



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF125

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 11

OGGETTO	MODELLO 770/2017 - LE NOVITA'
RIFERIMENTI	ISTRUZIONI MOD. 770/2017; ART. 4 DPR 322/98
CIRCOLARE DEL	12/07/2017

Sintesi: il mod. 770/2017, da inviare entro il 31/07/2017, presenta alcune novità, tra cui si segnala:

- l'unificazione del modello ordinario e semplificato
- l'introduzione ed eliminazione di alcuni righi dai Quadri SX, ST e SV.

Anche quest'anno sarà possibile effettuare l'invio disgiunto del 770, separando la parte riguardante:

- le ritenute sul reddito di lavoro dipendente e assimilato, inviata dal consulente del lavoro
- le ritenute del lavoro autonomo/provvigioni e redditi diversi, inviata dal commercialista.

Tuttavia ciò è subordinato al fatto che entro il 7/03/2017 (termine ordinario) i sostituti d'imposta abbiano inviato il mod CU relativo ad entrambe le fattispecie, mentre in molti casi i sostituti si sono avvalsi della possibilità di trasmettere i modelli che contengono redditi non dichiarabili nel 730 entro il 31/07/2017.

In assenza di chiarimenti in senso contrario in tale situazione l'intero 770 dovrà essere inviato alternativamente dal consulente del lavoro o dal commercialista.

Anche quest'anno il modello 770/2017 dovrà essere inviato entro la **scadenza del 31 luglio 2017**.

Come noto, la dichiarazione dei sostituti d'imposta è di fatto suddivisa in due adempimenti:

- la Certificazione unica (cd. "mod. CU"): che ha assunto valenza dichiarativa, in quanto viene utilizzata per comunicare i dati reddituali e previdenziali riguardanti i redditi di lavoro dipendente/assimilato
- il Modello 770.

ADEMPIMENTO	DATI DICHIARATI
Certificazione unica (cd. "mod. CU")	ha assunto valenza dichiarativa, dovendo attualmente essere utilizzata per comunicare i dati reddituali e previdenziali riguardanti: a) i redditi di lavoro dipendente/assimilato ; b) I redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi
Modello 770	Contenente: <ul style="list-style-type: none">▪ i dati riepilogativi relativi alle ritenute operate, ai relativi versamenti (anche in compensazione) ed al conguaglio finale a debito o a credito▪ i dati reddituali relativi alle altre tipologie di redditi non incluse nel mod. CU (fino all'anno scorso inclusi nel mod. 770 Ordinario)

La **Certificazione unica** è suddivisa in:

- **ordinaria**, da inviare telematicamente all'Agenzia Entrate **entro il 7/03/2017** anche al fine della predisposizione del modello 730 precompilato.



N.B.: anche quest'anno la presentazione del mod. CU che certifica i redditi per i quali non è ammesso l'utilizzo del 730 può avvenire (senza sanzioni) entro il 31/07/2017 (cioè nello stesso termine del 770 – CM 8/2017); ciò, tuttavia, **rende impossibile suddividere il 770 in due parti**

- **sintetica**, da rilasciare al contribuente entro il **31/03/2017** (in precedenza era il 28/02 – modifica operata dal D.L. 193/2016) o entro 12 giorni dalla richiesta degli stessi in caso di interruzione del rapporto di lavoro.

Il **modello 770/2017**, approvato con Provv. 16/01/2017 e successivamente aggiornato con Provv. 02/05/2017, deve essere utilizzato:

- oltre che dai sostituti d'imposta,
- anche dagli intermediari finanziari che intervengono in operazioni fiscalmente rilevanti, per la comunicazione dei dati riguardanti le ritenute operate (es: sull'incasso dei dividendi dall'estero; sull'applicazione dell'imposta sostitutiva su alcuni prodotti finanziari; ecc.)



Termine di presentazione: la trasmissione telematica va effettuata **entro il 31/07/2017**.

