicati nelle colonne dei rigi SX2 e SX3, riferiti a crediti generatisi nel 2019, che, a differenza di quelli indicati a rigo SX1, devono essere recuperati nello stesso periodo d'imposta in cui si sono generati per effetto della restituzione ai lavoratori.
	5 Credito da utilizzare in compensazione	Credito, pari all'importo di campo 4, che si intende utilizzare in compensazione mediante il mod. F24.
	6 Credito di cui si chiede il rimborso	Credito, pari all'importo di campo 4, chiesto a rimborso.



Se a rigo SX4 del mod. 770/2019 è stato compilato il campo 5 (utilizzo credito in compensazione) è necessario presentare il mod. 770/2020 ancorché nel 2019 non siano state operate ritenute, al fine di effettuare la scelta tra compensazione e rimborso del credito residuo.

RIGHI DA SX32 A SX34 - RIEPILOGO DEL CREDITO DA UTILIZZARE IN COMPENSAZIONE

Nei rigi da **SX32 a SX34** presenti nel riquadro "*Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione*", la cui compilazione è richiesta qualora dal mod. 770/2020 risulti un credito richiesto in compensazione (rigo SX4, campo 5) vanno riportati i seguenti dati.

Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione	SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale	(di cui trasferito al consolidato ¹)	²
	SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	(di cui trasferito al consolidato))
	SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale	(di cui trasferito al consolidato))

SX32, campo 2 (*) Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale	Quota del credito di rigo SX4, campo 5, da utilizzare in compensazione, derivante da ritenute di lavoro dipendente / assimilati nonché da ritenute su pignoramenti presso terzi in caso di invio del flusso " <i>altre ritenute</i> " insieme al flusso " <i>dipendente</i> ".
SX33, campo 2 (*) Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	Quota del credito di rigo SX4, campo 5, da utilizzare in compensazione, derivante da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi , da ritenute su contratti di locazione breve nonché da ritenute su pignoramenti presso terzi in caso di invio del flusso " <i>altre ritenute</i> " insieme al flusso " <i>autonomo</i> ".

RIPRODUZIONE VIETATA

SX34, campo 2 (*) Credito scaturito da ritenute di capitale	Quota del credito di rigo SX4, campo 5, da utilizzare in compensazione, derivante da ritenute di su redditi di capitale e da imposte su redditi diversi di natura finanziaria , comprese le ritenute sui bonifici relativi al recupero del patrimonio edilizio e risparmio energetico di cui a quadro SY, nonché da ritenute su pignoramenti presso terzi in caso di invio del flusso “ <i>altre ritenute</i> ” insieme al flusso “ <i>capitale</i> ”.
--	---

(*) Il campo 1 è riservato ai soggetti che hanno optato per il consolidato ex art. 117, TUIR. Per tali soggetti l'importo di campo 1 va ricompreso in quello di campo 2

RIGO SX47

Nel riquadro “*Riepilogo altri crediti*” è presente il **rigo SX47 “Credito bonus riconosciuto”, nel quale** va riportato il c.d. **bonus Renzi**, la cui “gestione” è confermata con la seguente modalità.

SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato	Credito utilizzato in F24	Credito residuo
	1	2	3	4	5	

