



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF175

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 9

OGGETTO	MODELLO 770/2019 - NOVITÀ
RIFERIMENTI	ISTRUZIONI MODELLO 770/2019; PROVV. 15/01/2019; PROVV. 7/06/2019
CIRCOLARE DEL	03/10/2019

***Sintesi:** il Mod. 770/2019 da utilizzare per comunicare i dati relativi alle ritenute operate ed i relativi versamenti, è stato oggetto di alcune novità, la principale delle quali è costituita dalla possibilità di procedere ad un invio in più flussi anche da parte dello stesso sostituto d'imposta (in assenza, dunque, di intermediari diversi). La trasmissione telematica del modello deve essere effettuata entro il 31/10/2019.*

Con Provv. 15/01/2019 (modificato dal Provv. 7/06/2019), è stato approvato il Modello 770/2019 per l'anno di imposta 2018, con le istruzioni per la compilazione, da utilizzare per **comunicare**:

- ➔ i dati relativi alle **ritenute operate nell'anno 2018 ed i relativi versamenti**
- ➔ nonché le **ritenute operate su dividendi, proventi da partecipazione, redditi di capitale od operazioni di natura finanziaria** ed i **versamenti** effettuati dai sostituti d'imposta.

UTILIZZO DEL MODELLO 770/2019
Sostituti d'imposta , per la comunicazione dei dati fiscali relativi alle ritenute operate nell'anno 2018, i versamenti ed eventuali compensazioni effettuate, il riepilogo dei crediti e di alcuni dati contributivi/assicurativi
Intermediari finanziari , per la comunicazione dei dati riguardanti le ritenute operate su dividendi, proventi da partecipazione, redditi di capitale erogati nell'anno 2018 o operazioni di natura finanziaria effettuate nello 2018, con indicazione dei relativi versamenti/compensazioni effettuate
Soggetti che esercitano attività di intermediazione immobiliare e quelli che gestiscono portali telematici , qualora applichino una ritenuta sui canoni e corrispettivi nelle locazioni brevi .

SUDDIVISIONE DEI FLUSSI DI TRASMISSIONE

Anche quest'anno è prevista la **possibilità di suddividere il Mod. 770 in più flussi**, inviando, in aggiunta al frontespizio, i quadri ST, SV, SX relativi alle ritenute operate sui seguenti redditi:

- lavoro **dipendente** e assimilati
- di lavoro **autonomo**, provvigioni e redditi diversi
- **dividendi**, proventi e redditi di capitale
- **locazioni brevi** inserite nella CU
- somme liquidate per **pignoramento presso terzi** o nel corso di procedimenti espropriativi

dovendosi, per ciascun invio, rispettare la completezza dei dati per ciascuna di tali categorie.

Condizioni per la suddivisione del Mod. 770:

- il **sostituto d'imposta abbia inviato**, nei termini dell'art. 4 Dpr 322/98 (entro il 7/03/2019 in generale; differito al 31/10/2019 per redditi non dichiarabili nel mod. 730) sia mod. CU con redditi di lavoro dipendente/assimilati che di lavoro autonomo/provvigioni/redditi diversi (e/o Certificazione degli utili)
- nella parte dedicata alla **"Redazione della dichiarazione"** occorre fornire le dovute specifiche.

In passato l'invio di flussi separati era subordinata alla presenza di **intermediari diversi** per **ciascuno dei flussi** (es: il sostituto incaricava il commercialista all'invio dei dati riferiti al lavoro autonomo mentre incaricava il consulente del lavoro per l'invio dei dati riferiti al lavoro dipendente).

Da quest'anno la possibilità è ampliata alla trasmissione di **più flussi anche da parte dello stesso sostituto** (es: il datore di lavoro invia prima i dati riferiti al lavoro autonomo e poi quelli del lavoro dipendente).