FLUSSO UNICO O DUE FLUSSI

Le istruzioni precisano che il modello va inviato un **unico flusso** contenente i dati riferiti ai redditi di

- lavoro dipendente,
- autonomo
- e redditi di capitale e diversi.

Tuttavia, come in passato, tali dati possono essere trasmessi **separatamente in più flussi**

- avendo cura di barrare le singole caselle "Dipendente" "Autonomo" e "Altre ritenute" per indicare il flusso che viene inviato.
- **senza più** necessità di indicare il **codice fiscale del soggetto che invia l'altro flusso**.

Pertanto, il sostituto può procedere all'invio separato dei Quadri SS, ST, SV, SX e SY, comprensivi del frontespizio, riguardanti le ritenute operate:

- sui redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- sui redditi di lavoro autonomo, diversi e provvigioni;
- su dividendi, proventi e redditi di capitale.



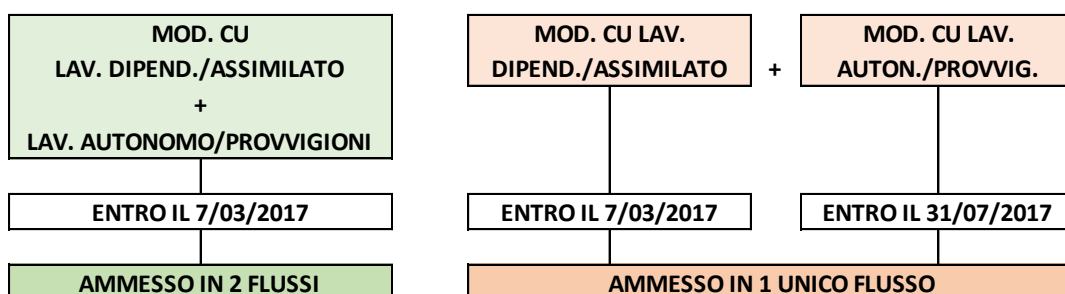
ATTENZIONE - tale facoltà è ammessa in capo i sostituti d'imposta "**sempreché abbiano trasmesso entro il 7 marzo 2017 sia Comunicazioni Certificazioni dati lavoro dipendente ed assimilati, sia Comunicazioni Certificazioni dati lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi**".

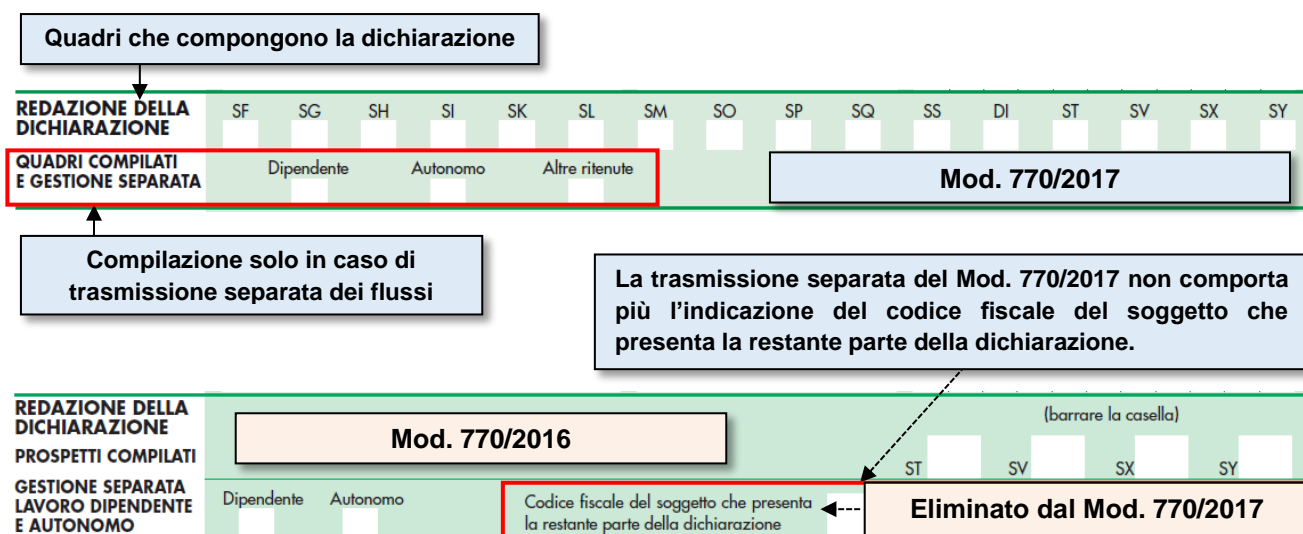
Dunque, quantomeno in assenza di un "apertura" in senso opposto da parte dell'Agenzia:

