



GLI INCONTRI DEL CENTRO STUDI

MODELLO 770/2018 LE NOVITA'

DATA 20 febbraio 2018
RELATORE CdL Marta
Giovannini

MODELLO 770/2018

FRONTESPIZIO

NOVITÀ SUL RIQUADRO REDAZIONE DICHIARAZIONE

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								
		GESTIONE SEPARATA															
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX	<input type="checkbox"/>	Codice fiscale altro incaricato					Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute						
		Codice fiscale altro incaricato					Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute						

MODELLO 770/2018

Il campo “Tipologia invio” deve essere sempre compilato e indica quale tipologia di invio è effettuata attraverso il presente modello. Il sostituto ha la facoltà di trasmettere i dati in unico flusso o separatamente in più flussi

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE		QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE																
		SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		Dipendente	Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute									
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		GESTIONE SEPARATA																
		Codice fiscale altro incaricato						Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute						
		<input type="text"/>					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Codice fiscale altro incaricato						Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute						
		<input type="text"/>					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Tipologia invio

Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX

MODELLO 770/2018

1 nel caso in cui il sostituto opti per trasmettere un unico flusso contenente i dati riferiti ai diversi redditi gestiti nel modello 770/2018 (redditi di lavoro dipendente, autonomo, redditi di capitale, di locazione breve e redditi diversi)

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

MODELLO 770/2018

2 nel caso in cui il sostituto opti per inviare separatamente i dati relativi ai diversi redditi gestiti nel modello 770/2018 (redditi di lavoro dipendente, autonomo, redditi di capitale, di locazione breve e redditi diversi)

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

MODELLO 770/2018

La sezione “Quadri compilati e ritenute operate”
deve essere utilizzata per indicare i quadri che compongono
la dichiarazione, barrando le relative caselle

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

MODELLO 770/2018

Inoltre dovranno essere sempre compilate le caselle relative alle ritenute operate, indicando il flusso che viene trasmesso con la presente dichiarazione contenente i dati riferiti ai diversi redditi gestiti nel modello

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				
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX <input type="checkbox"/>	GESTIONE SEPARATA																
	Codice fiscale altro incaricato							Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
	Codice fiscale altro incaricato							Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	

MODELLO 770/2018

“DIPENDENTE” qualora siano state operate ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati

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					
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX <input type="checkbox"/>	Codice fiscale altro incaricato							Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
	Codice fiscale altro incaricato							Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	

MODELLO 770/2018

“AUTONOMO” qualora siano state operate ritenute sui redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi

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											
		GESTIONE SEPARATA															
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX	<input type="checkbox"/>	Codice fiscale altro incaricato					Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute						
		Codice fiscale altro incaricato					Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute						

MODELLO 770/2018

“CAPITALI” qualora siano state operate ritenute su dividendi, proventi e redditi di capitale, ricomprendendo le ritenute su pagamenti relativi a bonifici disposti per il recupero del patrimonio edilizio e per interventi di risparmio energetico (art. 25 del D.L.n.78 del 31 maggio 2010), già presenti nel quadro **SY**

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							
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX <input type="checkbox"/>	GESTIONE SEPARATA															
	Codice fiscale altro incaricato							Dipendente	Autonomo	Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute		
	Codice fiscale altro incaricato							Dipendente	Autonomo	Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute		

MODELLO 770/2018

“ALTRE RITENUTE” qualora siano state operate ritenute su somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi (art. 21, comma 15, della legge 27 dicembre 1997, n. 449, come modificato dall’art. 15, comma 2, del decreto-legge 1° luglio 2009, n.78, convertito in legge 3 agosto 2009, n. 102) e somme liquidate a titolo di indennità di esproprio e di somme percepite a seguito di cessioni volontarie nel corso di procedimenti espropriativi, nonché di somme comunque dovute per effetto di acquisizioni coattive conseguenti ad occupazioni d’urgenza.

