



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF183

# INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 11

<b>OGGETTO</b>	<b>MODELLO 770/2019 – COMPILAZIONE DEI QUADRI ST ED SX</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	ISTRUZIONI MODELLO 770/2019; PROV. 15/01/2019; PROV. 7/06/2019
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>15/10/2019</b>

*Sintesi: i Quadri ST e SX del Modello 770/2019, da presentare entro il prossimo 31/10, sono destinati all'indicazione dei dati relativi alle ritenute operate su alcune tipologie reddituali; si illustra il loro contenuto e si riportano alcuni esempi di compilazione che si presentano con maggiore frequenza.*

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.

## QUADRO ST – RITENUTE OPERATE, TRATTENUTE E IMPOSTE SOSTITUTIVE

Il **Quadro ST**, che non va compilato dalle amministrazioni dello Stato, incluse quelle con ordinamento autonomo se non utilizzano i Mod. F24 e F24EP per i versamenti delle ritenute (questo vale anche per il Quadro SX), **si compone**, in maniera analoga all'anno scorso, delle seguenti **sezioni**:

SEZIONI DI CUI SI COMPONE IL QUADRO ST																																						
<b>Sezione I</b> Erario	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Periodo di riferimento</th> <th rowspan="2">Ritenute operate</th> <th rowspan="2">Crediti di imposta utilizzati a scomputo</th> <th rowspan="2">Importo versato</th> </tr> <tr> <th>mese</th> <th>anno</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>6</td> <td>7</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="5"><b>ST2</b></td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Interessi</td> <td>Ravvedimento</td> <td>Note</td> <td>Codice tributo</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td></td> <td></td> <td>Data di versamento giorno mese anno</td> </tr> </tbody> </table>	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	mese	anno	1	2	6	7		<b>ST2</b>					8	9	10	11	14	Interessi		Ravvedimento	Note	Codice tributo					Data di versamento giorno mese anno					
Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo				Importo versato																															
mese	anno																																					
1	2	6	7																																			
<b>ST2</b>																																						
8	9	10	11	14																																		
Interessi		Ravvedimento	Note	Codice tributo																																		
				Data di versamento giorno mese anno																																		
Indicazione dei <b>dati</b> relativi: a) alle <b>ritenute alla fonte operate</b> ; b) alle <b>ritenute per assistenza fiscale</b> prestata; c) per l' <b>esposizione dei versamenti</b> relativi alle ritenute/imposte sostitutive operate ( <u>es</u> : <i>ritenute operate/versate sugli emolumenti erogati nel 2018; ritenute Irpef su redditi soggetti a tassazione separata a seguito di assistenza fiscale; imposte sostitutive relative all'acconto sulle rivalutazioni TFR; ecc.</i> ).																																						
<b>Sezione II</b> Addizionale regionale	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Periodo di riferimento</th> <th rowspan="2">Ritenute operate</th> <th rowspan="2">Crediti di imposta utilizzati a scomputo</th> <th rowspan="2">Importo versato</th> </tr> <tr> <th>mese</th> <th>anno</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>6</td> <td>7</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="5"><b>ST14</b></td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Interessi</td> <td>Ravvedimento</td> <td>Note</td> <td>Codice tributo</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td></td> <td></td> <td>Codice regione</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td></td> <td></td> <td>Data di versamento giorno mese anno</td> </tr> </tbody> </table>	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	mese	anno	1	2	6	7		<b>ST14</b>					8	9	10	11	14	Interessi		Ravvedimento	Note	Codice tributo					Codice regione					Data di versamento giorno mese anno
Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo				Importo versato																															
mese	anno																																					
1	2	6	7																																			
<b>ST14</b>																																						
8	9	10	11	14																																		
Interessi		Ravvedimento	Note	Codice tributo																																		
				Codice regione																																		
				Data di versamento giorno mese anno																																		
Indicazione dei <b>dati</b> relativi alle <b>trattenute di addizionale regionale all'IRPEF</b> comprese quelle effettuate in sede di assistenza fiscale e per l' <b>esposizione dei relativi versamenti</b> .																																						
<b>Sezione III</b> Ritenute su redditi di capitale	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Periodo di riferimento</th> <th rowspan="2">Ritenute operate</th> <th rowspan="2">Crediti di imposta utilizzati a scomputo</th> <th rowspan="2">Importo versato</th> </tr> <tr> <th>mese</th> <th>anno</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>6</td> <td>7</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="5"><b>ST26</b></td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Interessi</td> <td>Ravvedimento</td> <td>Note</td> <td>Codice tributo</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td></td> <td></td> <td>Data di versamento giorno mese anno</td> </tr> </tbody> </table>	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	mese	anno	1	2	6	7		<b>ST26</b>					8	9	10	11	14	Interessi		Ravvedimento	Note	Codice tributo					Data di versamento giorno mese anno					
Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo				Importo versato																															
mese	anno																																					
1	2	6	7																																			
<b>ST26</b>																																						
8	9	10	11	14																																		
Interessi		Ravvedimento	Note	Codice tributo																																		
				Data di versamento giorno mese anno																																		
Indicazione dei <b>dati</b> relativi alle <b>ritenute operate e imposte sostitutive applicate su redditi di capitale e altri redditi</b> e per l' <b>esposizione dei relativi versamenti</b> .																																						

### CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl – Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 – Email: info@redazionefiscale.it