Campo	Descrizione
1 Credito residuo anno precedente	Credito residuo 2018 evidenziato a rigo SX47, campo 5, mod. 770/2019. Trattasi del bonus riconosciuto dal sostituto nei periodi d'imposta antecedenti il 2019 che lo stesso non è riuscito a recuperare nel mod. F24 (codice tributo 1655) entro il 18.3.2019 (il 16.3 cadeva di sabato).
2 Credito maturato nell'anno	Ammontare del bonus riconosciuto dal sostituto d'imposta nel 2019. Tale ammontare va indicato al lordo di quanto eventualmente recuperato indicato a campo 3.
3 Credito recuperato	Ammontare del bonus riconosciuto e successivamente recuperato dal sostituto in sede di conguaglio, da indicare nella Sezione I del quadro ST con i codici tributo 1655 e 165E. Dalla lettura delle specifiche tecniche è possibile desumere che l'importo del campo in esame corrisponde alla somma degli importi indicati a campo 2 dei righe del quadro ST Sezione I con codice tributo (campo 11) 1655 ovvero 165E.
4 Credito utilizzato in F24	Ammontare del bonus utilizzato nel mod. F24 / F24 EP (codici tributo 1655 e 165E) fino al 16.3.2020.
5 Credito residuo	Ammontare del bonus residuo che può essere utilizzato successivamente al 16.3.2020, compreso l'eventuale importo dichiarato nel quadro DI con Nota “P”. Dalla lettura delle specifiche tecniche è possibile desumere che il campo in esame corrisponde alla seguente somma: SX47 campo 1 (bonus anni pregressi residuo) + SX47 campo 2 (bonus maturato nel 2019) – SX47 campo 4 (bonus utilizzato nel mod. F24 nel 2019 e fino al 16.3.2020) + somma campi 5 del quadro DI con codice “P” nel campo Nota (bonus da recuperare a seguito di dichiarazione integrativa a favore presentata nel 2019). Se il risultato è negativo va indicato “zero”.

RIPRODUZIONE VIETATA

CASI PARTICOLARI DI COMPILAZIONE DEI QUADRI ST E SX

I quadri ST e SX vanno compilati secondo particolari modalità in presenza dei seguenti casi:

1. versamento di ritenute con codice tributo / regione errato;
2. regolarizzazione tramite ravvedimento dell'omesso versamento di ritenute;
3. utilizzo in compensazione di crediti scaturenti da versamenti di ritenute in eccesso;
4. compensazione di ritenute con crediti relativi ad altre imposte.

1. VERSAMENTO DI RITENUTE CON CODICE TRIBUTO / REGIONE ERRATO

Qualora il sostituto d'imposta, in sede di versamento delle ritenute, abbia indicato nel mod. F24 **un codice tributo e/o regione errato**:

- la **regolarizzazione** può essere effettuata **tramite la presentazione** all'Agenzia delle Entrate di **un'apposita comunicazione ovvero tramite CIVIS**;
- il **quadro ST** va compilato indicando il **codice tributo / regione corretto**.



Tale tipologia di errore, rappresentando una **violazione meramente formale**, non determina l'irrogazione di alcuna **sanzione** da parte dell'Ufficio.

Esempio 2



La ditta individuale Pietro Tigli a settembre 2019 ha corrisposto un compenso ad un professionista, operando la ritenuta pari a € 200.

Nel mod. F24, presentato il 16.10.2019, ha indicato il codice tributo 1041 anziché 1040.

Per correggere l'errore la ditta ha presentato all'Agenzia delle Entrate un'apposita comunicazione, indicando il corretto codice tributo per il versamento effettuato.

Il quadro ST del mod. 770/2020 va così compilato.

Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate		Crediti di imposta utilizzati a scomputo		Importo versato	
Erario		09	2019	2	200,00	6		7	200,00
ST2		Interessi		Ravvedimento		Note		Codice tributo	
		8		9	<input type="checkbox"/>	10		11	1040
								Data di versamento	
								giorno	16
								anno	2019

2. REGOLARIZZAZIONE OMESSO / TARDIVO VERSAMENTO DI RITENUTE

L'omesso versamento delle ritenute può essere regolarizzato tramite il ravvedimento, con il versamento:

- della **somma dovuta**;
- degli **interessi**, calcolati a giorni (0,8% fino al 31.12.2019, 0,05% dall'1.1.2020);
- della **sanzione ridotta** (codice tributo "8906").

In caso di utilizzo del ravvedimento, **nel quadro ST vanno riportati esclusivamente** i dati relativi al **versamento di ritenute ed interessi**. **Non è richiesta l'indicazione della sanzione**.



Nel quadro ST vanno riportati i dati dei **versamenti 2019 regolarizzati** entro il termine di presentazione del mod. 770/2020.

