

Udine, 29 marzo 2019

Oggetto: Modello 770/2019 – Richiesta quietanze di pagamento Mod. F24

Circolare numero 018/2019

In sintesi:

Entro il prossimo 31 ottobre, il datore di lavoro, in qualità di sostituto d'imposta è tenuto a presentare il modello 770 all'Agenzia delle Entrate direttamente o per il tramite di un Intermediario abilitato.

Ai fini della corretta compilazione e trasmissione della dichiarazione (integrale o separata-parziale), data la necessaria stretta collaborazione tra il datore di lavoro e l'intermediario incaricato, si riportano di seguito le modalità di compilazione della dichiarazione stessa.

Approfondimento:

Con l'invio del modello 770/2019 i sostituti d'imposta comunicano in via telematica all'Agenzia delle Entrate una molteplicità di dati fiscali relativi alle **ritenute** operate nell'anno 2018 riferite alle cinque categorie reddituali di seguito elencate:

[1] Redditi di lavoro dipendente ed assimilati;

[2] Redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi;

[3] Redditi di capitale: 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;

[4] Locazioni brevi inserite all'interno della CU (articolo 4, del decreto legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con modificazioni dalla legge 21 giugno 2017, n. 96);

[5] Altre ritenute: di 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), di somme liquidate a titolo di indennità di esproprio, 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.

Per non incorrere in errori o dimenticanze in fase di predisposizione ed invio del dichiarativo è opportuno che ogni ditta verifichi attentamente la natura di tutte le ritenute versate nel corso dell'anno 2018.

Si tenga presente inoltre che è data facoltà di inviare tutti questi dati in un **unico flusso** (predisposto da un unico intermediario o da un unico sostituto) contenente tutte le tipologie di ritenute oppure di suddividere il modello 770 in un **massimo di 3 flussi telematici** che dovranno ricomprendere complessivamente le 5 tipologie di ritenute.

In particolare sono ammesse le seguenti possibilità di trasmissione (fermo restando il limite massimo di 3 flussi):

- trasmissione separata dei flussi da parte di diversi intermediari;
- trasmissione separata dei flussi da parte dello stesso sostituto;
- trasmissione separata dei flussi da parte dell'intermediario e del sostituto.

Nel caso di invio separato, ogni intermediario o sostituto deve indicare obbligatoriamente:

- il codice fiscale del soggetto che invia il restante flusso di ritenute;
- le tipologie di ritenute che saranno trasmesse dall'altro intermediario o sostituto.

Sempre nel caso di invio separato, si tenga inoltre presente che:

- in presenza di “[2] flusso autonomo” il flusso “[4] locazioni” va necessariamente unito a “[2] flusso autonomo”;
- il flusso “[5] altre ritenute” va necessariamente unito a uno dei tre flussi principali: “[1] dipendente”, “[2] autonomo” e “[3] capitale”.

Per quanto sopra, nei prossimi giorni invieremo a ciascuna ditta il “conferimento d’incarico” che andrà firmato e compilato in ogni sua parte evidenziando le tipologie reddituali per le quali viene incaricato lo scrivente Studio alla predisposizione ed invio del modello 770.

Contestualmente verrà inviato alla ditta o allo studio del commercialista di riferimento, una scheda da compilare con evidenza delle tipologie reddituali che ogni intermediario invierà.

Ricordando infine (se non già in nostro possesso) di far pervenire quanto prima le copie dei modelli F24 riferiti all’anno 2018 (in genere sono quelli versati dal 16/02/2018 al 16/02/2019).

Vi ringraziamo per la collaborazione.