Sezione IV Imposta sostitutiva di cui agli artt. 6 e 7 del D.lgs. 21/11/97, n. 461 e altre imposte sostitutive applicative		DATI RELATIVI ALL'INTERMEDIARIO NON RESIDENTE					
		ST38					
		1 Codice ABI	2 Cod. id. Internazionale BIC/SWIFT	3 Codice fiscale		5 Codice Stato estero	
		4 Denominazione					
		1 Periodo di riferimento mese      anno	2 Ammontare plusvalenze e altri proventi	3 Imposta applicata	4 Importi utilizzati a scomputo	6 Crediti di imposta utilizzati a scomputo	7 Importo versato
		ST39					
		8 Interessi	9 Ravvedimento	10 Note	11 Codice tributo	14 Data di versamento giorno   mese   anno	

La **compilazione è riservata agli intermediari abilitati** (banche e SIM residenti in Italia, o loro stabili organizzazioni; società fiduciarie che amministrano beni per c/terzi; agenti di cambio; SGR e soggetti tenuti all'applicazione delle imposte sostitutive ex art. 7 del D.lgs. 461/1997) per l'indicazione dell'applicazione dell'imposta sostitutiva (e relativo versamento) di cui agli artt. 6 e 7 del D.lgs. 461/1997 sulle plusvalenze e sugli altri redditi diversi imponibili ex art. 67, co. 1, lett. da c-bis) a c-quinquies), del TUIR.

I dati da indicare in tale sezione riguardano:

- **imposte sostitutive** previste dagli artt. 6 e 7 del D.lgs. 461/1997 e art. 26-ter del DPR 600/1973;
- **imposta di bollo speciale annuale** sulle attività oggetto di emersione;
- **acconto dell'imposta sostitutiva sui redditi diversi di natura finanziaria** in regime del risparmio amministrato ex co. 5, art. 2, del D.L. 133/2013;
- **IVAFE** e imposta sostitutiva corrispondente a quella di cui all'art. 7 del D.lgs. 461/1997 effettuati dal rappresentante fiscale di cui all'art. 2, par. 4, della Convenzione tra la Santa Sede e l'Italia in materia fiscale;
- **IVIE** ex art. 19 del D.L. 201/2011 versata dalle società fiduciarie per i soggetti da essi rappresentati;
- **imposta sul valore dei contratti di assicurazione** ex co. 2-sexies, art. 1, D.L. 209/2002.

#### DATI ULTERIORI DA INDICARE NEL QUADRO ST:

- **versamenti tardivi** riguardanti il periodo d'imposta 2018 effettuati entro la presentazione della dichiarazione;
- **ritenute operate a partire dal mese di marzo 2018 e relativi versamenti effettuati a seguito dell'incapienza delle retribuzioni** a subire il prelievo derivante dal conguaglio di fine anno 2016, tali somme si versano indicando in F24 mese ed anno di effettuazione delle ritenute;
- **ritenute operate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi** ex art. 21, co. 15, L. 449/97;
- versamento relativo al credito Bonus Irpef recuperato dal sostituto d'imposta in sede di conguaglio;
- dati del ravvedimento relativo alle ritenute e imposte sostitutive sui redditi di capitale e diversi di natura finanziaria (tali dati rilevano anche ai fini della compilazione delle sezioni III e IV).



**Nota:** il Provv. 7/06/2019, nel predisporre le modifiche al Mod. 770/2019 e delle relative istruzioni, approvate con il Provv. 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"> <li>▪ il Quadro ST deve essere compilato avendo cura di rispettare, ove possibile, una stretta corrispondenza con gli importi indicati nei singoli righe dell'F24;</li> <li>▪ pertanto, si deve utilizzare un distinto rigo del prospetto, per ciascun rigo compilato nell'F24.</li> </ul>
Post modifica	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ l'esposizione dei dati di versamento nel Quadro ST va effettuata in forma aggregata;</li> <li>▪ 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;</li> <li>▪ in presenza di versamenti codificati con diverse note (punto 10), nel quadro si compilano più righe.</li> </ul>

Esempio 1

Il sostituto ha effettuato il 16/04/2018, con riguardo al periodo di marzo 2018, il versamento delle ritenute riguardanti il personale dipendente e i rapporti di co.co.co.  
I dati sono stati esposti nel Mod. F24 tramite la compilazione di due distinti righi dello stesso.

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE – IVA	1001	03	2018	3.550,00	
RITENUTE ALLA FONTE	1001	03	2018	1.250,00	
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio					
codice atto					
<b>TOTALE A</b>				4.800,00	<b>B</b>
					<b>SALDO (A-B)</b>
					4.800,00

In tal caso, in considerazione delle modifiche previste dal Provv. 7/06/2019 (sopra evidenziate), la compilazione della sezione Erario (rigo ST2) avviene nel seguente modo:

<b>ST1</b>	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)			1	Eventi eccezionali			2	
<b>Sezione I Erario</b>	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato				
	mese	anno							
<b>ST2</b>	03	2018	4.800		4.800				
	Data di versamento		Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	giorno	mese	anno
	8	9	10	11	14	1001	16	04	2018

**Nota:** i dati, nonostante la compilazione di due distinti righe del Mod. F24,

- sono stati esposti in modo aggregato ovvero tramite la compilazione di un solo rigo del Quadro ST,
- in quanto i versamenti presentano identiche informazioni con riguardo alla data di versamento (che è il 16/04/2019), codice tributo (che è il 1001) e periodo di riferimento (marzo 2018).

In **assenza della modifica alle istruzioni alla compilazione del Quadro ST**, bisognava esporre i dati relativi al versamento dell'F24 su due distinti righe del prospetto.