- i sostituti che **non abbiano inviato al 7/03/2017 il mod. CU relativo ai soggetti titolari di partita Iva** (confidando di poter inviare entro il 31/07/2017)
- **non potranno effettuare l'invio su due flussi.**

Si ponga il caso di un'impresa con dipendenti che non ancora inviato il mod. CU dei propri agenti: il 770 unitario dovrà essere inviato alternativamente:

- dal consulente del lavoro che ha predisposto le buste paga (ed il mod. CU dei dipendenti)
- dal commercialista, che ha predisposto il mod. CU degli agenti ed altri lavoratori autonomi dovendosi questi ultimi "scambiare" i dati necessari.





La dichiarazione deve essere presentata **esclusivamente per via telematica**:

a) **direttamente dal sostituto d'imposta** tramite i servizi Entratel/Fisconline;

I soggetti diversi dalle persone fisiche, incluse le Amministrazioni e gli enti pubblici, effettuano la trasmissione telematica tramite i propri gestori incaricati (C.M. 30/2009).

b) **tramite un intermediario abilitato** (DPR 322/1998);

c) tramite altri soggetti incaricati (per le Pubbliche Amministrazioni);

d) tramite **società appartenenti al gruppo** (la società del gruppo può effettuare la trasmissione telematica delle altre società appartenenti al medesimo gruppo).

OBBLIGATI ALLA PRESENTAZIONE

Il Mod. 770/2017 deve essere presentato dai soggetti che nel 2016

- ⇒ oltre ai dati di **lavoro dipendente/assimilato** o di **lavoro autonomo**, **provvigioni** o **redditi diversi** di cui in precedenza
- ⇒ anche nel caso in cui abbiano corrisposto **somme o valori soggetti a ritenuta alla fonte** su:
 - **redditi di capitale** (es: dividendi)
 - compensi per avviamento commerciale,
 - contributi ad enti pubblici e privati
 - riscatti da contratti di assicurazione sulla vita, premi, vincite
 - altri proventi finanziari (ivi compresi quelli derivanti da partecipazioni a OICR di diritto estero, utili e altri proventi equiparati derivanti da partecipazioni in società di capitali, titoli atipici, e redditi diversi)

RITENUTA PER TIPOLOGIA DI REDDITO	DPR 600/1973
Redditi di lavoro dipendente	art. 23
Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	art. 24
Redditi di lavoro autonomo e su altri redditi	art. 25
Provvigioni inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento d'affari	art. 25-bis
Corrispettivi dovuti dal condominio all'appaltatore	art. 25-ter
Compensi e altri redditi corrisposti dallo Stato	art. 29

SOGGETTI “SOSTITUTI D’IMPOSTA”:

• società di capitali	• ente non commerciale (associazione, riconosciuta o meno, fondazione ecc.)
• ente commerciale pubblico o privato	
• società di persone	• condominio
• consorzio	• amministrazioni dello Stato
• persona fisica che esercita attività d’impresa o arti/professioni (inclusi studi associati)	• curatori fallimentari e commissari liquidatori
	• stabile organizzazione di imprese estere

che siano considerati “**fiscalmente residenti**” in Italia.

