informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 317 – 19 OTTOBRE 2021

INFORMATIVA FISCALE

SETTORE **DICHIARAZIONI**

I QUADRI ST / SX DEL MOD. 770/2021

RIFERIMENTI

- **Istruzioni mod. 770/2021**
- **Informative SEAC 6.9.2021, n. 266 e 13.10.2021, n. 312**

IN SINTESI

Nell'ambito del mod. 770/2021, da presentare entro il 2.11.2021 (il 31.10 cade di domenica e l'1.11 è festivo), sono presenti, come di consueto:

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

Quest'anno nella Sezione I del quadro ST sono presenti i nuovi campi "15" e "16" al fine di evidenziare i versamenti "sospesi" per effetto delle specifiche disposizioni emanate a seguito dell'emergenza COVID-19.

Dopo aver sintetizzato le novità dei predetto quadri ST e SX, si propongono una serie di esemplificazioni di compilazione.

SERVIZI COLLEGATI
settimana professionale
SOfisco SCHEDE OPERATIVE
il notiziario

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

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, DLgs. n. 241/97

Con riferimento al mod. 770/2021, da presentare entro il prossimo 2.11.2021 (Informativa SEAC 6.9.2021, n. 266) tali quadri presentano alcune novità, di seguito esaminate anche tramite specifiche esemplificazioni.

QUADRO ST DEL MOD. 770/2021

Il quadro ST, nel quale evidenziare le **ritenute operate**, trattenute per assistenza fiscale e 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 DLgs. 21/11/97, n. 461 e altre imposte sostitutive applicate*"	• 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.

Nella Sezione I e II è stata inserita la **nuova sottosezione** "*Sospensione COVID*", costituita dal **campo 15** "***Nota***" **e dal campo 16** "***Importo sospeso***", riservata ai sostituti d'imposta che non hanno effettuato, in tutto o in parte, i versamenti nel 2020, alle ordinarie scadenze, avvalendosi delle sospensioni disposte dai vari Decreti emanati a seguito dell'emergenza COVID-19.

Con particolare riferimento alla **Sezione I** 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 2020 versata a ottobre 2020 (tramite il ravvedimento) nel campo in esame va riportato "04 2020".
2 ***Ritenute operate***	**Importo** delle ritenute operate. Nel campo in esame vanno indicati altresì: • 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.

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

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. NB In tale campo non vanno riportati i crediti d'imposta utilizzati nel mod. F24.	
7 ***Importo versato***	Importo risultante dalla colonna *"Importo a debiti versati"* del mod. F24, **comprensivo degli interessi** dovuti, riportati a campo 8.	
8 ***Interessi***	Relativamente alle somme di cui a campo 2 l'importo degli interessi: • per incapienza della retribuzione e per rettifica trattenuti a carico del soggetto che ha fruito dell'assistenza fiscale; • per ravvedimento ex art. 13, DLgs. 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***	Va indicato lo **specifico codice** corrispondente alle seguenti "situazioni particolari".	
	A	Versamenti effettuati entro il termine del saldo delle imposte sui redditi ex art. 2, comma 1, DPR n. 445/97.
	B	Versamenti relativi a ritenute sui redditi di lavoro dipendente / assimilati a quelli di lavoro dipendente, su somme 2020 erogate entro il 12.1.2021.
	C	Prestazioni in forma di capitale compresa nel maturato al 31.12.2000, erogata al lavoratore autonomo e versata con il codice 1040.
	D	Il sostituto d'imposta ha effettuato il conguaglio dei redditi erogati nel 2020 nel mese di gennaio 2021.
	E	Il sostituto d'imposta ha effettuato il conguaglio dei redditi erogati nel 2020 nel mese di febbraio 2021.
	F	Ritenute versate a seguito della ripresa della riscossione relative agli importi sospesi a causa degli eventi sismici verificatisi nel Centro Italia nel 2016.
	G	Ravvedimento relativo a ritenute / imposte sostitutive sui redditi di capitale / redditi diversi di natura finanziaria.
	H	Utili in natura / maggiori ritenute su utili di fonte italiana (codice tributo 1035) e utili pagati a soggetti non residenti (codice tributo 1036), deliberati fino al 30.6.98.
	K	Ritenute, operate dal soggetto estinto in caso di operazioni straordinarie / successioni, il cui versamento è indicato nel prospetto ST intestato al soggetto che prosegue l'attività.
	L	Versamento effettuato dal soggetto che prosegue l'attività in caso di operazioni straordinarie / successioni, relativo a ritenute indicate nel prospetto ST intestato al soggetto estinto.
	M	Ritenute su redditi di pensione non superiori a € 18.000.
	N	Se nel rigo sono riportati, per ciascun periodo di riferimento e tributo, i dati dell'ammontare complessivo delle residue rate di addizionale regionale all'IRPEF, nonché saldo / primo acconto IRPEF, delle addizionali regionale IRPEF, degli acconti a tassazione separata del secondo acconto IRPEF, del saldo, della prima e della seconda rata di acconto della cedolare secca sulle locazioni prelevato dal sostituto d'imposta per effetto del passaggio di dipendenti con prosecuzione del rapporto di lavoro, senza estinzione del precedente sostituto d'imposta.