Di seguito si riportano i **dati** da indicare nei campi che **compongono le prime 3 sezioni**:

Punto	Descrizione	CONTENUTO
1	Periodo di riferimento	<ul style="list-style-type: none"> <li>indicare, se non diversamente specificato, <b>mese ed anno di decorrenza</b> dell'obbligo di effettuazione del prelievo;</li> <li>tale modalità di compilazione va <b>osservata anche in caso di versamento a seguito di ravvedimento</b> (si ipotizzi il versamento a novembre delle ritenute di maggio; in tal caso nel campo occorre riportare "05/2018" e non "11/2018").</li> </ul>
2	Ritenute operate	Indicare gli importi relativi a: <ul style="list-style-type: none"> <li><b>ritenute operate e addizionali</b> regionali trattenute;</li> <li><b>somme e interessi per rateizzazione</b> trattenuti a carico del soggetto che ha fruito dell'assistenza fiscale; le somme trattenute <b>vanno riportate al netto degli interessi</b> per incapienza della retribuzione e per rettifica che vanno, invece, esposti nel punto 8;</li> <li><b>imposta sostitutiva</b> operata sulle <b>rivalutazioni TFR e sulla cedolare secca locazioni</b>;</li> <li><b>ritenute operate</b> sulle somme liquidate a seguito di procedure di <b>pignoramento presso terzi</b> e ritenute operate ai sensi dell'art. 25 del D.L. n. 78/2010 (<i>queste ultime si riferiscono a quelle correlate all'accredito dei pagamenti relativi ai bonifici disposti dai contribuenti per beneficiare di oneri deducibili o per i quali spetta la detrazione</i>);</li> <li><b>credito Bonus Irpef</b> recuperato dal sostituto.</li> </ul>
6	Crediti d'imposta utilizzati a scomputo	<ul style="list-style-type: none"> <li>indicare i <b>crediti d'imposta utilizzati in diminuzione delle ritenute</b>, esposti nella colonna "Ritenute" del <b>Quadro RU dei Mod. Redditi</b> (si riportano, a scopo illustrativo, i righe RU7 (Sez. I – Crediti d'imposta) e RU404 (Sez. V – Altri crediti d'imposta) relativi al Mod. Redditi PF 2019.</li> </ul>