REGIMI AGEVOLATI: per espressa disposizione di legge:

- ⇒ **non sono “sostituti d’imposta”** i contribuenti in **regime forfettario** (art. 1 c. 54-89 L. 190/2014)
 ⇒ **sono sostituti d’imposta** i contribuenti in **regime dei minimi** (art. 27 art. 27 c. 1 e 2 DL 98/2011).

Pertanto, in relazione alle operazioni:

- **passive (compensi erogati a terzi):** solo i contribuenti minimi sono tenuti ai relativi adempimenti per le somme erogate (effettuazione della ritenuta, certificazione Unico a 770).
- **attive (compensi incassati):** entrambi i regimi non sono assoggettati a ritenuta (i sostituti d’imposta devono, tuttavia, indicare le fatture ricevute da tali soggetti).

FRONTESPIZIO E QUADRI CHE COMPONGONO LA DICHIARAZIONE

Le **novità** del frontespizio

Mod. 770/2016			
TIPO DI DICHIARAZIONE	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Eventi eccezionali
Mod. 770/2017			
TIPO DI DICHIARAZIONE	Tipologia sostituta	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa
			Eventi eccezionali

CODICI	CONDIZIONI	MODELLO PRESENTATO NELL'ANNO PRECEDENTE
1	Il sostituto ha operato solo ritenute da lavoro dipendente e/o da lavoro autonomo	SEMPLIFICATO
2	Il sostituto ha operato sia ritenute da lavoro dipendente e/o da lavoro autonomo che da redditi di capitale	SEMPLIFICATO E ORDINARIO
3	Il sostituto ha operato solo ritenute da redditi di capitale	ORDINARIO

Cod.	EVENTI ECCEZIONALI
1	Contribuenti vittime di richieste estorsive (art. 20 L. 44/1999)
3	Soggetti residenti al 12/02/2011 nel comune di Lampedusa e Linosa interessati dall’emergenza umanitaria legata all’afflusso di migranti dal Nord Africa (O.P.C.M. n. 3947/2011). L’art. 1, co. 599, L. 208/2015, ha disposto un’ulteriore proroga fino al 15/12/2016 della sospensione dei termini.
6	Contribuenti colpiti da altri eventi eccezionali

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario ☐

Attestazione ☐

 Casi di non trasmissione dei quadri ST, SV e SX ☐

Situazioni particolari	Codice	FIRMA DEL DICHIARANTE
Soggetto	Codice fiscale	
Soggetto	Codice fiscale	
Soggetto	Codice fiscale	
Soggetto	Codice fiscale	
Soggetto	Codice fiscale	

Quando il sostituto può non allegare i prospetti ST, SV e/o SX

COD.	CASI
1	Amministrazioni dello Stato, incluse quelle con ordinamento autonomo, non obbligate alla compilazione dei prospetti ST, SV e SX
2	Non essendo state operate ritenute nell'anno d'imposta 2016, il sostituto non è obbligato alla compilazione dei prospetti ST e SV

VISTO DI CONFORMITÀ
 Riservato al C.A.F. o al professionista

Codice fiscale del responsabile del C.A.F.
 Codice fiscale del professionista

Codice fiscale del C.A.F.
 Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997

FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA

VISTO DI CONFORMITÀ: il **D.L. 50/2017** ha disposto, con decorrenza dal 24/04/2017, che la compensazione dei crediti per importi **superiori a € 5.000 annui** (in precedenza di € 15.000) richiede l'apposizione del visto di conformità nella dichiarazione. La data di **decorrenza del nuovo limite** trova applicazione anche per le dichiarazioni relative all'anno d'imposta 2016 (R.M. 57/2017). Pertanto, il nuovo limite si riflette anche sulla compensazione del **credito risultante dal Modello 770/2017**.



