

CLIENTI LORO SEDI

Reggio Emilia, 16 luglio 2024

LETTERA INFORMATIVA N. 13/2024

DICHIARAZIONE DEI SOSTITUTI D'IMPOSTA – MOD. 770/2024

Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 26/2/2024, Prot. N. n. 61647/2024, è stato approvato il Mod. 770/2024 che, unitamente alla Certificazione Unica 2024, costituisce la dichiarazione dei sostituti d'imposta relativa alle somme ed i valori corrisposti nonché alle ritenute operate nell'anno 2023.

CONTENUTO DELLA DICHIARAZIONE

Il Modello 770/2024 deve essere compilato dai soggetti che nel 2023 hanno operato ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilato, di lavoro autonomo e provvigioni e sui redditi diversi (ex Mod. 770 Semplificato), nonché dai sostituti d'imposta, dagli intermediari e dagli altri soggetti che intervengono in operazioni fiscalmente rilevanti, tenuti a comunicare i dati relativi alle ritenute operate su dividendi, proventi da partecipazione, redditi di capitale erogati nell'anno 2023 o operazioni di natura finanziaria effettuate nello stesso periodo, nonché i dati riassuntivi relativi alle indennità di esproprio e ai versamenti effettuati, alle compensazioni operate ed ai crediti d'imposta utilizzati (ex Mod. 770 Ordinario).

Il Mod. 770/2024 è formato dalle seguenti parti:

- **Frontespizio**;
- **Quadri staccati**:
 - Quadro SF, Quadro SG, Quadro SH, Quadro SI, Quadro SK, Quadro SL, Quadro SM, Quadro SO,
Quadro SP, Quadro SQ, Quadro SS, Quadro DI;

ed inoltre,

- **Quadro ST**: contenente i dati relativi a ritenute operate, trattenute per assistenza fiscale e imposte sostitutive, nonché versamenti relativi alle ritenute e imposte sostitutive;
- **Quadro SV**: contenente i dati relativi a trattenute di addizionali comunali all'Irpef e alle trattenute per assistenza fiscale, nonché i relativi versamenti e il prospetto delle attività emerse;
- **Quadro SX**: contenente il riepilogo dei crediti e delle compensazioni effettuate;
- **Quadro SY**: contenente i dati relativi alle somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi e ritenute da art. 25 del D.L. n. 78/2010 e somme corrisposte ai percipienti esteri privi di codice fiscale.

TERMINI E MODALITA' DI PRESENTAZIONE

La dichiarazione Mod. 770/2024 deve essere presentata esclusivamente in via telematica, direttamente utilizzando i servizi telematici Entratel o Fisconline, ovvero tramite un intermediario abilitato, considerando effettuata la presentazione nel giorno in cui è avvenuta la ricezione dei dati da parte dell'Agenzia delle Entrate, **entro il termine del 31 ottobre 2024.**

Il termine per il ravvedimento operoso per l'omesso versamento di ritenute di lavoro dipendente e assimilati e/o di lavoro autonomo relative all'anno 2023 sarà quindi il 31 ottobre 2024.

Il sostituto d'imposta può trasmettere telematicamente il Mod. 770/2024 all'Agenzia delle Entrate in un unico flusso ovvero ha la facoltà di suddividerlo, inviando, oltre al frontespizio, i Quadri ST, SV e SX relativi alle seguenti tipologie di ritenute:

- redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi;
- dividendi, proventi da partecipazione e redditi di capitale;
- redditi di locazione breve inserite all'interno delle C.U.;
- ritenute sui pignoramenti presso terzi e sulle indennità di esproprio (c.d.: altre ritenute).

Il Mod. 770/2024 può essere trasmesso suddiviso in un massimo di 3 flussi, fermo restando che ciò è possibile solo a condizione che entro il 16 marzo 2024 le Certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ovvero entro il 31 ottobre 2024 le Certificazioni di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi e, qualora richiesto, le Certificazioni degli utili, siano state trasmesse all'Agenzia delle Entrate.

La trasmissione dei quadri relativi alle varie tipologie di ritenute è soggetta ai seguenti vincoli:

- in presenza del flusso "redditi lavoro autonomo", il flusso "locazioni" deve in ogni caso essere unito a questo;
- qualora il sostituto abbia operato ritenute su redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo e da locazioni brevi, il Mod. 770/2024 può essere inviato in un massimo di due flussi:
 - 1) redditi di lavoro dipendente e assimilati;
 - 2) redditi di lavoro autonomo e da locazioni brevi;
- nel caso, invece, in cui il sostituto non abbia operato ritenute su redditi di lavoro autonomo il Mod. 770/2024 può essere inviato in un unico flusso ovvero nel caso di invio separato con due flussi:
 - 1) redditi di lavoro dipendente e assimilati;
 - 2) redditi da locazioni brevi;
- nel caso di invio separato del modello, il flusso "altre ritenute" (ritenute sui pignoramenti e le ritenute sulle indennità di esproprio) va necessariamente unito ad uno dei tre flussi principali: "dipendente", "autonomo" e "capitale".