		<table border="1"> <tr> <td>RU7</td> <td>Crediti utilizzati ai fini</td> <td>Ritenute</td> <td>Iva (Periodici e acconti)</td> <td>Iva (Saldo)</td> <td>IRPEF (Acconti)</td> <td>IRPEF (Saldo)</td> <td>Imposta sostitutiva</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>,00</td> <td>,00<sup>3</sup></td> <td>,00<sup>4</sup></td> <td>,00<sup>5</sup></td> <td>,00<sup>6</sup></td> <td>,00</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <td>RU404</td> <td>Crediti utilizzati ai fini</td> <td>Ritenute</td> <td>Iva (Periodici e acconti)</td> <td>Iva (Saldo)</td> <td>IRPEF (Acconti)</td> <td>IRPEF (Saldo)</td> <td>Imposta sostitutiva</td> <td>Comp. con il mod. F24</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>,00<sup>1</sup></td> <td>,00<sup>2</sup></td> <td>,00<sup>3</sup></td> <td>,00<sup>4</sup></td> <td>,00<sup>5</sup></td> <td>,00<sup>6</sup></td> <td>,00<sup>7</sup></td> </tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>dati da non riportare:</b> i crediti d'imposta utilizzati mediante l'F24.</li> </ul>	RU7	Crediti utilizzati ai fini	Ritenute	Iva (Periodici e acconti)	Iva (Saldo)	IRPEF (Acconti)	IRPEF (Saldo)	Imposta sostitutiva			,00	,00 <sup>3</sup>	,00 <sup>4</sup>	,00 <sup>5</sup>	,00 <sup>6</sup>	,00	RU404	Crediti utilizzati ai fini	Ritenute	Iva (Periodici e acconti)	Iva (Saldo)	IRPEF (Acconti)	IRPEF (Saldo)	Imposta sostitutiva	Comp. con il mod. F24			,00 <sup>1</sup>	,00 <sup>2</sup>	,00 <sup>3</sup>	,00 <sup>4</sup>	,00 <sup>5</sup>	,00 <sup>6</sup>	,00 <sup>7</sup>																										
RU7	Crediti utilizzati ai fini	Ritenute	Iva (Periodici e acconti)	Iva (Saldo)	IRPEF (Acconti)	IRPEF (Saldo)	Imposta sostitutiva																																																							
		,00	,00 <sup>3</sup>	,00 <sup>4</sup>	,00 <sup>5</sup>	,00 <sup>6</sup>	,00																																																							
RU404	Crediti utilizzati ai fini	Ritenute	Iva (Periodici e acconti)	Iva (Saldo)	IRPEF (Acconti)	IRPEF (Saldo)	Imposta sostitutiva	Comp. con il mod. F24																																																						
		,00 <sup>1</sup>	,00 <sup>2</sup>	,00 <sup>3</sup>	,00 <sup>4</sup>	,00 <sup>5</sup>	,00 <sup>6</sup>	,00 <sup>7</sup>																																																						
7	Importo versato	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ indicare l'<b>importo</b> risultante dalla col. <b>"Importi a debito versati" dell'F24</b>, a prescindere dall'effettuazione di compensazioni esterne;</li> <li>▪ <b>tale importo è comprensivo</b> degli eventuali interessi indicati al punto 8.</li> </ul>																																																												
8	Interessi	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ In relazione alle somme esposte nel punto 2, indicare l'<b>importo degli interessi</b>: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ per <b>incapienza</b> della retribuzione e per rettifica trattenuti a carico del soggetto che ha fruito dell'assistenza fiscale;</li> <li>✓ per <b>ravvedimento</b>.</li> </ul> </li> <li>▪ <b>Versamento della sanzione:</b> non deve essere compilato alcun rigo.</li> </ul>																																																												
9	Ravv.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>quando barrare la casella:</b> nel caso in cui il versamento, evidenziato al punto 7, sia stato oggetto di ravvedimento.</li> </ul>																																																												
10	Note (NEW)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ in relazione alla compilazione di tale punto, <b>occorre utilizzare i codici</b>, anche in maniera cumulativa, che consentono di evidenziare le <b>fattispecie connesse al versamento</b>;</li> <li>▪ <b>codici aggiunti e soppressi:</b></li> </ul> <table border="1"> <thead> <tr> <th>NOVITÀ</th> <th>CONTENUTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Codice F (soppresso)</b></td> <td>se il versamento si riferisce alla <b>regolarizzazione</b> 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</td> </tr> <tr> <td><b>Codice I (aggiunto)</b></td> <td>se il versamento si riferisce a <b>ritenute versate entro il 20/12/2018</b> a seguito della ripresa della riscossione ai sensi dell'art. 1, co. 3, del D.M. 6/09/2018 (<b>crollò del Ponte Morandi di Genova</b>)</td> </tr> <tr> <td><b>Codice M (aggiunto)</b></td> <td>se il versamento si riferisce alle <b>ritenute su redditi di pensione non superiori a € 18.000</b>, come stabilito dall'art. 38, co. 7, del D.L. 78/2010</td> </tr> </tbody> </table>	NOVITÀ	CONTENUTO	<b>Codice F (soppresso)</b>	se il versamento si riferisce alla <b>regolarizzazione</b> 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	<b>Codice I (aggiunto)</b>	se il versamento si riferisce a <b>ritenute versate entro il 20/12/2018</b> a seguito della ripresa della riscossione ai sensi dell'art. 1, co. 3, del D.M. 6/09/2018 ( <b>crollò del Ponte Morandi di Genova</b> )	<b>Codice M (aggiunto)</b>	se il versamento si riferisce alle <b>ritenute su redditi di pensione non superiori a € 18.000</b> , come stabilito dall'art. 38, co. 7, del D.L. 78/2010																																																				
NOVITÀ	CONTENUTO																																																													
<b>Codice F (soppresso)</b>	se il versamento si riferisce alla <b>regolarizzazione</b> 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																																																													
<b>Codice I (aggiunto)</b>	se il versamento si riferisce a <b>ritenute versate entro il 20/12/2018</b> a seguito della ripresa della riscossione ai sensi dell'art. 1, co. 3, del D.M. 6/09/2018 ( <b>crollò del Ponte Morandi di Genova</b> )																																																													
<b>Codice M (aggiunto)</b>	se il versamento si riferisce alle <b>ritenute su redditi di pensione non superiori a € 18.000</b> , come stabilito dall'art. 38, co. 7, del D.L. 78/2010																																																													
11	Codice tributo	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ indicare il codice tributo;</li> <li>▪ <b>versamenti delle addizionali regionali:</b> indicare quello previsto per i versamenti nel Mod. F24 (es. 3802);</li> <li>▪ <b>versamenti effettuati con il Mod. F24EP:</b> si riporta il codice tributo in esso esposto.</li> </ul>																																																												
13	Codice regione	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ indicare il <b>codice della regione</b> rilevato dal modello di pagamento ovvero, in caso di assenza di versamento, dalla <b>tabella SF</b> di seguito indicata:</li> </ul> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">TABELLA SF - ELENCO REGIONI E PROVINCE AUTONOME</th> </tr> <tr> <th>CODICE</th> <th>DESCRIZIONE</th> <th>CODICE</th> <th>DESCRIZIONE</th> <th>CODICE</th> <th>DESCRIZIONE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01</td> <td>Abruzzo</td> <td>09</td> <td>Liguria</td> <td>17</td> <td>Toscana</td> </tr> <tr> <td>02</td> <td>Basilicata</td> <td>10</td> <td>Lombardia</td> <td>18</td> <td>Trento</td> </tr> <tr> <td>03</td> <td>Bolzano</td> <td>11</td> <td>Marche</td> <td>19</td> <td>Umbria</td> </tr> <tr> <td>04</td> <td>Calabria</td> <td>12</td> <td>Molise</td> <td>20</td> <td>Valle d'Aosta</td> </tr> <tr> <td>05</td> <td>Campania</td> <td>13</td> <td>Piemonte</td> <td>21</td> <td>Veneto</td> </tr> <tr> <td>06</td> <td>Emilia Romagna</td> <td>14</td> <td>Puglia</td> <td>22</td> <td>Sardegna R.S.S.</td> </tr> <tr> <td>07</td> <td>Friuli Venezia Giulia</td> <td>15</td> <td>Sardegna</td> <td>23</td> <td>Sicilia R.S.S.</td> </tr> <tr> <td>08</td> <td>Lazio</td> <td>16</td> <td>Sicilia</td> <td>24</td> <td>Valle d'Aosta R.S.S.</td> </tr> </tbody> </table>	TABELLA SF - ELENCO REGIONI E PROVINCE AUTONOME						CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE	01	Abruzzo	09	Liguria	17	Toscana	02	Basilicata	10	Lombardia	18	Trento	03	Bolzano	11	Marche	19	Umbria	04	Calabria	12	Molise	20	Valle d'Aosta	05	Campania	13	Piemonte	21	Veneto	06	Emilia Romagna	14	Puglia	22	Sardegna R.S.S.	07	Friuli Venezia Giulia	15	Sardegna	23	Sicilia R.S.S.	08	Lazio	16	Sicilia	24	Valle d'Aosta R.S.S.
TABELLA SF - ELENCO REGIONI E PROVINCE AUTONOME																																																														
CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE																																																									
01	Abruzzo	09	Liguria	17	Toscana																																																									
02	Basilicata	10	Lombardia	18	Trento																																																									
03	Bolzano	11	Marche	19	Umbria																																																									
04	Calabria	12	Molise	20	Valle d'Aosta																																																									
05	Campania	13	Piemonte	21	Veneto																																																									
06	Emilia Romagna	14	Puglia	22	Sardegna R.S.S.																																																									
07	Friuli Venezia Giulia	15	Sardegna	23	Sicilia R.S.S.																																																									
08	Lazio	16	Sicilia	24	Valle d'Aosta R.S.S.																																																									
14	Data di versamento	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ indicazione della <b>data del versamento</b>.</li> </ul>																																																												