Dubbio: è opportuno un chiarimento dell'Agenzia circa il limite annuo di € 5.000 da utilizzare in compensazione superato il quale scatta l'obbligo del visto di conformità e cioè se lo stesso è riferito all'importo complessivo, da indicare nel Rigo SX4, colonna 6, o se lo stesso è riferito alle singole tipologie di ritenute operate in cui lo stesso viene suddiviso, da indicare nei rigi SX32, SX33 e SX34.

Importo da suddividere in base alla natura del credito

Importo complessivo	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2015	Crediti maturati nel 2016	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2015 e crediti maturati nel 2016 utilizzati nel Mod. F24	Credito da DI	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
SX4	2	3	4	5	6	7

Riepilogo del credito da utilizzare in compensazione	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale
SX32	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale
SX33	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi
SX34	Credito scaturito da ritenute di capitale

(di cui trasferito 1)

(di cui trasferito 2)

C.T. 6781

C.T. 6782

C.T. 6783

Le eccedenze si possono utilizzare in compensazione

I quadri di cui si compone il modello sono:

QUADRI	DESCRIZIONE
SF	Redditi di capitale, compensi per avviamento commerciale, contributi degli enti pubblici e privati
SG	Somme derivanti da riscatto di assicurazione sulla vita e capitali corrisposti in dipendenza di contratti di assicurazione sulla vita o di capitalizzazione nonché rendimenti delle prestazioni pensionistiche erogate in forma periodica e delle rendite vitalizie con funzione previdenziale
SH	Redditi di capitale, premi e vincite, proventi delle accettazioni bancarie, proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti

SI	Utili e proventi equiparati pagati nell'anno 2016
SK	Comunicazione degli utili corrisposti da soggetti residenti e non nonché altri dati delle società fiduciarie
SL	Proventi derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto italiano e proventi derivanti dalla partecipazione ad OICR di diritto estero, soggetti a ritenuta a titolo di acconto
SM	Proventi derivanti dalla partecipazione ad OICR di diritto italiano e proventi derivanti dalla partecipazione ad OICR di diritto estero, soggetti a ritenuta a titolo di imposta
SO	Comunicazioni e segnalazioni
SP	Titoli atipici
SQ	Dati relativi ai versamenti dell'imposta sostitutiva applicata su interessi, premi e altri frutti delle obbligazioni/titoli simili soggetti alla disciplina del D.Lgs. 239/1996, nonché sui dividendi di cui all'art. 27-ter DPR 600/1973
SS	Dati riassuntivi relativi a quelli indicati in alcuni quadri
DÌ (NEW)	Dichiarazione integrativa
ST	Ritenute operate, trattenute per assistenza fiscale, e imposte sostitutive
SV	Trattenute di addizionali comunali all'Irpef
SX	Riepilogo dei crediti e delle compensazioni
SY	Somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi e ritenute da art. 25 del D.L. 78/2010, somme corrisposte a percipienti esteri privi di codice fiscale

QUADRO SF

Nel Quadro SF è stato aggiunto il rigo SF3

DATI RELATIVI ALL' INTERMEDIARIO NON RESIDENTE	Codice ABI	Cod. Id. Internazionale BIC/SWIFT	Codice fiscale
	1	2	3
	SF3		
	Denominazione Compilato nel caso di redditi di capitale derivanti da OICR di diritto italiano corrisposti a un soggetto non residente da un intermediario estero aderente a un sistema di deposito accentrato che si avvale di un rappresentante fiscale.		

QUADRO DI

Il quadro in questione deve essere compilato dai soggetti che **nel 2016 hanno presentato una (o più) dichiarazione integrativa oltre il termine per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo** a quello di riferimento della dichiarazione integrativa (cd. "termine lungo" - ad esempio dichiarazione integrativa 770/2014 relativa al 2013 presentata nel 2016).

Il D.L. 193/2016 ha previsto **l'equiparazione del termine per la presentazione della dichiarazione integrativa a favore con quello previsto per le dichiarazioni integrative a sfavore**, cioè entro il termine per l'accertamento dell'annualità (art. 43 del DPR 600/73).