Esempio 3



La Larici & Larici sas ha omesso di versare, entro il 16.12.2019, le ritenute relative alle retribuzioni corrisposte ai dipendenti a novembre 2019, pari a € 2.715.

Il 16.4.2020 ha regolarizzato la violazione versando i seguenti importi.

Ritenuta	€	2.715,00
Interessi	€	1,29 → (2.715 x 0,8% x 15 gg / 365 gg) + (2.715 x 0,05% x 107 gg / 365 gg)
Sanzione	€	101,81 → (2.715 x 30% x 1/8)

Il quadro ST del mod. 770/2020 va così compilato.

Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta	Importo versato
Erario		mese	anno		utilizzati a scomputo	
ST2		11	2019	2.715,00		2.715 + 1,29 2.716,29
		Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento
		1,29	<input checked="" type="checkbox"/>		1001	giorno mese anno 16 04 2020

Come desumibile dalle istruzioni:

- per il versamento regolarizzato con il ravvedimento di **più adempimenti omessi, individuati dallo stesso codice tributo**, tramite un **medesimo mod. F24**, va compilato un **distinto rigo del quadro ST** così come risultante dal mod. F24;
- la **sanzione ridotta** va indicata nel mod. F24 **separatamente per ciascun adempimento**.

Esempio 4



La ditta individuale Sandro Abeti ha operato, nel mese di febbraio 2019, ritenute relative alle retribuzioni corrisposte ai dipendenti pari a € 4.200, versate per € 2.600 il 18.3.2019.

La differenza, pari a € 1.600, è stata regolarizzata il 10.6.2019 tramite ravvedimento, versando i seguenti importi

Ritenuta	€	1.600,00
Interessi	€	2,94 → (1.600 x 0,8% x 84 gg / 365 gg)
Sanzione	€	53,33 → (1.600 x 30% x 1/9)

Considerato che sono stati presentati 2 mod. F24, al fine di "agevolare" il controllo da parte dell'Agenzia, il quadro ST del mod. 770/2020 va così compilato.

Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta	Importo versato
Erario		mese	anno		utilizzati a scomputo	
ST2		02	2019	2.600,00		2.600,00
		Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento
			<input type="checkbox"/>		1001	giorno mese anno 18 03 2019

Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta	Importo versato
Erario		mese	anno		utilizzati a scomputo	
ST2		02	2019	1.600,00		1.600 + 2,94 1.602,94
		Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento
		2,94	<input checked="" type="checkbox"/>		1001	giorno mese anno 10 06 2019



Si rammenta che, come stabilito dall'art. 10-bis, D.Lgs. n. 74/2000, si configura il **reato di omesso versamento** di ritenute, punito con la reclusione da 6 mesi a 2 anni, in caso di superamento della soglia pari a **€ 150.000** per ciascun periodo d'imposta.

3A. UTILIZZO DELL'ECCEDEZZA DI VERSAMENTO DI RITENUTE 2019

L'eccedenza derivante da "**maggiori**" versamenti effettuati nel **2019** può essere stata utilizzata o meno in sede di versamento di quanto dovuto.

1. Utilizzo dell'eccedenza nel 2019

Esempio 5



La Pini srl ha versato il 16.4.2019 una ritenuta su un compenso professionale (relativa al mese di marzo) per € 1.700, anziché € 1.400.

Ciò ha generato un'eccedenza di versamento pari a € 300.

Con riferimento al mese di marzo, il quadro ST del mod. 770/2020 va compilato come segue.

Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta	Importo versato
Erario		mese	anno		utilizzati a scomputo	
ST2		1 03	2019	2 1.400,00	6	7 1.700,00
		Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento
		8	9	10	11 1040	giorno mese anno 14 16 04 2019

L'eccedenza (300) è stata utilizzata nel mod. F24 in compensazione di una ritenuta operata ad aprile 2019, pari a € 800, relativa a un compenso professionale.

A tal fine la società ha compilato il mod. F24 come di seguito.