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

10 ***Note***	**Q**	Ritenute versate a seguito della ripresa della riscossione relative agli importi sospesi a causa degli eventi sismici del 6.4.2009.
	S	Ammontare complessivo delle addizionali 2020 nonché importi dovuti a titolo di interessi da rateazione sugli acconti determinati in sede di assistenza fiscale 2020.
	T	Ritenute operate nel 2020 dal condominio, in qualità di sostituto d'imposta, sui corrispettivi superiori a € 500 dovuti per le prestazioni relative a contratti d'appalto / opere / servizi effettuate nell'esercizio d'impresa.
	U	Ritenute operate nei periodi 1.1-31.5, 1.6-30.11 o 1.12-31.12.2020, dal condominio, in qualità di sostituto d'imposta, sui corrispettivi inferiori a € 500 per le prestazioni relative a contratti d'appalto / opere / servizi effettuate nell'esercizio d'impresa, per le quali sussiste l'obbligo di versamento rispettivamente entro il 30.6.2020, 20.12.2020, ovvero entro il 30.6.2021.
	Z	Sospensione dei termini relativi ai versamenti delle ritenute alla fonte.
11 ***Codice tributo***	Codice tributo utilizzato per il versamento nel mod. F24.	
14 ***Data di versamento***	Data di effettuazione del versamento (giorno / mese / anno).	
15 - *New* ***Nota***	**Codice identificativo** della disposizione che ha sospeso nel 2020 il versamento delle ritenute a causa dell'emergenza COVID-19.	
16 - *New* ***Importo sospeso***	Importo versamenti riferiti al codice riportato a campo 15.	

NB

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 righi.

In caso di compilazione del **nuovo campo 15** devono essere **compilati esclusivamente i campi 1**, **2**, **11**, **e 16** (nonché, in caso di compilazione della Sezione II, il campo 13). Come precisato nelle istruzioni "*in caso di **versamenti parziali** effettuati nell'anno* [2020]" va compilato anche il **campo 7**.

Va evidenziato che il predetto **campo 7** "*Importo versato*" va compilato anche in caso di **versamento totale**, **nel 2020**, **degli importi oggetto di sospensione** (ad esempio, ritenuta operata nel mese di marzo 2020 versata in un'unica soluzione il 16.9.2020). In presenza di tale fattispecie:

- a **campo 15** "*Nota*" va riportato il **codice di sospensione**;
- il **campo 16** "*Importo sospeso*" **non va compilato**.

Di conseguenza, poiché a **campo 16** va riportato l'importo che risulta **ancora sospeso al 31.12.2020** (corrispondente all'importo complessivo oggetto di sospensione al netto dei versamenti effettuati nel 2020 indicati a campo 7), ferma restando la compilazione di campo 15, in presenza di:

- **versamento parziale** nel 2020, è necessario compilare sia il **campo 7** (per l'importo versato nel 2020) sia il **campo 16** (per l'importo ancora sospeso al 31.12.2020);
- **versamento totale** (anche rateale) nel 2020, va compilato **soltanto il campo 7**.

NB

Per la compilazione dei campi collegati alle sospensioni dei versamenti **non operano le regole di aggregazione** previste, in generale, per l'esposizione dei dati nel quadro ST. Pertanto i sostituti che nel 2020 hanno **usufruito delle sospensioni** devono **compilare più righi per indicare ogni singolo codice**.

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

I codici utilizzabili per identificare le specifiche disposizioni di sospensione dei versamenti emanate nel 2020 a seguito dell'emergenza COVID-19 sono i seguenti.