L'eventuale **maggior credito risultante dalle dichiarazioni integrative a favore** presentate oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'esercizio successivo può essere utilizzato in compensazione per il versamento di debiti maturati a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione integrativa (D.L. 193/2016). Il maggior credito derivante dalla dichiarazione integrativa deve essere, pertanto, indicato nel Quadro appositamente introdotto.

	Codice fiscale	Nota	Periodo d'imposta	Maggior credito
DI1	1	2	3	5
DI2				

Col.	DESCRIZIONE
1	Compilato in caso di operazioni straordinarie che abbiano estinto il dante causa
2	vedi tabella note
3	Periodo d'imposta oggetto di integrativa a favore (es: per l'integrativa 770/2014 indicare 2013)
5	Credito derivante dal maggior credito risultante dalla dichiarazione integrativa relativa al periodo d'imposta indicato in col. 3, per la quota non chiesta a rimborso nella dichiarazione integrativa stessa. L'importo del credito deve essere indicato negli appositi righi del Quadro RX a seconda della Nota cui fa riferimento il credito (v. tabella riporto credito indicato in col. 5).

RIPORTO DEL CREDITO INDICATO IN COL. 5			
RIGO	Nota relativa ai crediti	RIGO	Nota relativa ai crediti
SX4, col. 5	Note A, B, C, D, E ed F	SX40 col. 6	Nota J
SX35 col. 3	Nota G	SX41 col. 7	
SX36 col. 3	Nota H	SX42 col. 7	
SX37 col. 6	Nota I	SX44 col. 7	Nota K
		SX46 col. 8	Nota L
		SX47 col. 5	Nota M

NOTE	DESCRIZIONE
A	Credito scaturito da ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale, il cui credito deve essere riportato in SX4 col. 5 ed è dal 1/01/2017 in compensazione in F24 col cod. trib. 6781 o 166E
B	Credito scaturito da ritenute di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, il cui credito deve essere riportato in SX4 col. 5 ed è utilizzabile dal 1/01/2017 in compensazione in F24 col cod. trib. 6782 o 167E
C	Credito scaturito da ritenute di capitale, il cui credito deve essere riportato in SX4 col. 5 ed è utilizzabile dal 1/01/2017 in compensazione in F24 col cod. trib. 6783 o 168E
D	Credito riconosciuto per famiglie numerose
E	Credito riconosciuto per canoni di locazione
F	Credito scaturito dalla liquidazione definitiva della prestazione in forma di capitale
G	Credito di cui all'art. 4 del D.Lgs. 143/2005, il cui credito deve essere riportato in SX35 col. 3 ed utilizzabile in compensazione con F24 dal 01/01/2017 col cod. trib. 6788
H	Credito di cui all'art. 4 del D.Lgs. 143/2005 il cui credito deve essere riportato in SX36 col. 3 ed utilizzabile in compensazione con F24 dal 01/01/2017 col cod. trib. 6787
I	Credito per anticipo sul TFR versato negli anni 1997 e 1998 il cui credito deve essere riportato in SX37 col. 6 ed utilizzabile in compensazione con F24 dal 01/01/2017 col cod. trib. 1250
J	Ulteriore credito su imposta riserve matematiche il cui credito deve essere riportato in SX 40 col. 6 o SX41 col. 7 ovvero credito dell'imposta sul valore dei contratti assicurativi esteri il cui credito deve essere riportato in SX42 col. 7 ed utilizzabile in compensazione con F24 dal 01/01/2017 col cod. trib. 6780
K	Credito derivante dal risparmio di imposta degli organismi di investimento collettivo il cui credito deve essere riportato in SX44 col. 7
L	Credito per acconto dell'imposta sostitutiva sui redditi diversi di natura finanziaria in regime del risparmio amministrato il cui credito deve essere riportato in SX46 col. 8;
M	Credito bonus riconosciuto il cui credito deve essere riportato in SX47 col. 5 ed utilizzabile in compensazione con F24 dal 01/01/2017 col cod. trib. 1655 o 165E