**QUADRO SX – RIEPILOGO CREDITI E COMPENSAZIONI**

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.

**NOVITÀ RELATIVE AL QUADRO SX:**

- ✓ **rigo SX1**: aggiunta delle col. 3 e 4;
- ✓ **rigo SX3**: aggiunta della col. 4 "Credito APE";
- ✓ **righi SX32-SX34**: indicazione della quota di credito scaturita dalle ritenute su pignoramento presso terzi nel caso di invio del flusso "altre ritenute" insieme a quello "dipendente", "autonomo" e "capitale";
- ✓ **rigo SX42**: aggiunta della col. 9 "Credito da utilizzare in compensazione";
- ✓ **rigo SX48** (aggiunto dal Provv. 7/06/2019) "Aiuti di Stato": la compilazione è prevista ai fini della legittima fruizione del credito d'imposta e riguarda le informazioni relative agli aiuti di Stato.

<b>SX1</b>	Credito derivante da operazioni di conguaglio o per cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno 1	Versamenti 2018 in eccesso 2	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale 3	Credito su IVIE versata da società fiduciaria 4	Credito utilizzato in F24 5	
<b>SX2</b>	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale 1	Credito utilizzato in F24 2				
<b>SX3</b>	Credito per famiglie numerose 1	Credito per canoni di locazione 2	Credito marittimi imbarcati e assimilati 3	Credito APE 4	Credito utilizzato in F24 5	
<b>Importo complessivo SX4</b>	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2017 1	Credito utilizzato in F24 2	Credito da DI 3	Credito risultante dalla presente dichiarazione 4	Credito da utilizzare in compensazione 5	Credito di cui si chiede il rimborso 6
<b>Regioni a statuto speciale SX31</b>	VA <sup>1</sup>	SA <sup>2</sup>	SI <sup>3</sup>			

Rigo	Col.	CONTENUTO
SX1	1	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>crediti di ritenute, addizionali regionali e comunali</b> restituiti ai dipendenti a seguito di conguaglio di fine anno o per <b>cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno</b>;</li> <li>▪ <b>importi ulteriori da includere</b>:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) quello <b>rimborsato</b> al dipendente per <b>conguaglio di fine anno</b> effettuato nei mesi di gennaio o febbraio;</li> <li>b) quello relativo al <b>credito d'imposta sostitutiva</b> generatosi a seguito di effettuazione di operazione di <b>conguaglio su somme ex co. 182-190, art. 1, L. 208/2015</b>, assoggettate in precedenza ad imposta sostitutiva e in seguito a tassazione ordinaria.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Nota:</b> nel Mod. 770/2018 gli importi di cui al punto sub b) si indicavano nel rigo SX1, col. 3.</p>
	2	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>versamenti in eccesso risultante dai quadri ST e SV</b>, fatta <b>eccezione</b> per l'eccedenza di versamento dell'imposta sostitutiva versata dalle SGR ex art. 32, co. 4-bis, del D.L. 78/2010 e il versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sui redditi diversi di natura finanziaria in regime del risparmio amministrato di cui al co. 5, art. 2, del D.L. 133/2013.</li> </ul>
	3	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ importo relativo <b>all'eccedenza d'imposta</b> risultante dal <b>conguaglio con anticipazioni di prestazioni in forma di capitali erogate in anni precedenti</b>.</li> </ul> <p><b>Nota:</b> nel Mod. 770/2018 tale importo veniva indicato nel rigo SX1, co. 4.</p>
	4	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ eventuale credito <b>dell'IVIE versata dalle società fiduciarie</b> che risulta dalla col. 11, rigo SO7 e ss.</li> </ul> <p><b>Nota:</b> nel Mod. 770/2018 tale importo veniva indicato nel rigo SX1, col. 4.</p>