NOVITÀ DEL MODELLO

FRONTESPIZIO

Nell'ambito del **frontespizio** si registrano le seguenti **novità**:

TIPO DI DICHIARAZIONE									
TIPO DI DICHIARAZIONE Correttiva nei termini <input type="checkbox"/> Dichiarazione integrativa <input type="checkbox"/> Protocollo dichiarazione inviata in gestione separata <input type="checkbox"/> Eventi eccezionali <input type="checkbox"/>	770/2018 Protocollo dichiarazione inviata in gestione separata: <ul style="list-style-type: none"> la casella veniva compilata per indicare il protocollo della dichiarazione oggetto di correzione o integrazione nel caso di invio da parte del sostituto d'imposta della dichiarazione in più flussi e conseguente inserimento del cod. 2 nella casella "Tipologia invio" presente nella sez. "Redazione della dichiarazione"; la nuova dichiarazione in gestione separata sostituisce per intero la precedente individuata con il numero di protocollo. Eventi eccezionali: erano previsti i seguenti codici <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cod.</th> <th>DESCRIZIONE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Vittime di richieste estorsive</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Soggetti interessati dall'emergenza umanitaria legata all'afflusso di migranti dal Nord Africa</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>Contribuenti colpiti da altri eventi eccezionali</td> </tr> </tbody> </table>	Cod.	DESCRIZIONE	1	Vittime di richieste estorsive	3	Soggetti interessati dall'emergenza umanitaria legata all'afflusso di migranti dal Nord Africa	8	Contribuenti colpiti da altri eventi eccezionali
Cod.	DESCRIZIONE								
1	Vittime di richieste estorsive								
3	Soggetti interessati dall'emergenza umanitaria legata all'afflusso di migranti dal Nord Africa								
8	Contribuenti colpiti da altri eventi eccezionali								
TIPO DI DICHIARAZIONE Correttiva nei termini <input type="checkbox"/> Dichiarazione integrativa <input type="checkbox"/> Protocollo dichiarazione inviata <input checked="" type="checkbox"/> MODIFICATA <input type="checkbox"/> Eventi eccezionali <input type="checkbox"/>	770/2019 Protocollo dichiarazione inviata: <ul style="list-style-type: none"> la casella viene compilata per indicare il protocollo della dichiarazione già inviata oggetto di correzione o integrazione; la nuova dichiarazione sostituisce per intero la precedente individuata con il numero di protocollo (in merito a tal aspetto nulla è cambiato). Eventi eccezionali: vanno adottati i seguenti codici: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cod.</th> <th>DESCRIZIONE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Vittime di richieste estorsive</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Contribuenti colpiti da altri eventi eccezionali</td> </tr> </tbody> </table>	Cod.	DESCRIZIONE	1	Vittime di richieste estorsive	5	Contribuenti colpiti da altri eventi eccezionali		
Cod.	DESCRIZIONE								
1	Vittime di richieste estorsive								
5	Contribuenti colpiti da altri eventi eccezionali								

DATI RELATIVI AL SOSTITUTO



Quando barrare la casella: segnalazione dell'esistenza di un rappresentante fiscale di intermediario estero nonostante la presenza di una stabile organizzazione in Italia; si riferisce ai casi in cui la **stabile organizzazione** svolge in Italia attività per le quali **non assume il ruolo di sostituto d'imposta**.

Cognome o Denominazione		Nome	
Comune (o Stato estero) di nascita		Provincia (sigla)	Data di nascita giorno mese anno
			Sesso (barrare la relativa casella) M F
Cod. Ind. I			
Codice paese estero	Codice di identificazione fiscale estero		
Stato (tab. SA)	Natura giuridica (tab. SB)	Situazione (tab. SC)	Codice fiscale del dicastero di appartenenza (riservato alle Amministrazioni dello Stato)

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE		QUADRI COMPILATI E RITENUTE OPERATE										
Tipologia invio <input type="checkbox"/> 1: flusso unico <input type="checkbox"/> 2: flussi separati (max 3)		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"/>		Capitali	Locazioni brevi	Altre ritenute								
		Incaricato in gestione separata <input type="checkbox"/>										
		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					

Nella Sez. "Redazione della dichiarazione" sono state **aggiunte le seguenti caselle**:

- NEW** → **Incaricato in gestione separata**: va **barrata dall'intermediario** incaricato dal sostituto che si avvale dell'**invio separato dei flussi** (indicando le tipologie reddituali trasmesse nei singoli flussi):
- sia ove affidi l'invio di tutti i dati ad altri intermediari (es: commercialista e consulente del lavoro)
 - sia laddove proceda a inviare in proprio parte dei dati (es: lavoro dipendente), avvalendosi di un intermediario per la trasmissione degli altri dati (es: commercialista per il lavoro autonomo)
- Non va barrata nel caso l'invio su più flussi sia effettuato dal medesimo sostituto (novità di quest'anno).
- **Sostituto**: va barrata nel caso di **invii separati** (avvalendosi o meno di un intermediario), per individuare il flusso inviato dal sostituto.