SEZIONE ST2					
	codice tributo	codice tributo prov./mod. F24	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
	1040	0004	2019	800,00	
IMPOSTE DIRETTE - IVA	1628		2019		300,00
RITENUTE ALLA FONTE					
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio	codice atto				
TOTALE A				800,00	300,00+
					SALDO (A-B)
					500,00

La compensazione effettuata nel mod. F24 non si riflette sulla compilazione del quadro ST del mod. 770/2020.

In particolare a campo 7 "Importo versato" va indicato l'importo desumibile dalla colonna "importi a debito versati" del mod. F24 in corrispondenza del codice tributo 1040.

Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta	Importo versato
Erario		mese	anno		utilizzati a scomputo	
ST2		1 04	2019	2 800,00	6	7 800,00
		Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento
		8	9	10	11 1040	giorno mese anno 14 16 05 2019

La formazione e l'utilizzo dell'eccedenza vanno evidenziati nel quadro SX del mod. 770/2020 rispettivamente a rigo SX1 campi 2 e 5.

SX1	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Versamenti 2019 in eccesso	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale	Credito su IVIE versata da società fiduciaria	Credito utilizzato in F24
	1	2 300,00	3	4	5 300,00
SX2	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Credito utilizzato in F24			
	1	2			
SX3	Credito per famiglie numerose	Credito per canoni di locazione	Credito marittimi imbarcati e assimilati	Credito APE	Credito utilizzato in F24
	1	2	3	4	5

2. Eccedenza non utilizzata nel 2019

Esempio 6



La Olmi srl ha versato il 16.5.2019 una ritenuta su un compenso professionale (relativa al mese di aprile) per € 800, anziché € 600. Ciò ha generato un'eccedenza di versamento pari a € 200.

Con riferimento al mese di aprile, il quadro ST del mod. 770/2020 va compilato come segue

Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta	Importo versato
Erario		mese	anno		utilizzati a scomputo	
ST2		1 04	2019	2 600,00	6	7 800,00
		Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento
		8	9	10	11 1040	giorno mese anno 14 16 05 2019

Poiché al 31.12.2019 l'eccedenza di versamento non è stata utilizzata, la stessa può essere:

- destinata alla compensazione (campo 5 di rigo SX4);
- chiesta a rimborso (campo 6 di rigo SX4).

Nel caso in esame la formazione dell'eccedenza e la volontà di utilizzare la stessa in compensazione nell'anno successivo vanno evidenziate rispettivamente a rigo SX1, campo 2 e a rigo SX4, campi 4 e 5.

SX1	Credito derivante da operazioni di congruaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Versamenti 2019 in eccesso	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale	Credito su IVIE versata da società fiduciaria	Credito utilizzato in F24	
	1	2 200,00	3	4	5	
	Credito derivante da congruaglio da assistenza fiscale	Credito utilizzato in F24				
	1	2				
SX3	Credito per famiglie numerose	Credito per canoni di locazione	Credito marittimi imbarcati e assimilati	Credito APE	Credito utilizzato in F24	
	1	2	3	4	5	
Importo complessivo	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2018	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
SX4	1	2	3	4 200,00	5 200,00	6
Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione	SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale	(di cui trasferito al consolidato	1)	2
	SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi	(di cui trasferito al consolidato)	200,00
	SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale	(di cui trasferito al consolidato)	

È possibile riscontrare la presenza di un'eccedenza collegata a **“maggiori” versamenti effettuati nel 2018** desumibili dal mod. 770/2019, utilizzata o meno nel 2019.

Esempio 7 La Pioppi srl nel mod. 770/2019 ha evidenziato a rigo SX4, campo 5 un credito di ritenute da lavoro dipendente 2018 da utilizzare in compensazione pari a € 1.900. L'eccedenza (1.900) è stata utilizzata in compensazione nel mod. F24 delle ritenute su redditi di lavoro dipendente relative al mese di marzo 2019 pari a € 3.000. A tal fine la società ha compilato il mod. F24 come di seguito.

[illegible]

In particolare a campo 7 *"Importo versato"* va indicato l'importo desumibile dalla colonna *"importi a debito versati"* del mod. F24 in corrispondenza del codice tributo 1001.

Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a sconto	Importo versato
		mese	anno			
Erario		03	2019	3.000,00		3.000,00
ST2						
		Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento
		giorno	mese	anno		
					1040	16 04 2019

Importo complessivo	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2017	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
SX4	1	2	3	4 1.900	5 1.900	6

Importo complessivo	SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2018	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
		1 1.900	2 1.900	3	4	5	6

Esempio 8

La Gelsi srl nel mod. 770/2019 ha evidenziato a rigo SX4, campo 5 un credito di ritenute da lavoro dipendente 2018 da utilizzare in compensazione pari a € 2.200.

L'eccedenza (2.200) è stata utilizzata in compensazione nel mod. F24 per il versamento del saldo della liquidazione IVA del mese di marzo 2019 pari a € 2.700.

A tal fine la società ha compilato il mod. F24 come di seguito.

SEZIONE ERARIO					
codice tributo	importo dovuto	importo a credito versato	importo a credito compensato		
6003	2.700,00				
6781			2.200,00		
				SALDO (A-B)	
TOTALE A				2.700,00	2.200,00 + 500,00

Con riguardo alla compilazione del mod. 770/2020:

- il quadro ST non va compilato;
- il quadro SX va compilato evidenziando l'importo compensato a rigo SX4, campi 1 e 2.

Importo complessivo	SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2018	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
		1 2.200	2 2.200	3	4	5	6

2. Eccedenza non utilizzata nel 2019

Esempio 9

La Mandorli srl ha evidenziato nel mod. 770/2019 a rigo SX4, campo 5 un credito di ritenute su redditi di lavoro dipendente da utilizzare in compensazione pari a € 1.200.

Importo complessivo	SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2017	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
		1 1.200	2	3	4 1.200	5 1.200	6

Poiché al 31.12.2019 la predetta eccedenza di versamento 2018 non è stata utilizzata, la stessa può essere:

- (ri)destinata alla compensazione (campo 5 di rigo SX4);
- chiesta a rimborso (campo 6 di rigo SX4).

Nel caso in esame la volontà di utilizzare l'eccedenza 2018 in compensazione nel 2020 va evidenziata a rigo SX4, campi 1 e 5.

Importo complessivo	SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2018	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
		1 1.200	2	3	4	5 1.200	6

4. RITENUTE COMPENSATE CON CREDITI RELATIVI AD ALTRE IMPOSTE

La compensazione delle ritenute operate nel mod. F24 con crediti relativi ad altre imposte (ad esempio, IVA, IRES, IRAP), non si riflette sulla compilazione dei quadri in esame. Pertanto:

- nel **quadro ST** a campo 7 "Importo versato" va riportato l'importo dovuto indicato nel mod. F24 nella colonna "importi a debito versati" in corrispondenza del codice tributo relativo alle ritenute dovute;
- il **quadro SX** non va compilato. L'esistenza del credito e il suo utilizzo in compensazione vanno evidenziati nella relativa dichiarazione (mod. REDDITI, mod. IVA, ecc.).

Esempio 10

La Rossi & Gialli snc ha presentato il mod. IRAP 2019 con un credito IRAP 2018 pari a € 3.520, utilizzato in compensazione nel mod. F24 per il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente relative a giugno 2019, pari a € 1.932 da versare entro il 16.7.2019. La compensazione effettuata nel mod. F24 non si riflette sulla compilazione del quadro ST nel quale vanno quindi riportati i seguenti dati.

Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate		Crediti di imposta utilizzati a scomputo		Importo versato	
Erario		1	2	3	4	5	6	7	8
ST2		06	2019	1.932,00				1.932,00	
		Interessi		Ravvedimento		Note		Data di versamento	
		8		9		10		giorno mese anno	
						Codice tributo		16 07 2019	
						1001			

Il quadro SX non va compilato e l'utilizzo del credito IRAP 2018 va evidenziato nel mod. IRAP 2020, quale credito dell'anno precedente utilizzato in compensazione nel mod. F24.