	5	<ul style="list-style-type: none"> <li>ammontare dei crediti di cui alle colonne precedenti utilizzato in compensazione con F24 (cod. trib. 1627, 1628, 1629, 1669, 1671, 1304, 1614, 1962, 1963, 155E, 156E, 157E, 158E, 159E, 160E, 161E) per il pagamento di ritenute esposte nei Quadri ST e SV.</li> </ul>														
SX2	1	<ul style="list-style-type: none"> <li>credito derivante da <b>conguaglio di assistenza fiscale</b>.</li> </ul>														
	2	<ul style="list-style-type: none"> <li>ammontare del credito di cui alla col. 1 utilizzato in compensazione con F24 (cod. trib. 1631, 3796, 3797, 4331, 4631, 4931, 4932, 150E, 151E, 152E, 153E, 154E) per il pagamento di ritenute esposte nei Quadri ST e SV.</li> </ul>														
SX3	1	<ul style="list-style-type: none"> <li>credito riconosciuto per famiglie numerose ex c. 3, art. 12, TUIR, relativo all'anno d'imposta 2018</li> </ul>														
	2	<ul style="list-style-type: none"> <li>credito per canoni di locazione ex co. 1-sexies, art. 16, del TUIR, relativo all'anno d'imposta 2018</li> </ul>														
	3	<ul style="list-style-type: none"> <li>credito d'imposta in misura corrispondente all'Irpef dovuta sui redditi di lavoro dipendente e autonomo corrisposti al <b>personale di bordo</b> imbarcato sulle navi iscritte nel Registro internazionale, esteso alle <b>imprese</b> che esercitano la <b>pesca costiera</b> e a quelle che esercitano la <b>pesca nelle acque interne e lagunari</b>;</li> <li>in <b>presenza di tale campo</b>, occorre compilare almeno una delle <b>colonne del rigo SX48</b>.</li> </ul>														
	4	<ul style="list-style-type: none"> <li>importo del <b>credito di imposta riconosciuto all'INPS dalla L. 232/2016</b>, che l'Istituto recupera rivalendosi sulle ritenute da versare mensilmente all'erario in qualità di sostituto.</li> </ul>														
	5	<ul style="list-style-type: none"> <li>ammontare dei crediti di cui alle col. 1, 2, 3 e 4 utilizzato in compensazione mediante F24 (cod. trib. 1632, 1633, 1634, 162E, 163E, 164E) per il pagamento di ritenute esposte nel Quadro ST.</li> </ul>														
SX4		<ul style="list-style-type: none"> <li>credito risultante dal <b>Mod. 770/2018</b>;</li> <li><b>presentazione di un unico flusso relativo a tutti i dati dei versamenti</b>: il credito da riportare si ottiene dalle seguenti colonne del Mod. 770/2018  <math>SX32 \text{ (col. 2 - col. 1)} + SX33 \text{ (col. 2 - col. 1)} + SX34 \text{ (col. 2 - col. 1)}</math></li> </ul> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Importo complessivo</th> <th style="width: 15%;">Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2016</th> <th style="width: 15%;">Credito utilizzato in F24</th> <th style="width: 15%;">Credito da DI</th> <th style="width: 15%;">Credito risultante dalla presente dichiarazione</th> <th style="width: 15%;">Credito da utilizzare in compensazione</th> <th style="width: 15%;">Credito di cui si chiede il rimborso</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border: 1px solid black;">Mod. 770/2018</td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> </tr> </tbody> </table>	Importo complessivo	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2016	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso	Mod. 770/2018	1	2	3	4	5	6
	Importo complessivo	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2016	Credito utilizzato in F24	Credito da DI	Credito risultante dalla presente dichiarazione	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso									
	Mod. 770/2018	1	2	3	4	5	6									
	1	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>presentazione di flussi separati</b>: l'importo da indicare è pari a <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <u>SX32 (col. 2 – col. 1)</u>: nel caso in cui sia stato inviato solo il flusso relativo ai versamenti di ritenute di reddito dipendente, assimilati;</li> <li>✓ <u>SX33 (col. 2 – col. 1)</u>: nel caso in cui sia stato inviato solo il flusso relativo ai versamenti di ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi;</li> <li>✓ <u>SX34 (col. 2 – col. 1)</u>: nel caso in cui sia stato inviato solo il flusso relativo ai versamenti da ritenute di capitale.</li> </ul> </li> <li><b>presentazione di un flusso contenente i versamenti riferiti a 2 delle 3 categorie di ritenute o imposte sostitutive</b>: si riportano i residui dell'anno precedente a cui tali crediti si riferiscono.</li> </ul>														
	2	<ul style="list-style-type: none"> <li>ammontare del credito indicato nella col. 1, utilizzato in compensazione con F24 <b>entro la data di presentazione del Mod. 770</b>, avente il 2017 come anno di riferimento.</li> </ul>														
	3	<ul style="list-style-type: none"> <li>maggior credito risultante dalla somma della col. 5 del Quadro DI, ossia il maggior credito emergente dalla dichiarazione integrativa a favore presentata nel 2018;</li> <li>indicare tutti i <b>maggior crediti individuati con le Note A, B, C, D, E ed F</b> della col. 2 del Quadro DI.</li> </ul>														
	4	<ul style="list-style-type: none"> <li>credito risultante dal <b>Mod. 770 pari all'importo di</b>:  <math>SX 1 \text{ (col. 1 + col. 2 + col. 3 + col. 4 - col. 5)} + SX 4 \text{ (col. 1 - col. 2 + col. 3)}</math></li> </ul>														
5	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>credito</b>, pari all'importo di col. 4, che si <b>intende utilizzare in compensazione con l'F24</b>.</li> </ul>															
6	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>importo chiesto a rimborso</b>;</li> <li><b>parte di credito che non può essere richiesta a rimborso</b>: quella indicata nella col. 5.</li> </ul>															



**Nota:** nel caso di indicazione nel rigo SX4, col. 5, del Mod. 770/2018, dell'importo del credito chiesto in compensazione, il sostituto d'imposta è tenuto a presentare il Mod. 770/2019 compilando il frontespizio e il riepilogo delle compensazioni (rigo SX4) anche se durante l'anno 2018 non risultino operate ritenute alla fonte, onde effettuare la scelta fra compensazione e rimborso del residuo credito.