"Tipologia di invio": va indicato il **cod. 2** qualora il sostituto opti per l'invio separato dei flussi, indipendentemente che li effettui entrambi in proprio, o siano in parte/in tutto affidati ad intermediari.

Una prossima informativa sarà dedicata all'analisi delle varie modalità di invio dei flussi.

QUADRO SH

Il **Quadro SH** va **compilato** dai sostituti d'imposta persone fisiche, dai soggetti ex art. 5 del TUIR, dagli ENC non tenuti alla dichiarazione dei redditi (nonché dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.) limitatamente all'ipotesi prevista nel prospetto C.

Nell'ambito del **Quadro SH** si registrano le seguenti **novità**:

NOVITÀ	CONTENUTO																	
SH2	<p>Vanno riportati i dati degli intermediari non residenti che hanno nominato un rappresentante fiscale in Italia.</p> <table><tr><td rowspan="3">DATI RELATIVI ALL' INTERMEDIARIO NON RESIDENTE</td><td rowspan="3">SH2</td><td>Codice ABI 1</td><td>Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT 2</td><td>Codice fiscale 3</td><td rowspan="3">Cod. Stato estero 5</td></tr><tr><td>Denominazione 4</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>	DATI RELATIVI ALL' INTERMEDIARIO NON RESIDENTE	SH2	Codice ABI 1	Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT 2	Codice fiscale 3	Cod. Stato estero 5	Denominazione 4										
DATI RELATIVI ALL' INTERMEDIARIO NON RESIDENTE	SH2			Codice ABI 1	Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT 2	Codice fiscale 3		Cod. Stato estero 5										
				Denominazione 4														
Prospetto H	<table><tr><td rowspan="4">PROSPETTO H Proventi derivanti da piattaforme peer to peer lending</td><td colspan="2">Somme soggette a ritenuta</td><td>Aliquota</td><td>Ritenute operate</td></tr><tr><td>SH19</td><td>1</td><td>2</td><td>3</td></tr><tr><td>SH20</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>SH21</td><td></td><td></td><td></td></tr></table> <p>In tale prospetto si indicano i seguenti proventi e cioè quelli da:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ prestiti erogati per il tramite di piattaforme di prestiti per soggetti finanziatori non professionali (piattaforme peer to peer lending), gestite da società iscritte all'albo degli intermediari finanziari o da istituti di pagamento, autorizzati dalla Banca d'Italia;✓ prestiti erogati per il tramite delle suddette piattaforme finalizzati al finanziamento ed al sostegno delle attività di interesse generale ex artt. 5 e 78 del D.lgs. 117/2017 (Social Lending)	PROSPETTO H Proventi derivanti da piattaforme peer to peer lending	Somme soggette a ritenuta		Aliquota	Ritenute operate	SH19	1	2	3	SH20				SH21			
PROSPETTO H Proventi derivanti da piattaforme peer to peer lending	Somme soggette a ritenuta		Aliquota	Ritenute operate														
	SH19		1	2	3													
	SH20																	
	SH21																	

QUADRO SI

Il **Quadro SI** va utilizzato per indicare gli **utili, pagati nell'anno 2018**, derivanti dalla partecipazione in società/enti IRES, nonché per l'indicazione dei dati relativi ai proventi equiparati agli utili. Gli **utili vanno indicati con riferimento** alla data di incasso non rilevando la data di delibera dei dividendi.

Nell'ambito del Quadro SI è stato **aggiunto il rigo SI2** in cui indicare i dati relativi agli intermediari non residenti che hanno nominato un rappresentante fiscale in Italia.

**DATI RELATIVI
ALL' INTERMEDIARIO
NON RESIDENTE**

SI2	Codice ABI 1	Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT 2	Codice fiscale 3	Cod. Stato estero 5
	Denominazione 4			

Per **ciascun intermediario non residente** si indicano:

- **punto 1:** codice ABI ove attribuito
- **punto 2:** codice identificativo Internazionale BIC/SWIFT;
- **punto 3:** C.F. italiano se attribuito o, in mancanza, un codice identificativo rilasciato da un'autorità amministrativa del Paese di residenza;
- **punto 4:** denominazione della società/ente;
- **punto 5:** codice dello Stato estero.