QUADRO ST

Le sezioni di cui si compone il **Quadro ST**:

QUADRO ST	DATI
Sezione I	Erario
Sezione II	Addizionale regionale
Sezione III	Ritenute sui redditi di capitale
Sezione IV	Imposta sostitutiva di cui agli artt. 6 e 7 del D.Lgs. 461/1997
	IVIE (D.L. 201/2011, art. 19) versata dalle società fiduciarie per i soggetti rappresentati
	Imposte sostitutive di cui all'art. 26-ter
	Imposta di bollo speciale sulle attività finanziarie oggetto di operazioni di emersione
	Acconto imposta sostitutiva sui redditi diversi in risparmio amministrato (D.L. 133/2013, art. 2, co. 5)

QUADRO ST – SEZIONE ERARIO

Sezione I
Erario

Mod. 770/2016

Periodo di riferimento mese anno 1 2

Ritenute operate 3

Versamento crediti recuperati 4

Importi utilizzati a scomputo 5

Utilizzo di versamenti in eccesso 6

Crediti di imposta utilizzati a scomputo 7

Importo versato 8

Interessi 9

Ravvedimento 10

Note 11

Codice tributo/Capitolo 12

Tesoreria 13

Data di versamento giorno mese anno 14

Campi eliminati per effetto delle nuove regole di compensazione

Sezione I
Erario

Mod. 770/2017

Periodo di riferimento mese anno 1 2

Ritenute operate 3

Crediti di imposta utilizzati a scomputo 4

Importo versato 5

Interessi 6

Ravvedimento 7

Note 8

Codice tributo 9

Data di versamento giorno mese anno 10

Operazioni di conguaglio di fine anno o fine rapporto di lavoro

- **Restituzione dal sostituto di ritenute operate in eccesso tramite l'utilizzo del monte ritenute disponibile nel mese sui redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel 2016:** indicazione nel punto 2 dell'importo da versare. Diversamente, se l'importo delle ritenute da restituire è maggiore o uguale al monte ritenute dei suddetti redditi, non occorre fornire alcun dato sul monte ritenute in quanto non si effettua il versamento;
- **Restituzione dal sostituto di ritenute operate in eccesso utilizzando in F24 il versamento del monte ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel 2016:** indicazione nel punto 2 dell'ammontare del monte ritenute operato. L'importo restituito con tali somme va indicato, insieme agli altri versamenti in eccesso e restituzioni effettuate, nel Quadro SX, rigo SX4, col. 3, mentre l'importo del credito utilizzato in F24 deve essere riportato nel punto SX4 col. 4.

NOVITÀ - Nota Codice F: va utilizzata se il versamento si riferisce alla regolarizzazione di ritenute e trattenute da effettuarsi entro il 31/05/2017, senza applicazione di sanzioni e interessi, in base alle disposizioni dell'art. 48, co. 1, D.L. 189/2016. La norma poc'anzi richiamata si riferisce ai sostituti d'imposta che non hanno eseguito i versamenti nei termini in quanto interessati dagli eventi sismici del 24/08/2016 che si sono verificati nei territori delle regioni Abruzzo, Lazio, Marche e Umbria.



ATTENZIONE: non devono essere riportate nel Quadro ST le compensazioni effettuate con l'F24 utilizzando i codici tributo istituiti dalla [RM 13/2015](#) e [RM 103/2015](#): **compensazione** in F24:

- delle **somme rimborsate ai percipienti**
- e delle **eccedenze di versamento di ritenute/imposte sostitutive** (DLgs. 175/2014 art. 15).



Nota: qualora il sostituto abbia utilizzato per un **unico pagamento i codici tributo che sono stati oggetto di accorpamento** con la [RM 13/2016](#), nel quadro ST

- dovrà essere compilato un unico rigo
- indicando nel punto 10 le note corrispondenti al tipo di versamento.