Le novità relative alla sezione "Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione" (di seguito indicata), **rigi SX32-SX34**, sono le seguenti:

Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione	SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale (di cui trasferito al consolidato <sup>1</sup> )	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)	

RIGO	CONTENUTO (evidenzia delle sole novità)
SX32, col. 2	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 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,</li> <li>✓ <b>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".</b></li> </ul>
SX33, col. 2	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 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,</li> <li>✓ <b>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".</b></li> </ul>
SX34, col. 2	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 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,</li> <li>✓ <b>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".</b></li> </ul>

Le novità relative alla sezione "Riepilogo altri crediti", rigi SX35-SX48, riguardano i seguenti rigi:

	Credito residuo anno precedente	Credito maturato nell'anno	Credito acquisito	Codice fiscale cedente
	1	2	3	4
<b>SX42</b> Credito di cui all'art.1 comma 2 sexies D.L. 209 del 2002	Credito ceduto	Codice fiscale cessionario	Credito utilizzato in F24	Credito residuo
	5	6	7	8
			<b>col. 9 (aggiunta): si indica l'importo di col. 8 che si intende utilizzare in compensazione in F24</b>	Credito di cui si chiede il rimborso
			9	10

Il rigo **SX48**, aggiunto dal Provv. 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.

	Codice aiuto	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO
<b>SX48</b> Aiuti di Stato	1	2	3	4
	Settore	Costi agevolabili		Importo aiuto spettante
	5	6		7

CODICE (in col. 1)	CONTENUTO
1	▪ credito d'imposta di cui all'art. 4 del D.L. 457/1997
2	▪ credito d'imposta di cui all'art. 6-bis del D.L. 457/1997
3	▪ credito d'imposta di cui all'art. 2, co. 2, della L. 203/2008



**COMPILAZIONE:**

- 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;
- **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.

**QUADRI ST ED SX - ESEMPI DI COMPILAZIONE**

**REGOLARIZZAZIONE OMISSIONE**

L'esecuzione del versamento tramite **ravvedimento di più adempimenti omessi** risultanti dal Quadro ST e individuati dallo stesso codice tributo deve essere riportato sul medesimo F24, compilando **un distinto rigo** della delega di pagamento per ciascun rigo del Quadro ST.

In maniera analoga, la **sanzione ridotta** va indicata in F24 in modo separato per ogni adempimento.

Esempio2

La società Alfa non ha versato nei termini le ritenute Irpef sulle retribuzioni dei dipendenti relative al mese di maggio 2018 per € 2.500.  
Provvede a sanare l'omissione il 14/12/2018 con il ravvedimento.  
I giorni per il conteggio degli interessi sono 181 (cioè dal 16/06/2018 al 14/12/2018). L'importo relativo a questi ultimi va indicato in col. 7 e 8.

VOCI	Importi
Ritenute di maggio (C.T. 1001)	€ 2.500
Interessi (inclusi nel tributo)	€ 2.500 x 0,3% x 181/365 = € 3,72
Sanzione (C.T. 8906)	€ 2.500 x 3,75% = € 93,75 (da non indicare nel Quadro ST)

Il Quadro ST viene compilato come segue:

Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato
	mese	anno			
ST2	05	2018	2.500		2.503,72
	Interessi		Ravvedimento	Note	Data di versamento
		3,72	X		giorno mese anno
				Codice tributo	14 12 2018
					11 1001

Esempio3

La società Beta ha omesso il versamento delle ritenute operate nel 2018 sui redditi di lavoro autonomo relative al periodo di febbraio, di importo pari a € 1.000, e maggio, di importo pari a € 1.500. Provvede al versamento delle ritenute in data 16/11/2018 con ravvedimento.

I giorni per il conteggio degli interessi sono:

- per le ritenute di febbraio sono 245 (cioè dal 16/03/2018 al 16/11/2018);
- per le ritenute di maggio sono 153 (cioè dal 16/06/2018 al 16/11/2018).

VOCI	Importi
Ritenute di febbraio (C.T. 1040)	€ 1.000
Interessi (inclusi nel tributo)	€ 1.000 x 0,3% x 245/365 = € 2,01
Sanzione (C.T. 8906)	€ 1.000 x 3,75% = € 37,50 (da non indicare nel Quadro ST)

VOCI	Importi
Ritenute di maggio (C.T. 1040)	€ 1.500
Interessi (inclusi nel tributo)	€ 1.500 x 0,3% x 153/365 = € 1,89
Sanzione (C.T. 8906)	€ 1.500 x 3,75% = € 56,25 (da non indicare nel Quadro ST)

Il Quadro ST viene compilato come segue:

Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	
Erario		mese	anno				
ST2	1	02	2018	2	6	7	
				1.000		1.002,01	
	8	Interessi		9	10	Data di versamento	
		2,01		<input checked="" type="checkbox"/>		11	14
						1040	16   11   2018
ST3	1	05	2018	2	6	7	
				1.500		1.501,89	
	8	Interessi		9	10	Data di versamento	
		1,89		<input checked="" type="checkbox"/>		11	14
						1040	16   11   2018

### ERRATO CODICE TRIBUTO

Nel caso di **errata indicazione nel Mod. F24 del codice tributo**, la regolarizzazione può essere effettuata solo con comunicazione presso un qualsiasi ufficio dell'Agenzia (ovvero con l'uso del CIVIS). La **compilazione** del Quadro ST viene effettuata riportando il **codice tributo corretto**.