Codice	Soggetti interessati	Versamento importi sospesi
1	Sostituti d'imposta con sede legale e/o operativa nelle c.d "zone rosse" di cui all'Allegato 1, DPCM 23.2.2020 e all'Allegato 1, DPCM 1.3.2020, che **hanno operato** le **ritenute entro** la data di **conguaglio 2020**, relative al periodo di sospensione **21.2 - 31.3.2020**, ai sensi degli artt. 1, commi 1 e 2, DM 24.2.2020 e 62, comma 4, DL n. 18/2020, c.d. "Decreto Cura Italia".	Unica soluzione entro il 16.9.2020 o max 4 rate con versamento prima rata entro il 16.9.2020; in alternativa 50% in unica soluzione entro il 16.9.2020 o max 4 rate con versamento prima rata entro il 16.9.2020 e restante 50% max 24 rate con versamento prima rata entro il 16.1.2021
2	Sostituti d'imposta con sede legale e/o operativa nelle c.d. "zone rosse" di cui all'Allegato 1, DPCM 23.2.2020 e all'Allegato 1, DPCM 1.3.2020, che **non hanno operato** le **ritenute entro** la data di **conguaglio 2020**, relative al periodo di sospensione **21.2 - 31.3.2020**, ai sensi degli artt. 1, comma 3, DM 24.2.2020 e 61, comma 3 e 62, comma 4, DL n. 18/2020.	
3	Sostituti d'imposta appartenenti ai settori individuati dall'art. 61, commi 2 e 3, DL n. 18/2020 (tra cui le imprese del **settore turistico - alberghiero**) su tutto il territorio nazionale, che hanno operato le ritenute relative al periodo di sospensione **2.3 - 30.4.2020**, ai sensi dell'art. 61, comma 1, DL n. 18/2020.	
4	Sostituti d'imposta appartenenti ai settori individuati dall'art. 61, comma 2, DL n. 18/2020 (tra cui le **federazioni sportive** nazionali) su tutto il territorio nazionale, che hanno operato le ritenute relative al periodo di sospensione **2.3 - 30.6.2020**, ai sensi dell'art. 61, comma 5 (primo periodo), DL n. 18/2020.	
5	Sostituti d'imposta con ricavi / compensi 2019 fino a € 2 milioni, su tutto il territorio nazionale, che hanno operato trattenute / ritenute relative al periodo di sospensione **8.3 - 31.3.2020**, ai sensi dell'art. 62, comma 2, DL n. 18/2020 (codice utilizzabile anche nella Sezione II).	
6	Sostituti d'imposta, residenti su tutto il territorio nazionale, che hanno operato trattenute / ritenute relative al periodo di sospensione **1.4 - 31.5.2020** ai sensi dell'art. 18, commi 1, 2, 3, 4 e 5, DL n. 23/2020, c.d. "Decreto Liquidità" (codice utilizzabile anche nella Sezione II).	
7	Sostituti d'imposta, residenti su tutto il territorio nazionale, che hanno operato trattenute / ritenute relative al periodo di sospensione **1.11 - 30.11.2020** ai sensi dell'art. 7, DL n. 149/2020, c.d. "Decreto Ristori-bis" (codice utilizzabile anche nella Sezione II).	Unica soluzione entro il 16.3.2021 o max 4 rate con versamento prima rata entro il 16.3.2021
8	Sostituti d'imposta, residenti su tutto il territorio nazionale, che hanno operato trattenute / ritenute relative al periodo di sospensione **1.12 - 31.12.2020** ai sensi dell'art. 2, DL n. 157/2020, c.d. "Decreto Ristori-quater".	
9	Sostituti d'imposta, appartenenti al settore florovivaistico su tutto il territorio nazionale, che hanno operato ritenute relative al periodo di sospensione **30.4 - 15.7.2020**, ai sensi dell'art. 78, comma 2-quinquiesdecies, DL n. 18/2020.	Unica soluzione entro 31.7.2020 o max 5 rate a decorrere da luglio 2020
10	Sostituti d'imposta, appartenenti a federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva e associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche su tutto il territorio nazionale, che hanno operato ritenute relative al mese di dicembre 2020 ovvero ritenute relative alle operazioni di conguaglio 2020, i cui termini di versamento sono stati sospesi nel periodo **1.1 - 28.2.2021** dall'art. 1, comma 36, Legge n. 178/2020 (Finanziaria 2021).	Unica soluzione entro 30.5.2021 o max 24 rate a decorrere da maggio 2021

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

11	Sostituto d'imposta che erroneamente non ha operato le trattenute relative alle addizionali regionali e comunali entro la data di conguaglio 2020, relativamente al periodo **21.2 - 31.3.2020**, ricomprendendole tra i versamenti sospesi come previsto dal DM 24.2.2020 e dal DL n. 18/2020 e ha provveduto al tempestivo versamento di quanto dovuto secondo quanto disposto dall'Agenzia con la Risoluzione 1.6.2021, n. 40/E (codice utilizzabile solo per la Sezione II).	Tempestivo versamento di quanto eventualmente ancora dovuto
12	Sostituto d'imposta che ha erroneamente ricompreso le trattenute relative alle addizionali regionali e comunali tra i versamenti sospesi nel periodo **2.3 - 30.6.2021** dal DM 24.2.2020 e dal DL n. 18/2020 e ha provveduto al tempestivo versamento di quanto dovuto secondo quanto disposto dall'Agenzia con la Risoluzione 1.6.2021, n. 40/E (codice utilizzabile solo per la Sezione II).	

NB

Merita evidenziare che con riguardo alle ritenute, le sospensioni connesse all'emergenza COVID-19 hanno interessato quelle operate su redditi di lavoro dipendente e assimilati. Relativamente ai lavoratori autonomi / agenti e rappresentanti di commercio è stata prevista la possibilità di richiedere ai propri clienti di non operare la ritenuta alla fonte in sede di pagamento delle rispettive fatture. Tale situazione non va evidenziata nel mod. 770/2021.

Esempio 1

La ditta individuale Gianni Bianchi nel mese di maggio 2020 ha operato ritenute su redditi di lavoro autonomo rispettivamente pari a € 100 e a € 248, il cui versamento (€ 348) è stato effettuato il 16.6.2020 (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. 770/2021 va così compilato.