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 <input type="checkbox"/>	Autonomo <input type="checkbox"/>	Capitali <input type="checkbox"/>			Locazioni brevi <input type="checkbox"/>			Altre ritenute <input checked="" type="checkbox"/>								
		GESTIONE SEPARATA															
Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX <input type="checkbox"/>	Codice fiscale altro incaricato <input type="text"/>								Dipendente <input type="checkbox"/>	Autonomo <input type="checkbox"/>	Capitali <input type="checkbox"/>	Locazioni brevi <input type="checkbox"/>	Altre ritenute <input type="checkbox"/>				
	Codice fiscale altro incaricato <input type="text"/>								Dipendente <input type="checkbox"/>	Autonomo <input type="checkbox"/>	Capitali <input type="checkbox"/>	Locazioni brevi <input type="checkbox"/>	Altre ritenute <input type="checkbox"/>				

MODELLO 770/2018

L'invio del modello 770 può essere effettuato con un **massimo di tre flussi** che devono ricomprendere complessivamente le cinque tipologie di ritenute individuate.

Nel caso in cui il sostituto **opti** per inviare separatamente i dati relativi al modello 770, dovrà barrare la casella inerente il flusso inviato con la presente dichiarazione all'interno della sezione "Quadri compilati e ritenute operate" e indicare nella sezione "**Gestione separata**" il **codice fiscale** del soggetto incaricato che invia separatamente il flusso o i flussi inerenti alle altre tipologie reddituali, barrando anche la casella o le caselle inerenti alle tipologie reddituali che saranno trasmesse dall'**altro soggetto incaricato**.

MODELLO 770/2018

- Nel caso di invio separato del modello in **presenza** del flusso “**autonomo**”, il flusso “**locazioni**” va necessariamente unito a quello “autonomo” (esempio ultime due slides).

Il sostituto non può inviare un flusso “Dipendente e Locazioni” e altro invio con solo flusso “Autonomo”, né può inviare un flusso “Dipendente e Autonomo” e altro invio con solo flusso “Locazioni”.

Nel caso in cui il sostituto non abbia operato ritenute su redditi di lavoro Autonomo il modello può essere inviato in un unico flusso ovvero con invio separato con due flussi (1 Locazioni; 2 Dipendente)

MODELLO 770/2018

- Nel caso di invio separato del modello, il flusso “**altre ritenute**” va necessariamente unito ad uno dei tre flussi principali (Dipendente, Autonomo, Capitale).

Per l'utilizzo degli eventuali crediti i sostituti potranno avvalersi del codice tributo del flusso principale.

C.t. 6781 “dipendente”

C.t. 6782 → “autonomo”

C.t. 6783 → “capitale”



MODELLO 770/2018

Il campo “Casi di non trasmissione dei prospetti ST, SV e/o SX” presente in questa sezione deve essere compilato per indicare le situazioni nelle quali il sostituto può non allegare i prospetti ST, SV e/o SX al modello 770

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Tipologia invio

Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX

QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE

SF	SG	SH	SI	SK	SL	SM	SO	SP	SQ	SS	DI	ST	SV	SX	SY
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Dipendente	Autonomo		Capitali			Locazioni brevi		Altre ritenute							

GESTIONE SEPARATA

Codice fiscale altro incaricato	Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Codice fiscale altro incaricato	Dipendente	Autonomo	Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

MODELLO 770/2018

ESEMPIO MINISTERIALE:

Caso in cui il sostituto abbia effettuato ritenute su redditi di lavoro dipendente ed autonomo e voglia trasmettere i dati separatamente.

INVIO 1: dipendente

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"/> 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2 Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e/o SX <input type="checkbox"/>	Dipendente		Autonomo		Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute									
	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	GESTIONE SEPARATA																	
	Codice fiscale altro incaricato				Dipendente				Autonomo				Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
	CODICE FISCALE INVIO 2				<input type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
	Codice fiscale altro incaricato				Dipendente				Autonomo				Capitali		Locazioni brevi		Altre ritenute	
					<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	