Esempio: qualora il 16/02/2017 il sostituto abbia effettuato in F24 un unico pagamento utilizzando il codice tributo 1001 ed indicando il periodo 12/2016, con riferimento sia a ritenute di competenza 2016 operate su stipendi erogati entro il 12/01/2017 che a ritenute su conguaglio di fine anno effettuato a gennaio 2017, deve compilare un unico rigo in ST avendo cura di inserire nel punto 10 le note B e D

QUADRO ST - SEZIONE ADDIZIONALE REGIONALE													
Sezione II Addizionale regionale	Periodo di riferimento mese anno		Trattenute effettuate	Importi utilizzati a scomputo	Utilizzo di versamenti in eccesso	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato						
	1	2	3	4	5	6	7						
Mod. 770/2016	ST14		Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo/Capitolo	Tesoreria	Codice regione	Data di versamento giorno mese anno				
	8	9	10	11	12	13	14						
Campi eliminati													
Sezione II Addizionale regionale	Periodo di riferimento mese anno		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato								
	1	2	3	4	5								
Mod. 770/2017	ST14		Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Codice regione	Data di versamento giorno mese anno					
	8	9	10	11	13	14							

QUADRO SV

Le novità del Quadro SV riguardano l'eliminazione di alcuni campi.

SV1	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)												
SV2	Periodo di riferimento mese anno		Trattenute effettuate	Importi utilizzati a scomputo	Utilizzo di versamenti in eccesso	Crediti di imposta utilizzati a scomputo	Importo versato						
	1	2	3	4	5	6	7						
Mod. 770/2016	SV2		Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo/Capitolo	Tesoreria	Codice regione	Data di versamento giorno mese anno				
	8	9	10	11	12	13	14						
Mod. 770/2017 Campi eliminati													

QUADRO SX	DESCRIZIONE DELLE SOMME DA UTILIZZARE IN COMPENSAZIONE	COD. TRIB.
Colonna 5	Credito d'imposta in misura corrispondente all'Irpef dovuta sui redditi di lavoro dipendente e autonomo corrisposti al personale di bordo imbarcato sulle navi iscritte nel Registro internazionale, di cui all'art. 4 del D.L. 457/1997, esteso alle imprese che esercitano la pesca costiera e/o pesca nelle acque interne e lagunari	1634, 164E
Colonna 6	Credito riconosciuto per famiglie numerose di cui all'art. 12, co. 3, TUIR dell'anno 2016	1632, 162E
Colonna 7	Credito per canoni di locazione di cui all'art. 16, co. 1-sexies del TUIR dell'anno 2016	1633, 163E
Colonna 8	Credito d'imposta sostitutiva generatosi a seguito dell'operazione di conguaglio su somme di risultato, assoggettate in precedenza ad imposta sostitutiva e in seguito a tassazione ordinaria	1627
Colonna 9	Importo relativo all'eccedenza d'imposta risultante dal conguaglio con anticipazioni di prestazioni in forma di capitali erogate in anni precedenti	

⇒ **introduzione** della **colonna 5 nel rigo SX4**;

Indicare il maggior credito risultante dalla somma di col. 5 del Quadro DI (cioè il maggior credito derivante dalla dichiarazione integrativa a favore presentata nel 2016) e tutti i maggior crediti individuati con le Note A, B, C, D, E ed F della col. 2 del Quadro DI.

Importo complessivo	SX4	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2015	Crediti maturati nel 2016	Credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2015 e crediti maturati nel 2016 utilizzati nel Mod. F24	Credito da DI	Credito da utilizzare in compensazione	Credito di cui si chiede il rimborso
		2	3	4	5	6	7

⇒ **introduzione** della **colonna 1 nel rigo SX47**;

SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente	Anno 2016	Credito recuperato	Credito utilizzato in F24
		1	2	3	4
		Credito residuo			
		5			

Riguarda il **bonus di € 80** riconosciuto dal datore negli anni precedenti e non recuperato in F24.