Sezione I
Erario

ST2

Periodo di riferimento mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
1 05	2020	2 348,00	6	7 348,00	8

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno mese anno	Sospensione COVID Nota	Sospensione COVID Importo sospeso
9 ☐	10	11 1040	14 16 06 2020	15	16

Esempio 2

La Rossi e Verdi snc (esercente attività alberghiera) ha usufruito della sospensione ex art. 61, comma 1, DL n. 18/2020 con riferimento alle ritenute su redditi di lavoro dipendente operate nel mese di marzo 2020, pari a € 3.300 effettuando il versamento in unica soluzione il 16.9.2020.

Il quadro ST del mod. 770/2021 va così compilato.

Sezione I
Erario

ST2

Periodo di riferimento mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
1 03	2020	2 3.300,00	6	7 3.300,00	8

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno mese anno	Sospensione COVID Nota	Sospensione COVID Importo sospeso
9 ☐	10	11 1001	14	15 3	16

Esempio 3

Con riferimento all'esempio 2, si ipotizzi che la società abbia versato le ritenute sospese in 4 rate (16.9, 16.10, 16.11 e 16.12.2020).

Il quadro ST del mod. 770/2021 va così compilato.

Sezione I
Erario

ST2

Periodo di riferimento mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
1 03	2020	2 3.300,00	6	7 3.300,00	8

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno mese anno	Sospensione COVID Nota	Sospensione COVID Importo sospeso
9 ☐	10	11 1001	14	15 3	16

Esempio 4

Con riferimento all'esempio 2, si ipotizzi che la società abbia versato le ritenute sospese con la seguente modalità:

- il 50% (1.650) in unica soluzione entro 16.9.2020;
- il restante 50% (1.650) in 24 rate a decorrere dal 16.1.2021.

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Il quadro ST del mod. 770/2021 va così compilato.

Sezione I	Periodo di riferimento mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
Erario ST2	03	2020	3.300,00		1.650,00	

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento (giorno mese anno)	Sospensione COVID Nota	Sospensione COVID Importo sospeso
☐		1001		3	1.650,00

Esempio 5

La ditta individuale Lia Neri (esercente attività di ristorazione in zona "rossa") ha usufruito della sospensione ex art. 7, DL n. 149/2020 con riferimento alle ritenute su redditi di lavoro dipendente operate nel mese di ottobre 2020 pari a € 700, effettuando il versamento il 31.3.2021. Il quadro ST del mod. 770/2021 va così compilato.

Sezione I	Periodo di riferimento mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
Erario ST2	10	2020	700,00		700,00	

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento (giorno mese anno)	Sospensione COVID Nota	Sospensione COVID Importo sospeso
☐		1001		7	700,00

Esempio 6

La Arancio srl (esercente attività nel settore turistico-aberghiero) ha usufruito della sospensione ex art. 61, comma 1, DL n. 18/2020 con riferimento alle ritenute operate su redditi di lavoro dipendente:

- nel mese di febbraio 2020, pari a € 2.100;
- nel mese di marzo 2020, pari a € 2.350;

effettuando il versamento in unica soluzione il 16.9.2020.
Il quadro ST del mod. 770/2021 va così compilato.

Sezione I	Periodo di riferimento mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
Erario ST2	02	2020	2.100,00		2.100,00	

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento (giorno mese anno)	Sospensione COVID Nota	Sospensione COVID Importo sospeso
☐		1001		3	

Sezione I	Periodo di riferimento mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
Erario ST2	03	2020	2.350,00		2.350,00	

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento (giorno mese anno)	Sospensione COVID Nota	Sospensione COVID Importo sospeso
☐		1001		3	

QUADRO SX DEL MOD. 770/2021

Nel quadro SX del mod. 770/2021, dedicato al riepilogo dei crediti e delle compensazioni, sono presenti alcune novità rispetto allo scorso anno.
In particolare a rigo SX1 sono stati **aggiunti i nuovi campi 5 e 6** e nella Sezione "*Riepilogo altri crediti*" è stato introdotto il nuovo **rigo SX49** "*Trattamento integrativo*".

RIGHI DA SX1 A SX4

	SX1	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Versamenti 2020 in eccesso	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale	Credito su IVIE versata da società fiduciaria	Credito spettante su ripetizioni di indebito di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020	Premio di cui all'art. 63 D.L. n. 18/2020
		1	2	3	4	5	6
		Credito utilizzato in F24					
		7					
	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	
Importo complessivo	SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2019	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	3	4	5	6