QUADRO SK

Nel **Quadro SK** si indicano i seguenti dati:

- dei percettori residenti in Italia di utili derivanti dalla partecipazione a soggetti Ires, residenti e non residenti, corrisposti nell'anno 2018, esclusi quelli assoggettati a ritenuta d'imposta o sostitutiva;
- relativi ai proventi derivanti da titoli e strumenti finanziari ex art. 44, co. 2, lett. a), da contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza nonché i dati relativi agli interessi riqualeficati ex art. 98 del TUIR (in vigore fino al 31/12/2007);
- relativi agli utili corrisposti dalle SIIQ e SIINQ e soggetti a ritenuta d'acconto;
- relativi ai soggetti non residenti nel territorio dello Stato che hanno percepito utili assoggettati a ritenuta d'imposta o sostitutiva anche se in misura convenzionale, nonché utili ai quali si applicano le disposizioni ex artt. 27-bis e 27-ter del DPR 600/1973; non si indicano gli utili percepiti dai soggetti di cui all'art. 74 del TUIR. La comunicazione non deve essere effettuata nel caso di operazioni di trasferimento segnalate ai sensi del c.d. monitoraggio fiscale.

DATI RELATIVI AGLI UTILI CORRISPOSTI E AI PROVENTI EQUIPARATI							
Tipo oggetto 24	Tipo partic. 25	Tipo ritenuta 26	Monte titoli 27	Numero azioni o quote 28	Percentuale contitolarità 29	Dividendo unitario 30	Dividendo da utili ante 31/12/2007 31
Dividendo da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016 32			Dividendo da utili post 31/12/2016 33	Strumenti finanziari da utili ante 31/12/2007 34	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016 35	Strumenti finanziari da utili post 31/12/2016 36	
Associazione in partecipazione da utili ante 31/12/2007 37			Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2007 ante 31/12/2016 38	Associazione in partecipazione da utili post 31/12/2016 39	Interessi riqualeficati dividendi 40	Netto frontiera 41	
Utili da SIIQ e da SIINQ 42			Aliquota 43	Ritenute 44	Imposta sostitutiva 45	Imposta estera 46	
Utili in trasparenza 47							

Nuovo regime dei dividendi 2018: il co. 999-1006, art. 1, della legge di bilancio 2018,

- assoggettano i redditi di capitale e diversi conseguiti da persone fisiche al di fuori dell'esercizio dell'attività d'impresa, in relazione al possesso e cessione di partecipazioni qualificate,
- a ritenuta a titolo d'imposta con aliquota al 26%, analogamente a quanto previsto per le partecipazioni non qualificate.

DISCIPLINA TRANSITORIA (co. 1005 e 1006, art. 1, della medesima legge di bilancio 2018)

- le modifiche previste da suddetti commi si applicano con riferimento ai redditi di capitale percepiti a partire dal 1/01/2018 e ai redditi diversi realizzati a decorrere dal 1/01/2019;
- agli utili derivanti da partecipazioni qualificate prodotti fino all'esercizio in corso al 31/12/2017, la cui distribuzione è deliberata sino al 31/12/2022, continuano ad applicarsi le disposizioni del D.M. 26/05/2017.



Nota: in merito al regime transitorio, l'Agenzia ha fornito chiarimenti con le [RM 56/2019](#) ed [RM 61/2019](#).

QUADRO SO

Il **Quadro SO** si utilizza per indicare i dati richiesti per l'effettuazione della comunicazione all'Amministrazione finanziaria ex co. 1, art. 10, D.lgs. 461/1997.

Nella Sezione "**Elenco dei soggetti**", nel **punto 13** dei righi SO3-SO6 è stato **aggiunto il codice T** da utilizzare nel caso di "*Comunicazione dei soggetti che hanno rinunciato all'applicazione delle imposte sostitutive di cui all'articolo 6 e 7 del D.lgs. 461/1997 da parte del rappresentante fiscale di cui all'art. 2, par. 4 della Convenzione tra la Santa Sede e l'Italia in materia fiscale*".