Si precisa che la scelta relativa alla eventuale suddivisione in più parti della dichiarazione Mod. 770/2024, potrà riguardare **le sole aziende che per la tenuta della contabilità si avvalgono di consulenti diversi dallo scrivente Studio.**

In caso di invio telematico separato di parti del Mod. 770/2024 è necessario **compilare la scheda allegata e restituirla (anche tramite fax) all'Ufficio Paghe di "Studio Galaverni 1925" entro e non oltre il 22 luglio 2024.**

Qualora non dovesse pervenire la suddetta scheda entro il termine indicato, "Studio Galaverni 1925" si riterrà autorizzato all'invio del Mod. 770/2024 quale unico soggetto a ciò delegato.

RICHIESTA DATI E DOCUMENTI PER PREDISPORRE IL MOD. 770/2024

Per una corretta predisposizione delle dichiarazioni **Mod. 770/2024**, chiediamo ai Sigg. Clienti in indirizzo, di trasmettere all'Ufficio Paghe di "Studio Galaverni 1925", **entro il termine del 26 luglio 2024**, la documentazione di seguito indicata:

- **MODELLI F24 RELATIVI AI VERSAMENTI DI RITENUTE EFFETTUATE AI DIPENDENTI, AI COLLABORATORI COORDINATI CONTINUATIVI, AI PROFESSIONISTI ED AGLI AGENTI, CON SCADENZA DAL 16 FEBBRAIO 2023 AL 16 FEBBRAIO 2024;**
- **MODELLI F24 RELATIVI AD EVENTUALI RAVVEDIMENTI OPEROSI PER TARDIVI VERSAMENTI DELLE SUDETTE RITENUTE, ALLEGANDO SE IN VOSTRO POSSESSO DETTAGLIO DEI CONTEGGI DELLE SANZIONI E DEGLI INTERESSI;**
- **PER I CLIENTI "SOLO PAGHE", GLI EVENTUALI QUADRI DEL MOD. 770/2024 RELATIVI A DIVIDENDI, PROVENTI DI PARTECIPAZIONE E REDDITI DI CAPITALE (EX MOD. 770 ORDINARIO) DOVRANNO ESSERE CONSEGNATI INTERAMENTE PRECOMPILATI (LA COMPILAZIONE DI DETTI QUADRI E' A CARICO DEL CLIENTE, IL QUALE POTRA' DELEGARE TALE ATTIVITA' AL CONSULENTE CHE SI OCCUPA DI BILANCIO E DICHIARAZIONE DEI REDDITI).**

Nel restare a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, cogliamo l'occasione per porgere cordiali saluti.

Margherita Croci



Da restituire, dopo aver scelto e barrato una delle ipotesi prospettate, all'ufficio Paghe di "Studio Galaverni 1925", entro il 22 luglio 2024.

DENOMINAZIONE DELL'AZIENDA

Spett.le

"Studio Galaverni 1925" – Ufficio Paghe

Oggetto: **DISPOSIZIONI PER LA PREDISPOSIZIONE E INVIO TELEMATICO DEL MOD. 770/2024 (emolumenti corrisposti e ritenute operate nell'anno 2023)**

Con riferimento alle informazioni da Voi ricevute comunico quanto segue:

L'AZIENDA INTENDE AFFIDARE A "STUDIO GALAVERNI 1925" L'INVIO TELEMATICO DI TUTTI I PROSPETTI CHE COMPONGONO IL MOD. 770/2024.

A tal fine mi impegno a trasmettere **entro il 26 luglio 2024** un prospetto riepilogativo contenente gli importi mensili dei tributi dovuti e versati con le deleghe F24, corrispondenti ai dati riportati nelle Certificazioni Uniche 2024 dei "Percipienti di redditi di lavoro autonomo" nonché le deleghe F24 quietanzate.

L'AZIENDA INTENDE AFFIDARE AD ALTRI (es. COMMERCIALISTA o ASSOCIAZIONE) O COMPIERE DIRETTAMENTE L'INVIO TELEMATICO DI TUTTI I PROSPETTI CHE COMPONGONO IL MOD. 770/2024.

A tal fine chiede la consegna dei prospetti relativi ai dati gestiti da "Studio Galaverni 1925" (redditi da lavoro dipendente e assimilati) entro il _____.

L'AZIENDA INTENDE SUDDIVIDERE IL MOD. 770/2024 E AFFIDARE A "STUDIO GALAVERNI 1925" L'INVIO TELEMATICO DEI SOLI (barrare casella/e prescelta/e):

- QUADRI RELATIVI A "LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI"
- QUADRI RELATIVI A "LAVORO AUTONOMO" E QUADRI RELATIVI A LOCAZIONI BREVI
- QUADRI RELATIVI A DIVIDENDI, PROVENTI DA PARTECIPAZIONE E REDDITI DI CAPITALE

In questo caso mi impegno a comunicare **entro il 26 luglio 2024** il codice fiscale del soggetto che predisporrà l'altra parte di dichiarazione e a trasmettere le deleghe F24 quietanzate relative ai versamenti corrispondenti ai prospetti affidati a "Studio Galaverni 1925".

Il titolare o legale rappresentante della scrivente azienda, con la sottoscrizione della presente, si obbliga al rispetto degli impegni assunti e all'assunzione delle responsabilità conseguenti.

Data _____

firma _____