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Rigo	Campo	Descrizione
SX1	**1** ***Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno***	• 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 (va ricompreso anche l'importo rimborsato ai dipendenti a seguito di conguaglio di fine anno effettuato nei mesi di gennaio / febbraio); • credito imposta sostitutiva generatosi a seguito di conguaglio su premi di risultato assoggettati in precedenza ad imposta sostitutiva e successivamente a tassazione ordinaria.
	2 ***Versamenti 2020 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 di rigo SO7 e seguenti.
	5 ***Credito spettante per ripetizioni di indebito di cui all'art. 150, DL n. 34/2020*** ***New***	Eventuale credito riconosciuto a seguito di **ripetizione di indebito** su prestazioni previdenziali e retribuzioni assoggettate a ritenuta d'acconto ex art. 150, comma 2, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio". Il credito è pari al 30% delle somme restituite indicate: ▪ a campo 475 delle CU lavoro dipendente; ▪ a campo 22 delle CU lavoro autonomo; ed è utilizzabile in compensazione senza limiti.
	6 ***Premio di cui all'art. 63, DL n. 18/2020*** ***New***	Credito del **premio erogato ai lavoratori dipendenti** ex art. 63, DL n. 18/2020, c.d. "Decreto Cura Italia" (trattasi del "premio presenza" riconosciuto ai dipendenti che hanno continuato a lavorare in presenza nel mese di marzo 2020 senza poter utilizzare il lavoro agile / da remoto) indicato a campo 476 delle CU.
	7 ***Credito utilizzato in F24***	Crediti di cui ai campi 1, 2, 3, 4, 5 e 6 **utilizzato in compensazione**: • nel **mod. F24** (codici tributo 1627, 1628, 1629, 1669, 1671, 1304, 1614, 1962, 1963, 1699); • nel **mod. F24 EP** (codici tributo 155E, 156E, 157E, 158E, 159E, 160E, 161E e 169E); per il pagamento di ritenute evidenziate nei quadri ST e SV del mod. 770/2021.
SX2	**1** ***Credito derivante da conguaglio da assist. fiscale***	Credito derivante da **conguaglio da assistenza fiscale**.

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

SX2	**2** ***Credito utilizzato in F24***	Credito di cui a campo 1 **utilizzato in compensazione**: • 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. 770/2021.
SX3	**1** ***Credito famiglie numerose***	Credito 2020 riconosciuto per **famiglie numerose** di cui all'art. 12, comma 3, TUIR.
	2 ***Credito canoni di locazione***	Credito 2020 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 "*Aiuti di Stato*".
	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.
	5 ***Credito utilizzato in F24***	Crediti di cui ai campi 1, 2, 3 e 4 **utilizzato in compensazione**: • nel **mod. F24** (codici tributo 1632, 1633 e 1634); • nel **mod. F24 EP** (codici tributo 162E, 163E e 164E); per il pagamento di ritenute evidenziate nel quadro ST del mod. 770/2021.
SX4	**1** ***Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2019***	Credito risultante dal mod. 770/2020. In caso di presentazione di: • **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. 770/2020: 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** / **imposte sostitutive**, a campo 1 vanno riportati i residui dell'anno precedente a cui tali crediti si riferiscono.

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

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. 770/2021, con "*2019*" 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 2020.
	4 ***Credito risultante dalla presente dichiarazione***	Credito risultante dal mod. 770/2021 pari all'importo di: SX1 (campo 1 + campo 2 + campo 3 + campo 4 + campo 5 + campo 6 - campo 7) + SX4 (campo 1 – campo 2 + campo 3) NB In tale campo **non sono compresi** gli importi indicati nei campi dei righi SX2 e SX3, riferiti a crediti generatisi nel 2020, 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.

NB Se a rigo SX4 del mod. 770/2020 è stato compilato il campo 5 (utilizzo credito in compensazione) è necessario presentare il mod. 770/2021 compilando il Frontespizio e il riepilogo delle compensazioni (rigo SX4), ancorché nel 2020 non siano state operate ritenute, al fine di effettuare la scelta tra compensazione e rimborso del credito residuo.

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

Qualora dal mod. 770/2021 risulti un credito richiesto in compensazione (rigo SX4, campo 5) è necessario compilare i **righi da SX32 a SX34** presenti nel riquadro "*Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione*", riportando 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 (codice tributo 6781 / 166E), derivante da ritenute su redditi di **lavoro dipendente** / **assimilati** nonché da ritenute su pignoramenti presso terzi in caso di invio del flusso "*altre ritenute*" insieme al flusso "*dipendente*".
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 (codice tributo 6782 e 167E), derivante da ritenute su redditi 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 "*altre ritenute*" insieme al flusso "*autonomo*".

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

SX34, campo 2 (*) ***Credito scaturito da ritenute di capitale***	Quota del credito di rigo SX4, campo 5, da utilizzare in compensazione (codice tributo 6783 / 168E), derivante da ritenute 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 "*altre ritenute*" insieme al flusso "*capitale*".

(*) *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*

Visto conformità utilizzo credito superiore € 5.000

Per gli utilizzi superiori a € 5.000 dei crediti derivanti da eccessi di versamento di ritenute sussiste l'obbligo di apporre il **visto di conformità** al mod. 770. L'utilizzo **non richiede** la preventiva presentazione della dichiarazione.