ELENCO DEI SOGGETTI

DATI DEL SOGGETTO									
Codice fiscale 1		Cognome o vero Denominazione 2							
Nome (solo per le persone fisiche) 3		Sesso (M o F) 4	Data di nascita 5 giorno mese anno		Comune (o Stato estero) di nascita 6		Prov. n. a. (sigla) 7		
Comune del domicilio fiscale 8		Provincia 9 (sigla)		Via e numero civico 10					
Cod. Stato estero 11	Codice di identificazione estero 12								
DATI RELATIVI ALL'OPERAZIONE									
Causale 13		Oggetto 14	Data 15 giorno mese anno		Ammontare 16	Quantità 17	Imposte non pagate 18		Numero intestatari 19
Codice fiscale co-intestatario 21									

QUADRO SS

Nel **Quadro SS** si indicano i **dati riassuntivi** relativi ai dati riportati nei diversi quadri del Mod.

QUADRO SH				
Ritenute 1	Ritenute 2	Ritenute 3	Ritenute 4	Ritenute 5
SS4 Prelievi 6	Ritenute 7	Ritenute 8		

Nell'ambito del rigo SS4 è stato aggiunto il **punto 8** in cui indicare gli importi totali relativi a quelli indicati nella col. 3 del "**Prospetto H**".

QUADRO ST

Il **Quadro ST** si compone, in maniera analoga all'anno scorso, delle seguenti sezioni:

SEZIONI DI CUI SI COMPONE IL QUADRO ST									
Sezione I Erario	Periodo di riferimento mese anno		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato				
	1	2	6	7					
ST2	Interessi		Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno mese anno			
	8	9	10	11	14				
Sezione II Addizionale regionale	Periodo di riferimento mese anno		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato				
	1	2	6	7					
ST14	Interessi		Ravvedimento	Note	Codice tributo	Codice regione	Data di versamento giorno mese anno		
	8	9	10	11	13	14			
Sezione III Ritenute su redditi di capitale	Periodo di riferimento mese anno		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato				
	1	2	6	7					
ST26	Interessi		Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento giorno mese anno			
	8	9	10	11	14				
Sezione IV Imposta sostitutiva di cui agli artt. 6 e 7 del D.Lgs. 21/11/97, ST38	DATI RELATIVI ALL'INTERMEDIARIO NON RESIDENTE								
	Codice ABI 1	Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT 2			Codice fiscale 3				



Nota: il Prov. 7/06/2019, nel predisporre le modifiche al Mod. 770/2019 e delle relative istruzioni, approvate con il Prov. 15/01/2019, è intervenuto sulle modalità con cui esporre i dati nel Quadro ST.

ISTRUZIONI AL MOD. 770/2019

Ante modifica	<ul style="list-style-type: none"> il Quadro ST deve essere compilato avendo cura di rispettare, ove possibile, una stretta corrispondenza con gli importi indicati nei singoli righi dell'F24; pertanto, si deve utilizzare un distinto rigo del prospetto, per ciascun rigo compilato nell'F24.
Post modifica	<ul style="list-style-type: none"> l'esposizione dei dati di versamento nel Quadro ST va effettuata in forma aggregata; pertanto, dovranno essere indicati in maniera unitaria i versamenti che presentino identiche informazioni con riguardo alla data di versamento, codice tributo e periodo di riferimento nonché, per la Sezione II, al Codice regione; in presenza di versamenti codificati con diverse note (punto 10), nel quadro si compilano più righi.

Nel **punto 10** si assiste alle seguenti novità relative ai **codici soppressi e introdotti**:

NOVITÀ	CONTENUTO
Codice F (soppresso)	se il versamento si riferisce alla regolarizzazione delle ritenute e trattenute da effettuarsi entro il 31/05/2018, senza applicazione di sanzioni e interessi, come disposto dal co. 1, art. 48, D.L. 189/2016
Codice I (aggiunto)	se il versamento si riferisce a ritenute versate entro il 20/12/2018 a seguito della ripresa della riscossione ai sensi dell'art. 1, co. 3, del D.M. 6/09/2018 (crollo del Ponte Morandi di Genova)
Codice M (aggiunto)	se il versamento si riferisce alle ritenute su redditi di pensione non superiori a € 18.000 , come stabilito dall'art. 38, co. 7, del D.L. 78/2010

QUADRO SV

Nel **Quadro SV** si indicano i dati relativi a:

- ✓ trattenute e relativi versamenti (anche in acconto) delle addizionali comunali all'IRPEF effettuati in forma rateizzata nell'anno 2018, nonché le trattenute relative alle medesime addizionali effettuate a seguito di cessazione del rapporto di lavoro avvenuta nel 2018;
- ✓ trattenute effettuate a titolo di addizionale comunale all'IRPEF a seguito di assistenza fiscale prestata nel 2018 nonché ai relativi versamenti;
- ✓ versamenti tardivi relativi al periodo 2018 effettuati entro la presentazione della dichiarazione.