Esempio4

La società Beta ha pagato un compenso di € 500 al commercialista nel mese di aprile 2018 si cui ha operato la ritenuta di € 100. Provvede al versamento della ritenuta il 16/05/2018 utilizzando un codice tributo errato (si ipotizzi il codice 1001). A fronte dell'errore si attiva presso l'Agenzia per provvedere alla correzione. La compilazione del Quadro ST avviene come segue:

Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	
Erario		mese	anno				
ST2	1	04	2018	2	6	7	
				100		100	
	8	Interessi		9	10	Data di versamento	
				<input type="checkbox"/>		11	14
						1040	16   05   2018

Nella col. 11 si indica il codice tributo corretto in quanto il contribuente ha provveduto alla rettifica dell'errore.

### ECCEDENZA DI VERSAMENTO 2018

Esempio5

La società Gamma ha operato una ritenuta di € 500 sul compenso corrisposto al professionista nel febbraio 2018. In data 16/03/2018 provvede al versamento di un importo pari a € 700. In tal modo si genera, per effetto dell'eccedenza di versamento, un credito di € 200 che la società utilizza in compensazione in F24 a fronte di un'ulteriore ritenuta operata di € 1.000 per un compenso professionale corrisposto nel mese di ottobre 2018. Tale ultima ritenuta viene versata in data 15/11/2018. Il Mod. F24 con l'utilizzo dell'eccedenza viene compilato come segue:

SEZIONE ERARIO						
codice tributo	rateazione/ regione/ prov./ mese/ nit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati		
1040	10	2018	1.000,00			
1628		2018		200,00		
IMPOSTE DIRETTE - IVA						
RITENUTE ALLA FONTE						
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI						
codice ufficio	codice atto					
TOTALE A			1.000,00 B	200,00 +	SALDO (A-B) 800,00	

Sezione I		Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato	
Erario		mese	anno				
ST2	1	10	2018	2	6	7	
				1.000		1.000	
	8	Interessi		9	10	Data di versamento	
				<input type="checkbox"/>		11	14
						1040	15   11   2018

L'importo del rigo ST2, col. 7, non risente della compensazione dell'eccedenza in F24.

La presenza dell'eccedenza richiede la compilazione del rigo SX1, col. 2 e 5, che avviene come segue:

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 IVIE versata da società fiduciaria	Credito utilizzato in F24
	1	2	3	4	5
		200			200

Si considerino i dati di cui all'esempio 5 con l'unica differenza rappresentata dal fatto che l'eccedenza di versamento non viene recuperata in F24. Il rigo ST2 si compila come segue:

Sezione I Erario		Periodo di riferimento		Ritenute operate		Crediti di imposta utilizzati a scomputo		Importo versato			
ST2		1	2	3	4	5	6	7			
		02	2018	500				700			
		Interessi		Ravvedimento		Note		Codice tributo		Data di versamento	
		8	9	10		11		14		giorno	15
						1040		16		03	2018

L'eccedenza di versamento non utilizzata può essere:

- utilizzata in compensazione (in tal caso va indicata nel rigo SX4, col. 5)
- richiesta a rimborso (in questo caso va riportata nel rigo SX4, col. 6)

Si ipotizzi che la società opti per l'utilizzo in compensazione.

In tal caso, occorre compilare i seguenti rigi:

- SX1, col. 2: si indica il versamento 2018 in eccesso;
- SX4, col. 4 e 5: si indica l'importo versato in eccesso da usare in compensazione in F24;
- SX33, col. 2: si indica la quota di credito del rigo SX4, col. 4, da utilizzare in compensazione derivante da ritenute di lavoro autonomo.

L'importo del credito residuo (SX33, col. 2 – SX33, col. 1), nel caso di compensazione con F24, deve essere utilizzato con il codice tributo 6782 e nel Mod. F24EP con il codice tributo 167E.

La compilazione del Quadro SX avviene come segue:

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 IVIE versata da società fiduciaria	Credito utilizzato in F24	
SX2	Credito derivante da conguaglio da assistenza fiscale	Credito utilizzato in F24				
SX3	Credito per famiglie numerose	Credito per canoni di locazione	Credito marittimi imbarcati e assimilati	Credito APE	Credito utilizzato in F24	
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
Regioni a statuto speciale SX31	VA <sup>1</sup>	SA <sup>2</sup>	SI <sup>3</sup>			
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)		)	200
	SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale	(di cui trasferito al consolidato)		)	

Esempio6

RIPRODUZIONE VIETATA – www.redazionefiscale.it

## CREDITO DERIVANTE DAL MOD. 770/2018

La società Fede dispone di un credito di € 1.000 derivante dal Mod. 770/2018 (lo stesso è stato indicato nel Quadro SX) che, nell'anno 2018, viene utilizzato in compensazione nell'F24 delle ritenute per lavoro dipendente riguardanti il mese di aprile 2018 che ammontano ad € 2.500, il cui versamento è avvenuto in data 16/05/2018. Il Mod. F24 è stato così compilato:

Esempio7

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE – IVA		1001	04	2018	2.500,00	
RITENUTE ALLA FONTE		6781		2017		1.000,00
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI						
codice ufficio	codice atto					
TOTALE					A	B
					2.500,00	1.000,00+
						1.500,00
						SALDO (A-B)

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl – Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 – Email: info@redazionefiscale.it

La compilazione del Quadro ST avviene come segue:

Sezione I Erario	Periodo di riferimento		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato		
	1 mese	2 anno			3	4	5
ST2	04	2018	2.500				2.500
	Interessi		Ravvedimento	Note	Codice tributo		Data di versamento
	8	9	10		11	12	13
					1001	16	05 2018

Nel Quadro SX viene indicato l'importo del credito utilizzato in compensazione tramite F24. Il rigo SX4 viene compilato come segue:

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
		1.000	1.000				