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 2019 evidenziato a rigo SX47, campo 5, mod. 770/2020. NB Trattasi del bonus riconosciuto dal sostituto nei periodi d'imposta antecedenti il 2020 che lo stesso non è riuscito a recuperare nel mod. F24 (codice tributo 1655) entro il 16.3.2020.
2 ***Credito maturato nell'anno***	Bonus riconosciuto dal sostituto d'imposta nel 2020. NB L'importo va indicato al lordo di quanto eventualmente recuperato indicato a campo 3.
3 ***Credito recuperato***	Bonus riconosciuto e successivamente recuperato dal sostituto in sede di conguaglio, da indicare nella Sezione I del quadro ST con i codici tributo 1655 / 165E. Come desumibile dalle specifiche tecniche l'importo del campo in esame corrisponde alla somma degli importi indicati a campo 2 dei righi del quadro ST Sezione I con codice tributo (campo 11) 1655 / 165E.
4 ***Credito utilizzato in F24***	Bonus utilizzato nel mod. F24 / F24 EP (codici tributo 1655 e 165E) fino al 16.3.2021.
5 ***Credito residuo***	Bonus residuo che può essere utilizzato successivamente al 16.3.2021, compreso l'eventuale importo dichiarato nel quadro DI con Nota "P". Come desumibile dalle specifiche tecniche il campo in esame corrisponde alla seguente somma: SX47 campo 1 (bonus anni pregressi residuo) + SX47 campo 2 (bonus maturato nel 2020) – SX47 campo 4 (bonus utilizzato nel mod. F24 nel 2020 e fino al 16.3.2021) + somma campi 5 del quadro DI con codice "P" nel campo Nota (bonus da recuperare a seguito di dichiarazione integrativa a favore presentata nel 2020). Se il risultato è negativo va indicato "zero".

Il bonus Renzi, con riferimento al 2020, ha trovato applicazione nel periodo gennaio - giugno. Tale misura, a decorrere dalle prestazioni di lavoro rese dall'1.7.2020, è stata sostituita dal trattamento integrativo e dall'ulteriore detrazione fiscale come previsto dal DL n. 3/2020.

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

RIGO SX49

Nel riquadro "*Riepilogo altri crediti*" è presente il **nuovo rigo SX49** "*Trattamento integrativo*", riconosciuto, come accennato, dall'1.7.2020 in luogo del bonus Renzi.

SX49	Trattamento integrativo	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato	Credito da recuperare	Credito utilizzato in F24	Credito residuo
		2	3	4	5	6

Campo	Descrizione
2 ***Credito maturato nell'anno***	Credito maturato per effetto dell'erogazione del trattamento integrativo riconosciuto dal sostituto d'imposta nel 2020. NB L'importo va indicato al lordo di quanto eventualmente recuperato / da recuperare, indicato rispettivamente a campo 3 e 4.
3 ***Credito recuperato***	Credito relativo al trattamento integrativo riconosciuto e successivamente recuperato dal sostituto d'imposta in sede di conguaglio, da indicare nella Sezione I del quadro ST con i codici tributo 1701 / 170E. Come desumibile dalle specifiche tecniche l'importo del campo in esame corrisponde alla somma degli importi indicati a campo 2 dei righi del quadro ST Sezione I con codice tributo (campo 11) 1701 / 170E.
4 ***Credito da recuperare***	Credito relativo al trattamento integrativo riconosciuto e da recuperare da parte del sostituto d'imposta successivamente alle operazioni di conguaglio di fine anno, indicato a campo 404 della CU. NB Il credito da recuperare al sostituito può riferirsi anche a trattamenti integrativi riconosciuti e non recuperati da altri sostituti d'imposta.
5 ***Credito utilizzato in F24***	Credito relativo al trattamento integrativo utilizzato nel mod. F24 / F24 EP (codici tributo 1701 e 170E) fino al 16.3.2021.
6 ***Credito residuo***	Credito residuo che può essere utilizzato successivamente al 16.3.2021, corrispondente alla seguente somma: SX49 campo 2 (credito recuperato) – SX49 campo 5 (credito utilizzato nel mod. F24 nel 2020 e fino al 16.3.2021).

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

Nel caso in cui il sostituto d'imposta, in sede di versamento delle ritenute, ha 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**.

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

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Esempio 7

La ditta individuale Giacomo Grigi a settembre 2020 ha corrisposto un compenso ad un professionista, operando la ritenuta pari a € 310.
Nel mod. F24, presentato il 16.10.2020, 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. 770/2021 va così compilato.

Sezione I
Erario

ST2

Periodo di riferimento mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
1 09	2020	2 310,00	6	7 310,00	8

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno mese anno	Sospensione COVID Nota	Sospensione COVID Importo sospeso
9 ☐	10	11 1040	14 16 10 2020	15	16

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 (0,05% fino al 31.12.2020, 0,01% dall'1.1.2021);
- 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**.

NB Nel quadro ST vanno riportati i dati dei **versamenti 2020 regolarizzati** entro il termine di presentazione del mod. 770/2021.

Esempio 8

La Neri srl ha omesso di versare, entro il 16.12.2020, la ritenute relativa ad un compenso corrisposto ad un professionista a novembre 2020, pari a € 1.785.
Il 16.6.2021 ha regolarizzato la violazione versando i seguenti importi.

Ritenuta	€	1.785,00	
Interessi	€	0,12	→ (1.785 x 0,05% x 15 gg / 365 gg) + (1.785 x 0,01% x 167 gg / 365 gg)
Sanzione	€	66,94	→ (1.785 x 30% x 1/8)

Il quadro ST del mod. 770/2021 va così compilato.

