

SETTORE

DICHIARAZIONI

**TERMINI E MODALITÀ DI PRESENTAZIONE
DEL MOD. 770/2021**

RIFERIMENTI

- Istruzioni mod. 770/2021

IN SINTESI

Entro il 2.11.2021 (il 31.10 cade di domenica e l'1.11 è festivo) i sostituti d'imposta sono tenuti a presentare il mod. 770/2021 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).

Come di consueto 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

settimana **professionale**

SO
fisco
SCHEDE OPERATIVE

ilnotiziario



RIPRODUZIONE VIETATA

Entro il prossimo 2.11.2021 (il 31.10 cade di domenica e l'1.11 è festivo) i sostituti d'imposta sono tenuti a presentare il **mod. 770/2021 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, al fine di "completare" l'adempimento (annuale) dichiarativo posto a loro carico.

L'invio telematico può essere effettuato in un **unico flusso** di dati ovvero in **più flussi** di dati.



Anche il singolo sostituto può inviare flussi separati.

La modalità di invio utilizzata si riflette sulla compilazione del riquadro "*Redazione della dichiarazione*" presente nel Frontespizio del mod. 770/2021 (rispetto allo scorso anno non si riscontrano novità in relazione alle modalità di predisposizione / trasmissione).

RIQUADRO "REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE" DEL MOD. 770/2021

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 delle seguenti **2 Sezioni**.

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

- contiene le **caselle "Tipologia invio"** e "**Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX**" nelle quali va riportato uno dei seguenti codici.

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

Codice	Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX
1	Amministrazioni dello Stato (anche con ordinamento autonomo) non obbligate alla compilazione dei prospetti ST, SV e SX.
2	Sostituto che non ha operato ritenute relative al 2020 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. 770/2021, tramite la barratura delle seguenti caselle relative alle ritenute operate sulle diverse tipologie di redditi.

Casella	Descrizione
Dipendente	Sono state operate ritenute su redditi di lavoro dipendente ed assimilati.
Autonomo	Sono state operate ritenute su redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.
Capitali	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.
Locazioni brevi	Sono state operate ritenute sulle locazioni brevi, inserite all'interno della CU.
Altre ritenute	<p>Sono state operate ritenute su:</p> <ul style="list-style-type: none"> • somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi; • somme liquidate a titolo di indennità di esproprio e di somme percepite a seguito di cessioni volontarie nel corso di procedimenti espropriativi; • somme comunque dovute per effetto di acquisizioni coattive conseguenti ad occupazioni d'urgenza.

Esempio 1



La Gamma srl ha operato nel 2020 ritenute a lavoratori dipendenti e a lavoratori autonomi. I relativi dati sono trasmessi con un unico flusso.

Nel riquadro “*Redazione della dichiarazione*” del mod. 770/2021 (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		Dipendente	Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute								
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX		Incaricato in gestione separata															
		GESTIONE SEPARATA															
		Codice fiscale altro incaricato	Sostituto				Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute						
		Codice fiscale altro incaricato	Sostituto				Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute						

Incaricato in gestione separata

La casella **“Incaricato in gestione separata”** va barrata dall’intermediario incaricato all’invio del mod. 770 che si è avvalso della gestione separata dei flussi ai fini della trasmissione della dichiarazione. 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 l'indicazione del 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. 770/2021;
- nella Sezione “*Gestione separata*” in esame va alternativamente:
 - **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 trasmesse dall’altro soggetto incaricato;
 - **barrata la casella “Sostituto”** qualora **il sostituto effettui invii separati anche senza avvalersi di un altro soggetto incaricato**.
Va altresì barrata la casella / caselle relative alle tipologie di reddito trasmesse.

RIPRODUZIONE VIETATA

Esempio 2

La Beta srl ha operato nel 2020 ritenute a lavoratori dipendenti e a lavoratori autonomi. I dati del mod. 770/2021 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. 770/2021 (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 “Incaricato in gestione separata” nella Sezione “Quadri compilati e ritenute operate”;
- evidenziato 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. 770/2021 (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”;
- evidenziato 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 2020 ritenute a lavoratori dipendenti e a lavoratori autonomi. I dati del mod. 770/2021 sono inviati dal sostituto tramite flussi separati per le due tipologie di ritenute, senza avvalersi di intermediari.

Nel riquadro “Redazione della dichiarazione” del mod. 770/2021 (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 “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	
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX	<input type="checkbox"/>	Incaricato in gestione separata															
		GESTIONE SEPARATA															
		Codice fiscale altro incaricato				Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
						X				X							
		Codice fiscale altro incaricato				Sostituto		Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	

Nel riquadro “Redazione della dichiarazione” del mod. 770/2021 (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 “Dipendente” nella Sezione “Gestione separata”.

INVIO SEPARATO E FLUSSO LOCAZIONI BREVI

Come specificato nelle istruzioni, in caso di trasmissione separata del mod. 770/2021 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
6781	Il flusso “Altre ritenute” è inviato con il flusso “Dipendente”
6782	Il flusso “Altre ritenute” è inviato con il flusso “Autonomo”
6783	Il flusso “Altre ritenute” è inviato con il flusso “Capitale”