SV1	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)		1			Eventi eccezionali	2	
	Periodo di riferimento mese anno	Ritenute operate	6	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	7	Importo versato		
SV2	1	2						
	Interessi	Ravvedimento	10	Note	11	Data di versamento giorno mese anno	14	
	8	9						

Importi da riportare nel punto 2 "Ritenute operate":

- addizionali comunali trattenute;
- **NEW** - somme e interessi per rateizzazione trattenuti a carico del soggetto che ha fruito dell'assistenza fiscale; le somme trattenute si riportano al netto degli interessi per incapacienza della retribuzione e per rettifica che andranno, invece, esposti nel punto 8.

Nel **punto 10** si assiste alle seguenti novità relative ai **codici soppressi e introdotti**:

NOVITÀ	CONTENUTO
Codice F (soppresso)	se il versamento si riferisce alla regolarizzazione delle ritenute e trattenute da effettuarsi entro il 31/05/2018, senza applicazione di sanzioni e interessi, come disposto dal co. 1, art. 48, D.L. 189/2016
Codice I (aggiunto)	se il versamento si riferisce a ritenute versate entro il 20/12/2018 a seguito della ripresa della riscossione ai sensi dell'art. 1, co. 3 del D.M. 6/09/2018 (crollo del Ponte Morandi di Genova)

QUADRO SX

Nel **Quadro SX** si indicano i **dati riepilogativi**:

- **del credito 2017 derivante dal Mod. 770/2018** e del suo utilizzo in compensazione esterna, tramite F24, entro la data di presentazione della presente dichiarazione;
- **dei crediti sorti nel corso del periodo d'imposta 2018** e del loro utilizzo in compensazione esterna tramite F24, tenuto conto degli eventuali crediti risultanti dal Quadro DI.

Mod. 770/2019	SX1	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Versamenti 2018 in eccesso	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale	Credito su IMIE versata da società fiduciaria	Credito utilizzato in F24	
		1	2	3	4	5	
	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 2017	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
Regioni a statuto speciale SX31		VA ¹	SA ²	SI ³			

Mod. 770/2018	SX1	Credito derivante da conguaglio di fine anno o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno	Versamenti 2017 in eccesso	Credito derivante da conguaglio su somme di cui legge n. 208/2015	Altri crediti	Credito utilizzato in F24
		1	2	3	4	5
	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 utilizzato in F24	
	1	2	3	4		
Importo complessivo	SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2016	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione
		1	2	3	4	5
		6				
Regioni a statuto speciale SX31		VA ¹	SA ²	SI ³		

NOVITÀ	CONTENUTO
SX1, col. 1	indicare anche l'importo del credito d'imposta sostitutiva generatosi a seguito di effettuazione di operazione di conguaglio su somme di cui all'art. 1 co. 182-190 della L. 208/2015, assoggettate in precedenza ad imposta sostitutiva e in seguito a tassazione ordinaria (nel Mod. 770/2018 tali importi si indicavano nella col. 3 del rigo SX1)
SX1, col. 3	indicare l'importo relativo all'eccedenza d'imposta risultante dal conguaglio con anticipazioni di prestazioni in forma di capitali erogate in anni precedenti (nel Mod. 770/2018 tale importo si indicava nella col. 4 del rigo SX1)
SX1, col. 4	indicare l'eventuale credito dell'IVIE versata dalle società fiduciarie che risulta dalla col. 11 del rigo SO7 e seguenti (nel Mod. 770/2018 tale importo si indicava nella col. 4 del rigo SX1)
SX3, col. 4	indicare l'importo del credito di imposta riconosciuto all'INPS dalla L. 232/2016 , che l'Istituto recupera rivalendosi sulle ritenute da versare mensilmente all'erario in qualità di sostituto

Nella sezione **"Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione"**, righe SX32-SX34, si registrano le seguenti novità:

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)	

NOVITÀ	MOD.	CONTENUTO (si evidenziano le sole novità)
SX32, col. 2	770/2019	indicare la quota del credito di cui al rigo SX4 col. 5, da utilizzare in compensazione, scaturita da ritenute su redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati, nonché da ritenute su pignoramenti presso terzi nel caso di invio di una dichiarazione in cui il flusso "altre ritenute" venga inviato insieme al flusso "dipendente" .
	770/2018	indicare la quota del credito di cui al rigo SX4 col. 5, da utilizzare in compensazione, scaturita da ritenute su redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati nonché dall'assistenza fiscale prestata.
SX33, col. 2	770/2019	indicare la quota del credito di cui al rigo SX4 col. 5, da utilizzare in compensazione, scaturita da ritenute su redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi e da ritenute su contratti di locazioni breve, nonché da ritenute su pignoramenti presso terzi nel caso di invio di una dichiarazione in cui il flusso "altre ritenute" venga inviato insieme al flusso "autonomo" .
	770/2018	indicare la quota del credito di cui al rigo SX4 col. 5, da utilizzare in compensazione, scaturita da ritenute su redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi e da ritenute su contratti di locazioni breve.
SX34, col. 2	770/2019	indicare la quota del credito di cui al rigo SX4 col. 5, da utilizzare in compensazione, scaturita da ritenute su redditi di capitale e dalle imposte su redditi diversi di natura finanziaria, ricomprendendo le ritenute su pagamenti relativi a bonifici disposti per il recupero del patrimonio edilizio e per interventi di risparmio energetico presenti nel Quadro SY, nonché da ritenute su pignoramenti presso terzi nel caso di invio di una dichiarazione in cui il flusso "altre ritenute" venga inviato insieme al flusso "capitale" .
	770/2018	indicare la quota del credito di cui al rigo SX4 col. 5, da utilizzare in compensazione, scaturita da ritenute su redditi di capitale e dalle imposte su redditi diversi di natura finanziaria, ricomprendendo le ritenute su pagamenti relativi a bonifici disposti per il recupero del patrimonio edilizio e per interventi di risparmio energetico presenti nel quadro SY e le ritenute su pignoramenti presso terzi

Nella sezione “**Riepilogo altri crediti**”, righe SX35-SX48, si registrano le seguenti novità che riguardano il rigo SX42 e il rigo SX48:

SX42	Credito di cui all'art.1 comma 2 sexies D.L. 209 del 2002	Credito residuo anno precedente	Credito maturato nell'anno	Credito acquisito	Codice fiscale cedente
	Credito ceduto	Codice fiscale cessionario	Credito utilizzato in F24	Credito residuo	Credito di cui si chiede il rimborso

col. 9 (aggiunta): si indica l'importo di col. 8 che si intende utilizzare in compensazione tramite F24

Credito da utilizzare in compensazione

Il rigo **SX48**, aggiunto dal Prov. 7/06/2019, la cui **compilazione è prevista ai fini della legittima fruizione del credito d'imposta**, contiene alcune informazioni in materia di aiuti di Stato e va compilato dai soggetti che hanno esposto nella col. 3 del rigo SX3 il credito d'imposta istituito dagli artt. 4 e 6-bis del D.L. 457/1997, esteso dall'art. 2, co. 2, della L. 203/2008, alle imprese armatoriali che esercitano la pesca costiera e/o la pesca nelle acque interne e lagunari.

SX48	Aiuti di Stato	Codice aiuto	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO
	Settore	Costi agevolabili			Importo aiuto spettante

Codici da riportare in col. 1:

- **codice 1:** credito d'imposta di cui all'art. 4 del D.L. 457/1997;
- **codice 2:** credito d'imposta di cui all'art. 6-bis del D.L. 457/1997;
- **codice 3:** credito d'imposta di cui all'art. 2, co. 2, della L. 203/2008.



Nota: se il credito d'imposta indicato nella col. 3 del rigo SX3 si riferisce a più di una delle fattispecie individuate con i suddetti codici, occorre compilare per ognuna di esse un distinto rigo SX48.

Compilazione delle col. da 2 a 7: si rinvia alle istruzioni relative alle colonne con la medesima denominazione del rigo RS401 del Quadro RS dei Mod. Redditi 2019.