Sezione I
Erario

ST2

Periodo di riferimento mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
1 11	2020	2 1.785,00	6	7 1.785,12	8 0,12

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno mese anno	Sospensione COVID Nota	Sospensione COVID Importo sospeso
9 ☒	10	11 1040	14 16 06 2021	15	16

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 9

La ditta individuale Pietro Amaranto ha operato, nel mese di gennaio 2020, ritenute relative alle retribuzioni corrisposte ai dipendenti pari a € 4.400, versate per € 2.400 il 17.2.2020.
La differenza, pari a € 2.000, è stata regolarizzata il 12.5.2020 tramite ravvedimento, versando i seguenti importi.

Ritenuta	€	2.000,00	
Interessi	€	0,23	→ (2.000 x 0,05% x 84 gg / 365 gg)
Sanzione	€	66,67	→ (2.000 x 30% x 1/9)

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Considerato che sono stati presentati 2 mod. F24, al fine di "agevolare" il controllo da parte dell'Agenzia, il quadro ST del mod. 770/2021 va così compilato.

Sezione I – Erario	Periodo di riferimento (mese)	Periodo di riferimento (anno)	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
ST2	01	2020	2.400,00		2.400,00	

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento (giorno mese anno)	Sospensione COVID – Nota	Sospensione COVID – Importo sospeso
☐		1001	17 02 2020		

Sezione I – Erario	Periodo di riferimento (mese)	Periodo di riferimento (anno)	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
ST2	01	2020	2.000,00		2.000,23	0,23

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento (giorno mese anno)	Sospensione COVID – Nota	Sospensione COVID – Importo sospeso
☒		1001	12 05 2020		

NB Si rammenta che, come stabilito dall'art. 10-bis, DLgs. 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'ECCEDENZA DI VERSAMENTO DI RITENUTE 2020

L'eccedenza derivante da "**maggiori**" **versamenti effettuati nel 2020** può essere stata utilizzata o meno in sede di versamento di quanto dovuto.

1. Utilizzo dell'eccedenza nel 2020

Esempio 10

La Pini srl ha versato il 16.4.2020 una ritenuta su un compenso professionale (relativa al mese di marzo) per € 1.800, anziché € 1.300. Ciò ha generato un'eccedenza di versamento pari a € 500.

Con riferimento al mese di marzo, il quadro ST del mod. 770/2021 va compilato come segue.

Sezione I – Erario	Periodo di riferimento (mese)	Periodo di riferimento (anno)	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
ST2	03	2020	1.300,00		1.800,00	

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento (giorno mese anno)	Sospensione COVID – Nota	Sospensione COVID – Importo sospeso
☐		1040	16 04 2020		

L'eccedenza (500) è stata utilizzata nel mod. F24 in compensazione di una ritenuta operata ad aprile 2020, pari a € 700, relativa a un compenso professionale.

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

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE – IVA	1040	0004	2020	700,00	
RITENUTE ALLA FONTE	1628		2020		500,00
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio / codice atto			TOTALE	A 700,00 B	500,00 +

+/- **SALDO (A-B)** 200,00

La compensazione effettuata nel mod. F24 non si riflette sulla compilazione del quadro ST del mod. 770/2021.

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 – Erario	Periodo di riferimento (mese)	Periodo di riferimento (anno)	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
ST2	04	2020	700,00		700,00	

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento (giorno mese anno)	Sospensione COVID – Nota	Sospensione COVID – Importo sospeso
☐		1040	18 05 2020		

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

La formazione e l'utilizzo dell'eccedenza vanno evidenziati nel quadro SX del mod. 770/2021 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 (1)	Versamenti 2020 in eccesso (2) 500,00	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale (3)	Credito su IVIE versata da società fiduciaria (4)	Credito spettante su ripetizioni di indebito di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020 (5)	Premio di cui all'art. 63 D.L. n. 18/2020 (6)
	Credito utilizzato in F24 (7) 500,00					
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)	

2. Eccedenza non utilizzata nel 2020

Esempio 11

La Viola srl ha versato il 18.5.2020 una ritenuta su un compenso professionale (relativa al mese di aprile) per € 750, anziché € 570. Ciò ha generato un'eccedenza di versamento pari a € 180.

Con riferimento al mese di aprile, il quadro ST del mod. 770/2021 va compilato come segue.

Sezione I Erario	ST2	Periodo di riferimento (1) mese 04 anno 2020	Ritenute operate (2) 570,00	Crediti di imposta utilizzati a scomputo (6)	Importo versato (7) 750,00	Interessi (8)
		Ravvedimento (9) ☐	Note (10)	Codice tributo (11) 1040	Data di versamento (14) giorno 18 mese 05 anno 2020	Sospensione COVID: Nota (15) / Importo sospeso (16)

Poiché al 31.12.2020 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.

La quota di credito da utilizzare in compensazione derivante da ritenute da lavoro autonomo va riportata altresì a rigo SX33, campo 2.

	SX1	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno (1)	Versamenti 2020 in eccesso (2) 180,00	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale (3)	Credito su IVIE versata da società fiduciaria (4)	Credito spettante su ripetizioni di indebito di cui all'art. 150 D.L. n. 34/2020 (5)	Premio di cui all'art. 63 D.L. n. 18/2020 (6)
		Credito utilizzato in F24 (7)					
	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 2019 (1)	Credito utilizzato in F24 (2)	Credito da DI (3)	Credito risultante dalla presente dichiarazione (4) 180,00	Credito da utilizzare in compensazione (5) 180,00	Credito di cui si chiede il rimborso (6)
Regioni a statuto speciale	SX31	VA (1)	SA (2)	SI (3)			
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)	180,00			
	SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale	(di cui trasferito al consolidato)				

3B. UTILIZZO DELL'ECCEDENZA DI VERSAMENTO DI RITENUTE 2019

È possibile riscontrare la presenza di un'eccedenza collegata a "**maggiori**" **versamenti effettuati nel 2019** desumibili dal mod. 770/2020, utilizzata o meno nel 2020.

RIPRODUZIONE VIETATA

1. Utilizzo dell'eccedenza nel 2020

Esempio 12

La Arancio srl nel mod. 770/2020 ha evidenziato a rigo SX4, campo 5 un credito di ritenute da lavoro dipendente 2019 da utilizzare in compensazione pari a € 2.200.

L'eccedenza (2.200) è stata utilizzata in compensazione nel mod. F24 delle ritenute su redditi di lavoro dipendente relative al mese di luglio 2020 pari a € 3.600.

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

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE – IVA	1001	0007	2020	3.600,00	,	
RITENUTE ALLA FONTE	6781		2019	,	2.200,00	
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI				,	,	
				,	,	
				,	,	
codice ufficio / codice atto				,	,	+/- SALDO (A-B)
			TOTALE A	3.600,00 B	2.200,00 +	1.400,00

La compensazione effettuata nel mod. F24 non si riflette sulla compilazione del quadro ST del mod. 770/2021. 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
Erario

ST2	Periodo di riferimento (mese / anno)	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
	1 07 2020	2 3.600,00	6	7 3.600,00	8

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento (giorno / mese / anno)	Sospensione COVID: Nota	Sospensione COVID: Importo sospeso
9 ☐	10	11 1001	14 20 08 2020	15	16

Il credito di ritenute 2019, risultante dal mod. 770/2020 come di seguito

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	3	4 2.200,00	5 2.200,00	6

e utilizzato in compensazione nel 2020 tramite il mod. F24, va evidenziato nel quadro SX del mod. 770/2021 a rigo SX4, campi 1 e 2.

Importo complessivo	SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2019	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 2.200,00	2 2.200,00	3	4	5	6

Esempio 13

La Lilla srl nel mod. 770/2020 ha evidenziato a rigo SX4, campo 5 un credito di ritenute da lavoro dipendente 2019 da utilizzare in compensazione pari a € 1.700.

L'eccedenza (1.700) è stata utilizzata in compensazione nel mod. F24 per il versamento del saldo della liquidazione IVA del mese di marzo 2020 pari a € 2.700.

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

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE – IVA	6003		2020	2.700,00	,	
RITENUTE ALLA FONTE	6781		2019	,	1.700,00	
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI				,	,	
				,	,	
				,	,	
codice ufficio / codice atto				,	,	+/- SALDO (A-B)
			TOTALE A	2.700,00 B	1.700,00 +	1.000,00

Con riguardo alla compilazione del mod. 770/2021:

- 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 2019	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 1.700,00	2 1.700,00	3	4	5	6

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

2. Eccedenza non utilizzata nel 2020

Esempio 14

La Nocciola srl ha evidenziato nel mod. 770/2020 a rigo SX4, campo 5 un credito di ritenute su redditi di lavoro dipendente da utilizzare in compensazione pari a € 1.100.

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	3	4 1.100,00	5 1.100,00	6

Poiché al 31.12.2020 la predetta eccedenza di versamento 2019 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 2019 in compensazione nel 2021 va evidenziata a rigo SX4, campi 1 e 5.

Importo complessivo	SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2019	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 1.100,00	2	3	4	5 1.100,00	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 15

La Cobalto srl ha presentato il mod. IRAP 2020 con un credito IRAP 2019 pari a € 3.520, utilizzato in compensazione nel mod. F24 per il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente relative a settembre 2020, pari a € 1.932 da versare entro il 16.10.2020.

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 mese	Periodo di riferimento anno	Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	Interessi
Erario	ST2	1 09	2020	2 1.932,00	6	7 1.932,00	8

Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno	Data di versamento mese	Data di versamento anno	Sospensione COVID Nota	Sospensione COVID Importo sospeso
9 ☐	10	11 1001	14 16	10	2020	15	16

Il quadro SX non va compilato e l'utilizzo del credito IRAP 2019 va evidenziato nel mod. IRAP 2021, quale credito dell'anno precedente utilizzato in compensazione nel mod. F24.

■

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it